

# KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata  
módosított 2016. évi költségvetési rendeletének  
I. féléves teljesüléséről**

2016. szeptember 14.

Készítette:



**Buzás Incze Gábor  
könyvvizsgáló  
MKVK 001540**

Pécs Megyei Jogú Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetési rendeletét a 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1) - (5) bekezdés előírása alapján módosította.

A könyvvizsgálói véleményt a 2011. évi CLXXXIX. törvényre, a 2011. évi CXCV. törvényre és a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre alapozottan készítettük el.

A könyvvizsgálói vélemény kialakításához rendelkezésünkre bocsájtották:

- Az egységes szerkezetbe foglalt előterjesztést és a kapcsolódó mellékleteket.
- A teljesülés szöveges bemutatását.

Pécs Megyei Jogú Város 2016. évi módosított költségvetésének I. féléves teljesítését a bevételek és a kiadások, a működés, a felhalmozás és a pénzügyi egyensúly szempontjából értékeltem.

### **A működési bevételi és kiadási előirányzatok I. félévi teljesülése**

Az időarányos teljesítés figyelembe vehető mértéke a támogatásoknál 7/13-os (53,85%) arány, az ezen kívüli előirányzatoknál a 6/12-es (50,00%) arány.

<b>Előirányzat megnevezése</b>	<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés %-ban</b>
a	b	c	d	e=d/c
<b>1 Működési bevételek összesen</b>	<b>44 775 427</b>	<b>46 457 984</b>	<b>12 810 385</b>	<b>27,57%</b>
<b>1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>27 711 054</b>	<b>28 041 996</b>	<b>5 445 896</b>	<b>19,42%</b>
1 Önkormányzat működési támogatása	25 286 054	25 987 155	4 265 405	16,41%
6 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 425 000	2 016 939	1 168 660	57,94%
<b>2 Közhatalmi bevételek</b>	<b>11 402 944</b>	<b>11 938 862</b>	<b>5 314 335</b>	<b>44,51%</b>
<b>3 Működési bevételek</b>	<b>5 638 787</b>	<b>6 453 379</b>	<b>2 037 657</b>	<b>31,58%</b>
<b>4 Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>22 642</b>	<b>23 747</b>	<b>12 497</b>	<b>52,63%</b>
<b>1 Működési kiadások összesen</b>	<b>44 215 886</b>	<b>43 304 573</b>	<b>13 837 877</b>	<b>31,95%</b>
<b>1 Személyi juttatások</b>	<b>6 496 564</b>	<b>6 671 956</b>	<b>3 240 163</b>	<b>48,56%</b>
<b>2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>1 804 031</b>	<b>1 844 421</b>	<b>878 417</b>	<b>47,63%</b>
<b>3 Dologi kiadások</b>	<b>8 875 415</b>	<b>11 712 684</b>	<b>5 058 123</b>	<b>43,19%</b>
<b>4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>	<b>427 750</b>	<b>431 263</b>	<b>123 869</b>	<b>28,72%</b>
<b>5 Egyéb működési célú kiadások</b>	<b>26 612 126</b>	<b>22 644 249</b>	<b>4 537 305</b>	<b>20,04%</b>
1 Nemzetközi kötelezettségek		1 669		0,00%
2 Elvonások és befizetések		163 247	137 176	84,03%
6 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	909 744	1 017 697	484 530	47,61%
8 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n kívülre		184 500	109 497	59,35%
9 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	6 292 313	6 798 816	3 806 102	55,98%
10 Tartalékok	19 410 069	14 478 320	0	0,00%
<b>Működés többlet (+) hiány (-)</b>	<b>559 541</b>	<b>3 153 411</b>	<b>- 1 027 492</b>	

A módosított 2016. évi költségvetés működési bevételeinek és kiadásainak figyelembe vehető 50%-os teljesítési szinthez képest az I. féléves kimutatott teljesülése alacsony. A teljesülés mind a bevétel , és mind a kiadás egészét tekintve 33% körüli szintet mutat.

A működési bevételek időarányosan teljesültek tekinthető előirányzatai: az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 57,94%-os szinttel, a működési célú átvett pénzeszközök 52,63%-os szinttel.

A működési kiadások időarányosan teljesültek tekinthető előirányzatai: a működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása áht-n kívülre 59,35%-os szinttel, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 55,98%-os szinttel.

A kimutatott 2016. évi működési költségvetés I. félévi teljesülése **-1.027.492 eFt** költségvetési hiányt mutat.

### **A felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatok I. félévi teljesülése**

Az időarányos teljesítés figyelembe vehető mértéke a támogatásoknál 7/13-os (53,85%) arány, az ezen kívüli előirányzatoknál a 6/12-es (50,00%) arány.

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
a	b	c	d	e=d/c
<b>2 Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>2 941 448</b>	<b>3 939 732</b>	<b>698 911</b>	<b>17,74%</b>
1 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	645 859	649 423	525 927	80,98%
2 Felhalmozási bevételek	2 294 889	3 205 654	69 992	2,18%
3 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	700	84 655	102 992	121,66%
<b>2 Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>7 240 855</b>	<b>12 286 951</b>	<b>1 884 036</b>	<b>15,33%</b>
1 Beruházások	4 832 520	9 323 407	1 015 700	10,89%
2 Felújítások	2 192 028	2 494 338	547 114	21,93%
3 Egyéb felhalmozási célú kiadások	216 307	469 206	321 222	68,46%
<b>Felhalmozás többlet (+) hiány (-)</b>	<b>-4 299 407</b>	<b>-8 347 219</b>	<b>-1 185 125</b>	

A módosított 2016. évi költségvetés felhalmozási bevételeinek és kiadásainak figyelembe vehető 50%-os teljesítési szinthez képest az I. féléves kimutatott teljesülése alacsony. A teljesülés mind a bevétel , és mind a kiadás egészét tekintve 18% körüli szintet mutat.

A kimutatott 2016. évi felhalmozási költségvetés I. félévi teljesülése **-1.185.125 eFt** költségvetési hiányt mutat.

A költségvetési bevételek és kiadások 2016. I. félévi teljesülése együttesen **-2.212.617 eFt** finanszírozandó hiányt mutat. A teljesülési szint 42,6%-nak felel meg.

## A finanszírozási előirányzatok I. félévi teljesülése

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
a	b	c	d	e=d/c
Működés finanszírozás bevételei		12 542 886	10 722 886	85,48%
Felhalmozás finanszírozás bevételei	3 813 886	3 854 252	854 252	22,16%
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>3 813 886</b>	<b>16 397 138</b>	<b>11 577 138</b>	<b>70,60%</b>
Működés finanszírozási kiadások törlesztések		11 129 310	7 886 486	70,86%
felhalmozás finanszírozási kiadások törlesztések	74 020	74 020	36 660	49,52%
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>74 020</b>	<b>11 203 330</b>	<b>7 923 146</b>	<b>70,72%</b>
Működés finanszírozási többlet (+) hiány (-)		1 413 576	2 836 400	200,65%
felhalmozás finanszírozási többlet (+) hiány (-)	3.739.866	3 780 232	817.592	21,62%
<b>Finanszírozás összesen</b>	<b>3 739 866</b>	<b>5 193 808</b>	<b>3 203 992</b>	<b>61,68%</b>

A módosított 2016. évi költségvetés finanszírozási bevételeinek és kiadásainak figyelembe vehető 50%-os teljesítési szinthez képest az I. féléves kimutatott teljesülése magas. A teljesülés mind a bevétel, mind a kiadás egészét tekintve 70% körüli szintet mutat. A finanszírozási többlet 3.203.992 eFt, melyből a működési többlet finanszírozás 2.836.400 eFt, a felhalmozási többlet finanszírozás 817.592 eFt.

A 2016. évi költségvetés bevételi teljesülése: működés 12.810.385 eFt, felhalmozás 698.911 eFt, finanszírozás 11.577.138 eFt; összesen 25.086.434 eFt, időarányosan 37,55%.

A 2016. évi költségvetés kiadási teljesülése: működés 13.837.877 eFt, felhalmozás 1.884.036 eFt, finanszírozás 7.923.146 eFt; összesen 23.645.059 eFt időarányosan 35,40%.

### **Összefoglalva**

Pécs Megyei Jogú Város költségvetésének első féléves teljesülése az összevont bevételeknél az időarányos szintet nem éri el. Az összevont kiadásoknál az időarányos szintet nem éri el.

A finanszírozási műveletek első féléves teljesülésével a likviditás megfelelő.

A költségvetés 2016. I. félévi helyzetét bemutató tájékoztatás elfogadását javaslom.

Pécs, 2016 szeptember 14.

Buzás Incze Gábor  
könyvvizsgáló  
MKVK 001540