

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2016. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült tájékoztató felülvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2016. I. félévi költségvetésének teljesítéséről készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2016. szeptember 21-i 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 2016. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbieket alapján vizsgáltuk:

- a tájékoztató jogszabályoknak való megfelelését,
- 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 Képviselő-testület 370/2012. (VIII. 15.) Ökt. számú határozatával elfogadott Intézkedési Terv szerint terjesztette a Képviselő-testület elé. Az Intézkedési Tervben foglaltak alapján a Polgármester negyedévente nyújt tájékoztatást az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről.

A tájékoztató szöveges részből és az előirányzatokat, a teljesítéseket tartalmazó számszaki részből tevődik össze, a költségvetéssel azonos szerkezetben készült, ezáltal az előirányzatok és az I. félévi teljesítési adatok összehasonlíthatók. Az adatok a 2016. 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 teljesítésében halmozódást okoznak a jogszabályi előírásokból adódóan a lekötött betétek, pénzeszközök.

2. Az adatok megbízhatósága, valódisága

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 az előző évekhez hasonlóan 2016. 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 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 előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) 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-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az I. félévben a két alkalommal történt költségvetés módosítás a költségvetés 17.293.693 eFt eredeti főösszegét az évközi állami támogatások beépítése, az időközben a költségvetést érintő határozatok rendeletbe foglalása, a felügyeleti, valamint a saját hatáskörű előirányzat módosítások átvezetése miatt 632.210 eFt-tal növelte, amelyből adódóan a költségvetés módosított előirányzata 17.925.903 eFt.

4. A pénzügyi helyzet értékelése

A tájékoztató felülvizsgálata alapján megállapítottuk, hogy 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 maradványból finanszírozható volt, a finanszírozáshoz a külső forrásoknak minősülő hitelt nem kellett igénybe venni.

Az I. félévben a 10.675.579 eFt teljesített bevételek a 7.422.298 eFt teljesített kiadásokat 3.253.281 eFt-tal meghaladták.

A bevételek pénzügyi teljesítési mutatója 59,55 %, a kiadások pénzügyi teljesítési mutatója 41,41 %.

A működési költségvetés bevételeinek teljesítése a 11.202.218 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 5.753.720 eFt, amely 51,36 % teljesítést jelent.

A felhalmozási költségvetés bevételeinek teljesülése a 161.408 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 189.582 eFt, amely 117,46 % teljesítést jelent.

A finanszírozási bevételek intézményfinanszírozást is tartalmazó teljesítése a 10.680.699 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 6.551.007 eFt (61,34 %). Az irányító szervi támogatás az I. félévben 1.818.730 Ft volt. (44,16 %).

A működési költségvetés bevételeiből az Áht-n belüli támogatások teljesítése 664.462 eFt, (52,26 %), a közhatalmi bevételek teljesítése 4.590.371 eFt (51,32 %), a működési bevételek teljesítése 485.986 eFt (50,21) %, az átvett pénzeszközök teljesítése 12.901 eFt (70,55 %).

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

	ezer Ft-ban		
	Tervezett bevétel	Teljesítés	Teljesítés %-a
Építményadó	1.100.000	586.197	53,29
Telekadó	350.000	204.912	58,55
Iparüzési adó	7.280.000	3.667.510	50,38
Talajterhelési díj	1.500	1.285	85,67
Bírság	30.000	25.538	85,13
Pótlék	18.000	8.551	47,51
Gépjárműadó	160.000	94.285	58,93
Magánfőzött párlat utáni jövedéki adó	0	14	-
Összesen	8.939.500	4.588.292	51,33

Az adóbevételek teljesítése a pótlékok kivételével az időarányos 50 %-ot meghaladta. Az adóbevételek 2016. I. félévi 4.588.292 eFt teljesítése az előző év I. félévi 4.449.368 eFt-ot 138.294 eFt-tal meghaladta.

A felhalmozási célú bevételekből az Áht-n belüli támogatás teljesítése a 91.327 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 91.327 eFt (100,00 %), a felhalmozási bevételek teljesítése a 37.588 eFt módosított előirányzathoz 71.626 eFt (190,56 %), az átvett pénzeszközök teljesítése a 32.493 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 26.629 eFt (81,95 %).

A finanszírozási bevételeken belül az előző évi maradvány igénybevétele 3.732.277 eFt (100,00 %), a szabad pénzeszközök betétből történő visszavonása 1.000.000 eFt-ot tett ki.

A költségvetési hiány külső finanszírozására eredetileg tervezett 2.830.000 eFt hosszú lejáratú hitelt nem vették igénybe.

Az önkormányzati szintű, irányító szervi támogatások nélküli kiadások 7.422.298 eFt teljesítéséből 4.616.767 eFt-ot (43,52 %) tettek ki a működési költségvetés kiadásai, 774.745 eFt-ot (10,63 %) a felhalmozási költségvetés kiadásai, 2.000.000 eFt-ot a szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezése és 30.786 eFt-ot az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése képez.

A felhalmozási célú kiadások közül a beruházások teljesítése a 2.430.690 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 557.546 eFt-ot (22,94 %), a felújítások teljesítése az 1.162.911 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 165.213 eFt-ot (14,21 %), az egyéb felhalmozási kiadások teljesítése a 3.693.264 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva 51.986 eFt-ot (1,41%) tett ki.

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

ezer Ft-ban

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
bevétel	5.753.720	189.582	5.943.302
kiadás	4.616.767	774.745	5.391.512
egyenleg	1.136.953	-585.163	551.790

A táblázat szerint a működési költségvetés egyenlege az I. félévben +1.136.953 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -585.163 eFt volt. Az előbbiek alapján megállapítható, hogy a felhalmozási célú költségvetésbe a működési célú költségvetésből 585.163 eFt átcsoportosítás történt, amely pozitívan értékelhető, mivel az átcsoportosítás az önkormányzat eszközeinek értékét növelő beruházásokat, felújításokat finanszíroz.

Az általános működési tartalék módosított előirányzata 15.799 eFt, a működési céltartalék módosított előirányzata 147.100 eFt, a felhalmozási céltartalék módosított előirányzata 3.387.598 eFt.

Összességében a költségvetés I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót felülvizsgálva, azt a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság és a Képviselő-testület által tárgyalásra alkalmasnak tartjuk és javasoljuk az elfogadását.

Kaposvár, 2016. 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