

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2015. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült tájékoztató felülvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2015. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület ülésére előterjesztett tájékoztató felülvizsgálatát.

A költségvetés I. félévi teljesítéséről készült tájékoztató felülvizsgálatára az önkormányzattal kötött folyamatos könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásunk alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a tájékoztató az önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbieket alapján vizsgáltuk:

- az előirányzatok módosítását,
- az adatok megbízhatóságát, valóságát, és
- a pénzügyi helyzetet.

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

1. Az I. félévi tájékoztató jogszabályi megfelelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 87.§-át, - amely szerint az önkormányzat polgármestere az önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-ig írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet – az egyes törvényeknek a költségvetés tervezésével, valamint a pénzügyi és közüzemi szolgáltatások hatékonyabb nyújtásával összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXIX. törvény 64. §-a 2014. szeptember 30-tól hatályon kívül helyezte.

A tájékoztatót az Önkormányzat Polgármestere az Állami Számvevőszék által az Önkormányzatnál végzett ellenőrzés megállapításaira készült, a Képviselőtestület 370/2012. (VIII. 15.) Ökt. számú határozatával elfogadott Intézkedési Terv szerint terjesztette a Képviselőtestület elé. Az Intézkedési Tervben foglaltak alapján a Polgármester negyedévente nyújt tájékoztatást az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről úgy, hogy először önállóan a 2015. I. negyedévről, azt követően a féléves, az I-III. negyedéves, illetve az éves beszámolóban.

A tájékoztató szöveges részből és az előirányzatokat, 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 tájékoztató adatai a június 30-i előirányzatokra és teljesítésekre épülnek.

A költségvetés teljesítését a teljesített bevételeknek és a teljesített 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, az azóta eltelt időben mind a bevételek, mind a kiadások lényegesen változhattak. A tájékoztató mellékletei a költségvetés I. félévi teljesítését eredeti előirányzat, módosított előirányzat és teljesítés, valamint %-os bontásában tartalmazzák.

Az önkormányzat intézményeinek nyújtott támogatással a bevételeket és a kiadásokat konszolidálták, amelyből adódóan a bevételek és a kiadások halmozódást nem tartalmaznak. Ugyanakkor mind a bevételek, mind a kiadások módosított előirányzatában és a teljesítésben 3.000.000 eFt halmozódást okoznak a jogszabályi előírásokból adódóan a lekötött betétek, pénzeszközök.

2. Az adatok megbízhatósága, valósága

Az adatok megbízhatóságát a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján ellenőriztük.

Az új államháztartási és számviteli szabályok szerint a költségvetési szervek elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelezettek, így 2014. évhez hasonlóan 2015. évben is elkülönített könyvvizetést kellett megvalósítaniuk.

Az önkormányzati szintű I. félévi tájékoztató az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények I. félévi előirányzatait és teljesítési adatait tartalmazza.

3. Az előirányzatok módosítása

Az I. félévben két alkalommal történt költségvetés módosítása a költségvetés 14.330.782 eFt eredeti főösszegét 3.712.108 eFt-tal növelte, amelyből adódóan a költségvetés módosított előirányzata 18.042.890 eFt.

4. A pénzügyi helyzet értékelése

Az I. félévben a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához, a folyamatos működéshez, az elvégzett beruházásokhoz és felújításokhoz a pénzeszközök rendelkezésre álltak, likviditási problémák nem jelentkeztek. A gazdálkodás kiegyensúlyozott, a pénzügyi helyzet stabil volt.

Az I. félévi költségvetés a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, az átvett pénzeszközökből, a pénzmaradványból finanszírozható volt, a finanszírozáshoz a külső forrásoknak minősülő hitelt nem kellett igénybe venni.

Az I. félévben a 12.453.777 eFt teljesített bevételek a 8.528.078 eFt teljesített kiadásokat 3.925.699 eFt-tal meghaladták.

A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 69,02 %, az előző évben 54,95 % volt, a kiadások pénzügyi teljesítési mutatója 47,27 %, az előző évben 48,18 % volt.

A működési célú bevételek teljesítése 51,79 %. A felhalmozási célú bevételek teljesítése 42,91 %. A finanszírozási bevételek teljesítése 77,83 %, az intézményeknek nyújtott támogatás (intézményi finanszírozás) nélkül 100,0 %.

A működési célú költségvetést képező Áht-n belüli Támogatások teljesítése 52,21 %, a Közhatalmi bevételek teljesítése 52,32 %, a Működési bevételek teljesítése 46,91 %, az Átvett pénzeszközök teljesítése 4,17 %.

A működési költségvetés finanszírozásában a jelentős szerepet játszó közhatalmi bevételeket képező adó bevételek az I. félévben következők szerint alakultak:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	ezer Ft-ban Teljesítés %-a
Építményadó	990.000	990.000	541.114	54,66
Telekadó	300.000	300.000	193.372	64,46
Iparüzési adó	7.000.000	7.000.000	3.598.466	51,41
Talajterhelési díj	2.000	2.000	1.407	70,35

Bírság	25.000	25.000	18.029	72,12
Pótlék	20.000	20.000	7.911	39,56
Gépjárműadó	175.000	175.000	89.069	50,90
Összesen	8.512.000	8.512.000	4.449.368	52,27

Az adóbevételek teljesítése a pótlékok kivételével az időarányos 50 %-t meghaladta. Az adóbevételek 52,27 % teljesítése az előző évi 46,89 %-hoz képest kedvezőbb.

A felhalmozási célú bevételek 42,91 % teljesítéséből az Áht-n belüli támogatás teljesítése 40,04 %, a felhalmozási bevételek teljesítése 535,64 %, az átvett pénzeszközök teljesítése 79,16 %. A finanszírozási bevételeken belül az előző évi maradvány igénybevétele 100,0 %, a lekötött betétek teljesítése 100,0 %.

Az intézményi támogatások (irányítószervi támogatás) teljesítése 41,62 %.

Az önkormányzati szintű kiadások 47,27 % előirányzat felhasználásából a működési célú kiadások előirányzat felhasználása 40,66 %, a felhalmozási célú kiadások előirányzat felhasználása 25,06 %, a finanszírozási kiadások teljesítése az intézményi támogatás nélkül 100,0 %, az intézményi támogatás teljesítése 41,62 %.

A felhalmozási célú kiadások közül a beruházások teljesítése 28,63 %, a felújításoké 13,44 %, az egyéb felhalmozási kiadásoké 19,90 %.

A költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások (finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások nélkül) egyenlege a következők szerint alakult:

ezer Ft-ban


	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
bevétel	5.565.528	297.988	5.863.516
kiadás	4.490.893	990.093	5.480.986
egyenleg	1.074.635	- 692.105	382.530


A táblázat szerint a működési költségvetés egyenlege 1.704.635 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -692.105 eFt. Az előbbieket alapján megállapítható, hogy a felhalmozási célú költségvetésbe a működési célú költségvetésből 692.105 eFt átcsoportosítása történt, amely pozitívan értékelhető, mivel az átcsoportosítás nem a végső felhasználást finanszírozza.

Az általános működési tartalék módosított előirányzata 116.486 eFt, a működési céltartalék módosított előirányzata 249.937 eFt, a felhalmozási céltartalék módosított előirányzata 9.370 eFt.

Összességében a költségvetés I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót a Képviselőtestület által tárgyalásra alkalmasnak tartjuk és javasoljuk az elfogadását.

Kaposvár, 2015. szeptember 15.


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: 10919002-00000012-82070000