

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2013. I. félévi költségvetésének végrehajtásáról készített tájékoztatója felülvizsgálatáról

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2013. I. félévi költségvetésének alakulásáról készült, az Önkormányzat polgármestere által a Képviselő-testület 2013. szeptember 25-i ülésére előterjesztett tájékoztató felülvizsgálatát.

Az I. félévi tájékoztató könyvvizsgáló által történő felülvizsgálatára az önkormányzattal kötött, könyvvizsgálatra vonatkozó megbízásunk alapján került sor.

A felülvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a tájékoztató a jogszabályi előírásoknak, illetve az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletének megfelel-e,
- melyek a gazdálkodás I. félévének fontosabb jellemzői.

Az előbbieket alapján vizsgáltuk:

- a tájékoztatói kötelezettség teljesítését,
- az előirányzat módosításokat,
- az adatok megbízhatóságát, valóságát,
- 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.

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

A tájékoztató felülvizsgálata 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 a költségvetési rendelet előirányzatai, az előirányzatok és az I. félévi tájékoztatóban lévő előirányzatok 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, valódisága

Az új államháztartási szabályok előírják, hogy az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek, illetve az önállóan működő költségvetési szervek is elkülönített elemi költségvetés készítésére kötelezettek, így 2013. évben is elkülönített könyvvezetést kellett végezni. Ennek megfelelően az I. félévben elkülönített beszámolási kötelezettség keletkezett.

Az új szabályozásnak megfelelően az önkormányzat I. félévi beszámolója (tájékoztatója) az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő intézmények I. félévi beszámolóiból készült. Az előbbi beszámolók a könyvelés adataira épülnek.

Az önkormányzati szintű bevételeket és a kiadásokat a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveknek adott 1.044.793 eFt támogatással konszolidálták. Ezáltal az önkormányzati szintű bevételek és a kiadások halmozódást nem tartalmaznak.

A tájékoztatót felülvizsgálva észrevételezzük, hogy a MÁK-nak átadott információban a hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradvány 2.702.900 eFt-al több, mint a tájékoztatóban lévő előző évi 1.313.454 eFt pénzmaradvány.

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 a 11/2013. (III. 11.) sz. Ökt. rendelettel megállapított költségvetést 4 alkalommal módosította.

Az I. félévi tájékoztatóban a 2013. évi költségvetés eredeti előirányzata 14.807.985 eFt, a módosított előirányzata 15.746.783 eFt. A módosított előirányzatot a Képviselő-testület rendelettel állapította meg.

4. A pénzügyi helyzet alakulása

Az I. félévben az önkormányzat pénzügyi helyzetére a biztonság, a kiegyensúlyozottság volt jellemző, likviditási problémák nem jelentkeztek. Az I. félévi költségvetés végrehajtását a feladatfinanszírozás bevezetése, az önkormányzatok adósságkonszolidációja, az oktatási intézmények átadása a Magyar Államnak, a járások kialakítása és a pénzügyi szabályozás módosítása az előző félévhez viszonyítva jelentősen befolyásolta.

Az I. félévben a költségvetés a saját bevételekből, a központi költségvetés támogatásából, a támogatásértékű bevételekből, az átvett pénzeszközökből, az átengedett bevételekből, a belső finanszírozásnak minősülő előző évek pénzmaradványból finanszírozható volt. A költségvetés külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitelt nem tartalmaz.

Az I. félévben a 7.068.054 eFt teljesített pénzforgalmi bevétel 5.000.515 eFt teljesített pénzforgalmi kiadást 2.067.539 eFt-tal haladta meg. A teljesített 5.705.672 eFt költségvetési bevételek (a finanszírozási bevételek nélkül) a teljesített 4.761.708 eFt teljesített költségvetési kiadásokat (a finanszírozási kiadások nélkül) 943.964 eFt-tal haladták meg. Az 5.601.262 eFt működési költségvetési bevételek a 4.272.726 eFt működési kiadásokhoz képest 1.328.536 eFt-tal nagyobbak, a 104.410 eFt felhalmozási költségvetési bevételek a 488.982 eFt felhalmozási költségvetési kiadásokhoz képest 384.572 eFt-tal kisebbek. Az előbbi az jelenti, hogy a működési költségvetés többlete finanszírozza a felhalmozási költségvetés hiányát.

A pénzforgalmi bevételek I. félévi pénzügyi teljesítési mutatója 44,89 %, az időarányosat nem éri el, az előző évben 53,88 % volt. A költségvetési bevételek teljesítése 52,80 %, a finanszírozási bevételek teljesítése 26,58 %.

A bevételeken belül a működési költségvetési bevételek teljesítése 52,45 %, amelyből az intézményekben 206,29 %, az Önkormányzatnál 50,63 % a teljesítés. A felhalmozási költségvetési bevételek teljesítése 82,44 %, amelyből az intézményekben 52,05 %, az Önkormányzatnál 86,73 %.

A finanszírozási bevételeket jelentő pénzmaradvány igénybevétele az Önkormányzatnál 1.029.793 eFt a módosított előirányzathoz viszonyítva 22,11 %-os teljesítést jelent. Az intézményekben a 283.661 eFt módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 283.661 eFt, amely 100 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Önkormányzat költségvetésében a sajátos működési bevételek közül az adóbevételek a következők szerint alakultak:

ezer Ft-ban

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a |
|-----------------------|---------------------|------------------------|------------------|----------------|
| 1. Építményadó | 1.000.000 | 1.000.000 | 540.273 | 54,03 |
| 2. Telekadó | 280.000 | 280.000 | 185.755 | 66,34 |
| 3. Iparüzési adó | 8.242.479 | 7.887.479 | 3.548.946 | 44,99 |
| 4. Pótlék | 30.000 | 30.000 | 19.417 | 64,72 |
| 5. Bíróság | 30.000 | 30.000 | 13.442 | 44,81 |
| 6. Gépjárműadó | 188.000 | 188.000 | 101.573 | 54,03 |
| 7. Talajterhelési díj | 10.000 | 10.000 | 4.050 | 40,5 |
| Összesen | 9.780.479 | 9.425.479 | 4.413.456 | 46,82 |

Az adóbevételek teljesítése az időarányos 50%-ot az iparüzési adó, a bírság és a talajterhelési díj kivételével meghaladja.

Az I. félévben a pénzforgalmi kiadások előirányzat felhasználása 33,18 %, a költségvetési kiadások előirányzat felhasználása 31,10 %, az időarányosnál lényegesen kisebb. A pénzforgalmi kiadásokból a működési kiadások előirányzat felhasználása 42,71 %, a felhalmozási kiadások előirányzat felhasználása 9,22 %, a finanszírozási kiadások előirányzat felhasználása 31,79 %.

A működési kiadások előirányzat felhasználása az intézményekben 44,44 %, az Önkormányzatnál 42,02 %.

A felhalmozási kiadások előirányzat-felhasználása az Önkormányzatnál 9,02 %, az intézményekben 26,04 %.

Az Önkormányzat költségvetésében a felhalmozási kiadásokat képező beruházási kiadások teljesítése 6,11 %, a felújításoké 14,44 %, az egyéb felhalmozási kiadásoké 22,57 %.

A tartalék 909.039 eFt módosított előirányzatát az Önkormányzat költségvetése tartalmazza, amelyből az általános tartalék módosított előirányzata 15.709 eFt, a működési céltartalék módosított előirányzata 200.553 eFt, a felhalmozási céltartalék módosított előirányzata 692.777 eFt.

Összességében a felülvizsgálat alapján a gazdálkodás I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztatót tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2013. szeptember 18.


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