

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Budaörs Város Önkormányzata 2012. I. félévi költségvetésének végrehajtásáról készített tájékoztatója felülvizsgálatáról

#### I.

Felülvizsgáltuk Budaörs Város Önkormányzata 2012. I. félévi költségvetésének alakulásáról készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2012. szeptember 26-i rendes ülésére előterjesztett Tájékoztatót.

Az I. félévi Tájékoztató könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatát jogszabály nem írja elő, így a felülvizsgálatra az önkormányzattal kötött, könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásunk alapján került sor.

A felülvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a Tájékoztató a jogszabályi előírásoknak, illetve az önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbiek alapján vizsgáltuk:

- a tájékoztatási kötelezettség teljesítését,
- az előirányzat módosításokat,
- az adatok megbízhatóságát, valódiságát,
- az önkormányzat pénzügyi helyzetét.

A felülvizsgálatot Szita László ügyvezető, kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 001504) és ifj. Szita László kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK tagsági szám: 006223) végezte.

#### II.

##### 1. Az I. félévi Tájékoztató jogszabályi megfelelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 87.§-a szerint az önkormányzat polgármestere az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet. A Tájékoztatásnak tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatokat, a teljesítéseket és a költségvetési egyenleg alakulását.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Kormányrendelet 10. §-a szerint az államháztartás szervezetei (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan működő költségvetési szerveket is) a költségvetési év első félévéről június 30-ai fordulónappal féléves elemi költségvetési beszámolót kötelesek készíteni. a



számveteli szabályozásért felelős miniszter által vezetett minisztérium honlapján közzétett, központilag előírt Módszertani Útmutató és űrlapgarnitúra szerinti formában és tartalommal.

A felülvizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere a tájékoztatót a jogszabályban meghatározott határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette. A tájékoztató szöveges értékelésből, illetve az előirányzatokat és a teljesítéseket tartalmazó számszaki részből tevődik össze.

A tájékoztató a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, ezáltal az előirányzatok és az I. félévi teljesítési adatok összehasonlíthatók.

A költségvetés teljesítését a tényleges bevételeknek és a tényleges kiadásoknak a módosított előirányzathoz viszonyított összege és a %-os alakulása mutatja. Az I. félévben a teljesítések az időarányosnak megfelelő, az 50 %-os teljesítéshez viszonyítva értékelhetők, elemezhetők. A tájékoztató mellékletei a költségvetés I. félévi végrehajtását eredeti előirányzat, módosított előirányzat, teljesítés, valamint a teljesítés %-os bontásában tartalmazzák. Az értékelés a június 30-i állapot szerint történt, azóta a bevételek és a kiadások teljesítése lényegesen módosult.

## **2. Az adatok megbízhatósága, valóságosága**

A Tájékoztató az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények I. félévi beszámolóiból készült. A Tájékoztatót felülvizsgálva nem jutott tudomásunkra, nem merült fel olyan információ, amely annak megalapozottságát érintené.

## **3. Az előirányzatok módosítása**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § szerint:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) Ha a helyi önkormányzat év közben a költségvetési rendelet készítésekor nem ismert többletbevételhez jut, vagy bevételei a tervezettől elmaradnak, e tényről a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

(5) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott hozzájárulások, támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

Az I. félévben a Képviselő-testület az 6/2012. (III.5.) ÖKT sz. rendelettel megállapított költségvetést öt alkalommal módosította.

Az I. félévi tájékoztatóban a 2012. évi költségvetés eredeti előirányzata 13.612.205 eFt, a módosított előirányzata 15.675.220 eFt. A módosított előirányzatot a Képviselő-testület rendelettel állapította meg.



#### 4. A pénzügyi helyzet alakulása

Az önkormányzat I. félévi pénzügyi helyzete az előző évekhez hasonlóan stabilnak, a gazdálkodás kiegyensúlyozottnak minősíthető. A feladatok ellátásához, a település üzemeltetéséhez, az intézmények biztonságos működéséhez a pénzeszközök rendelkezésre álltak, finanszírozási problémák nem jelentkeztek.

Az I. félévben a költségvetés a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből, az átvett pénzeszközökből, az átengedett bevételekből, a kölcsönök visszatérüléséből, a belső finanszírozásnak minősülő pénzmaradványból finanszírozható volt. A tervezett, 307.884 eFt külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitelt nem kellett igénybe venni.

Az I. félévben a 8.446.490 eFt tényleges bevétel a 5.872.923 eFt tényleges kiadást 2.573.567 eFt-tal haladta meg.

Pozitívan értékelhető a működési célú költségvetés egyensúlya, illetve többlete. A teljesített kiadásokból a működési kiadások részaránya 78,3 %, a felhalmozási kiadásoké 19,6 %, a finanszírozási kiadásoké 2,1 %.

A bevételek I. félévi pénzügyi teljesítési mutatója 53,88 %. A költségvetési bevételek teljesítése 54,33 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 52,97, amelyek az időarányos 50 %-ot meghaladják.

A bevételeken belül a működési célú költségvetési bevételek teljesítése az intézményekben 48,12 %, az Önkormányzatnál 59,30 %. A felhalmozási célú költségvetés bevételeinek teljesítése az intézményekben 70,80 %, az Önkormányzatnál 31,87 %.

A finanszírozási bevételeket jelentő pénzmaradvány igénybevétele az Önkormányzatnál 4.786.513 eFt módosított előirányzathoz képest 2.684.236 eFt, amely 56,08 %-os teljesítést jelent. Az intézményekben a 30.160 eFt módosított előirányzathoz képest a teljesítés 30.160 eFt.

Az Önkormányzatnál költségvetésében a sajátos működési bevételek közül a helyi adó bevételek a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1. Építményadó	1 050 000	1 050 000	555 588	52,91%
2. Telekadó	360 000	360 000	125 019	34,73%
3. Iparüzési adó	6 261 000	6 261 000	3 267 328	52,19%
4. Pótlék	30 000	30 000	16 698	55,66%
5. Bírság	30 000	30 000	6 899	23,00%
<b>Összesen</b>	<b>7 731 000</b>	<b>7 731 000</b>	<b>3 971 532</b>	<b>51,37%</b>

A helyi adó bevételek teljesítése a június 30-i állapot szerint az időarányos 50%-ot a telekadó és a bírság kivételével meghaladja.

A telekadó adózói által benyújtott adóbevallások szerint az előírt befizetési kötelezettség 338.000 eFt a költségvetésben tervezett 360.000 eFt eredeti és módosított előirányzattal szemben. Az előbbi miatt a telekadó tervezett bevételeit csökkenteni szükséges.

A kiadások I. félévi előirányzat felhasználása 37,47 %, amelyből a működési kiadások előirányzat felhasználása 46,13 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 29,25 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 36,73 %.

A működési kiadások előirányzat felhasználása az intézményekben 45,47 %, az Önkormányzatnál 46,38 %.


A felhalmozási kiadások előirányzat-felhasználása az Önkormányzatnál 29,5 %, az intézményekben 15,91 %.


Az Önkormányzat költségvetésében a felhalmozási kiadásokat képező tárgyi eszközök, immateriális javak vásárlása teljesítése 1,93 % beruházási kiadásoké 49,68 %, a felújításoké 11,78 %.

A tartalék 1.277.719 eFt módosított előirányzatát az Önkormányzat költségvetése tartalmazza, amelyből az általános tartalék módosított előirányzata 10.187 eFt, a céltartalék módosított előirányzata 1.267.532 eFt. Az általános tartalék módosított előirányzata csak jelképesnek minősíthető.

Összességében a felülvizsgálat alapján a gazdálkodás I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk azzal a megjegyzéssel, hogy az év hátralévő részében a saját bevételek beszedését és a takarékos gazdálkodást az év hátralévő részében javasoljuk.

Kaposvár, 2012. szeptember 13.

  
Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

  
Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
Bank: 10919002-00000012-82070002