

RÉNES KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS GAZDASÁGI TANÁCSADÓ KFT.

8400 Ajka, Mester u. 1. Tel.: 06-30/227-4990. e-mail: mariarenes@invitel.hu
renesmaria@renesmaria.t-online.hu

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetéről

Készült: Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára

Elvégeztem Balatonalmádi Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások mérleg szerinti tervezett főösszege megegyezően 2 035 184 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 1 696 833 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 2 004 904 eFt, finanszírozási bevétel 338 351 eFt, finanszírozási kiadás 30 280 eFt.

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése a polgármester feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

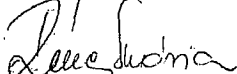
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződni arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés bemutatásának értékelését. A könyvvizsgálat nem terjedhet ki és nem terjedt ki az egyes feladatokra előirányzott összegek, arányok minősítésére, illetve a költségvetés célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból történő vizsgálatára.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Balatonalmádi Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Ajka 2013. február 15.

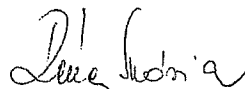


Rénes Mária

RÉNES Kft ügyvezető

Eng.szám: 000836

Kv.min.szám: KM002230



Rénes Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

Eng.szám: 000727

Kv.min.szám: KM000675

RÉNES KÖNYVVIZSGÁLÓ
ÉS GAZDASÁGI
TANÁCSADÓ KFT.



Kiegészítés

Balatonalmádi Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetéhez adott könyvvizsgálói jelentéshez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24. §. (2) bekezdése előírja, hogy „ A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Az Áht. 111. §. (6) bekezdése szerint a 2013 évi költségvetési rendeletet 2013. február 15-éig kell a képviselő-testület elé beterjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávt.) 27. §. (2) bekezdése írja elő, hogy: „ A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.”

A Mötv. 111. §. (2) bekezdése szerint: „ A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.” A (3) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza. A (4) bekezdés szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

A Mötv. 117. §-a meghatározza, hogy a helyi önkormányzatok a feladatfinanszírozás keretében a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon támogatásban részesülnek. A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

A Mötv. 118. §. (4) bekezdése kimondja, hogy a feladatalapú támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét – jogszabályban meghatározott – kamatokkal terhelve a központi költségvetés részére visszafizetni.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény IV. fejezete tartalmazza az önkormányzatok és a központi alrendszer kapcsolatait. A törvény 2. számú melléklete határozza meg a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását, a 3. számú melléklet a helyi önkormányzatok által felhasználható központosított előirányzatokat, a 4. számú melléklet pedig a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait.

A 2013. évi önkormányzati költségvetési rendeletek előkészítését jelentősen befolyásolta az önkormányzati feladatok új rendszere (közös hivatalok), a köznevelési feladatellátás átrendeződése az állam és az önkormányzatok között (iskolaműködtetés), illetőleg az év közben várható változások (járóbeteg szakellátás, középfokú oktatási intézmények működtetése).

A könyvvizsgálói megállapításokat az alábbiakban részletezem:

1.) A költségvetési rendeletervezet benyújtásának határideje

Az Áht. 111. §. (6) bekezdésében foglaltaknak az önkormányzatnál eleget tettek, a költségvetési rendeletervezetet a képviselő-testület elé 2013. február 15-én terjesztették be, az a képviselő-testület 2013. február 28-i ülésén tárgyalja.

2.) A költségvetési rendeletervezet jogszabályi megfelelésének vizsgálata

A költségvetési rendelet megalkotását meghatározó főbb jogszabályok:

- o Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény,
- o Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- o az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- o az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávt.)
- o Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXVIV. törvény,
- o az adósságot keletkeztető ügyletekben történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet,
- o a költségvetés tervezésekor ezeken túl több, módosított jogszabály, az egyes adónemek, járulékok változásáról szóló törvény is figyelembe lett véve.

A költségvetési rendeletervezet összeállítását, tartalmát meghatározó jogszabályi előírások az Áht.-ban és az Ávt.-ben találhatók.

Az eljárási rendet meghatározó előírások közé a tervezés menetére, az egyeztetésekre, a határidőkre vonatkozó szabályok tartoznak. A költségvetési rendeletervezet tartalmát meghatározó követelmények a költségvetési rendeletervezet szöveges és számszaki részének összeállítására vonatkozóan írnak elő kötelezettségeket.

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési rendelettervezete és annak mellékletei:

- meghatározza a címrendet
(a könyvvizsgálat megjegyzi, hogy nem kötelező az önkormányzati alrendszerben a címrend jóváhagyása, azonban jelen esetben több költségvetési szerv esetében szakmailag indokolt ennek megtartása)
- tartalmazza a helyi önkormányzat mérlegét közgazdasági tagolásban (Áht. 24. §. (4) bek. a) pont, Áht. 102. §.(2) bek.),
- a tervezett bevételek és tervezett kiadások különbözeteként jelentkező hiányt, és szabályozták a hiány kezelésének módját és hatásköreit (Áht. 23.§ (2) bek. d) pont),
- elkészítették az előirányzat felhasználási ütemtervet (Áht. 24. §. (4) bek. a) pont),
- az önkormányzat költségvetési bevételei és kiadási előirányzatai kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. §. (2) bek. a) pont),
- költségvetési szervek engedélyezett létszámát (Áht. 23. §, (2) bek. b) pont),
- költségvetési szervenként az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát (Ávr. 24. § (3) bek.),
- valamennyi költségvetési szerv költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok szerinti bontásban (Áht. 23. §. (2) bek. b) pont),
- a közös önkormányzati hivatal költségvetését,
- az önkormányzat költségvetését,
- az általános és céltartalékokat (Áht. 23. §. (3) bek.),
- bemutatták a felújítási feladatokat célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként,
- bemutatásra kerülnek az európai forrásokból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai (Ávr. 24. §, (1) bek. a) és bd) pontjai),
- több éves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (Áht. 24 §. (4) bek. b) pont),
- a közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatást (Áht. 24. §, (4) bek. c) pont, Ávr. 28. §.),
- az önkormányzat zárt rendszerű mérlegét, amely tartalmazza az előző év tervadatait, az előző év várható bevételeit, kiadásait, és a vonatkozó év tervadatait.

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezete összességében megfelel a 2013. január 1-én hatályos jogszabályi előírásoknak.

3.) Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

Az önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepcióját a képviselő-testület 2012. december 20-i ülésén a 321/2012. (XII. 20.) Öh. számú határozatával fogadta el.

A költségvetési koncepcióban meghatározásra kerültek a tervezéssel kapcsolatos főbb elvek, a prioritások, a mellékletek tartalmazták a koncepció előkészítésekor ismert, tervezhető bevételeket, kalkulált kiadásokat.

A képviselő-testület határozata szerint a 2013. évi költségvetés készítésénél a következő szempontokat szükséges figyelembe venni:

- a) a költségvetés összeállításánál a legfontosabb szempont a költségvetési egyensúly megteremtése,
- b) elsődleges az intézmények és a közös önkormányzati hivatal működőképességének biztosítása, a köznevelési intézmények működtetése, a korábban felvett hitelek törlesztő részleteinek és kamatainak fizetése, az elnyert pályázatokkal megvalósítandó fejlesztések befejezése, felhalmozási célú pályázatok önrészeinek biztosítása,
- c) kiemelt feladat a szűkös anyagi lehetőségek figyelembe vételével az önkormányzati kötelezően ellátandó feladatok prioritásának biztosítása, illetve a nem kötelező feladatok finanszírozásának felülvizsgálata,
- d) a költségvetési szervek dologi kiadásai (készletbeszerzés, szolgáltatások) – szervezeti és szerkezeti változások figyelembe vétele mellett – a 2012. évi eredeti előirányzathoz képest 10 %-kal csökkennek,
- e) a 2013. évi költségvetés eredeti előirányzatai között az önkormányzat tervezi a 2012. évi felhalmozási célú kiadások fel nem használt előirányzatait, melyek fedezetét a 2012. évi pénzmaradvány igénybevétele képezi,
- f) meghatározták az önkormányzati feladatellátáshoz – közfoglalkoztatottak nélkül – engedélyezett létszámokat.

Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényt (költségvetési törvény) az Országgyűlés 2012. december 11-én fogadta el, kihirdetésére 2012. december 18-án került sor. A költségvetési törvény 78. §-a szerint a hatályba lépés időpontja 2013. január 1.

A költségvetési törvény IV. fejezete tartalmazza az önkormányzati és a központi alrendszer kapcsolatait. 2. számú melléklete szerint kerültek megállapításra az önkormányzatok működéséhez és ágazati feladatai ellátásához (Mötv. 117. §. (1) bekezdése szerinti) nyújtandó támogatások jogcímei és előirányzatai, 3. számú mellékletében a központosított előirányzatok, 4. számú mellékletében pedig a kiegészítő támogatások.

Az új feladatfinanszírozási rendszer a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó feladataihoz felhasználási kötöttséggel a közszolgáltatási szintnek megfelelő feladatalapú támogatást biztosít, azzal, hogy a kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatok ellátásához biztosított támogatás kizárólag az ellátandó feladatok kiadásaira fordítható, egyébként vissza kell fizetni.

Az előzőekben részletezettek szemléltetik, hogy az önkormányzat által ellátandó feladatok köre a szabályozásváltozás miatt jelentősen módosult, illetőleg még tárgy évben is változni fog, melynek pénzügyi hatásai a rendelet-tervezet elkészítésekor még nem voltak teljes körűen ismertek, és ez kockázatot jelentett.

4.) A városi önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezete

A városi önkormányzat 2013. évi rendeletervezetében a bevételi és kiadási előirányzatok tervezett főösszege **2 035 184 eFt**, melyből

költségvetési bevételek előirányzata	1 696 833 eFt
finanszírozási bevételek előirányzata	338 351 eFt
ebből: előző évi pénzmaradvány	
igénybevétele	338 351 eFt
ebből: működési	8 961 eFt
felhalmozási	329 390 eFt
tervezett hitelfelvétel	- eFt
költségvetési kiadások előirányzata	2 004 904 eFt
finanszírozási kiadások előirányzata	30 280 eFt
ebből: megszűnt csatornatársulat	
hitel visszafizetés	30 280 eFt

A Mötv. 111. §. (4) bekezdése szerint a költségvetésben működési hiány nem tervezhető, ennek az előírásnak eleget tettek.

Hitel felvételével a költségvetési rendeletervezet nem számolt.

Az önkormányzatot nem érintette a költségvetési törvény 72-76. §-a szerinti adóssághozzájárulás.

A 2013. évi költségvetés tervezett előirányzatai – a szabályozásváltozás, feladat ellátási kötelezettség módosulása miatt – az előző év eredeti előirányzataival nem összehasonlíthatók.

a) a költségvetésben tervezett bevételek összetétele

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Működési bevételek	902 765	53,2
- intézményi működési bevételek	441 565	48,9
- önkormányzat sajátos működési bevételei	461 200	51,1
Átengedett adók - gépjárműadó	30 000	1,8
Támogatás központi költségvetésből	464 054	27,3
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	39 067	2,3
- ingatlanértékesítés	39 067	100,0
Támogatás értékű bevételek	244 701	14,4
- működési célra	95 893	39,2
- felhalmozási célra	148 808	60,8
Véglegesen átvett pénzeszközök	8 400	0,5
- működési célra	-	0,0
- felhalmozási célra	8 400	100,0
Támog., kölcsönök visszatérülése	7 846	0,5
Költségvetési bevételek	1 696 833	83,4
Előző évi pénzmaradvány igénybevétel	338 351	100,0
- működési célra	8 961	2,6
- felhalmozási célra	329 390	97,4
Finanszírozási bevételek	338 351	16,6
Bevételek összesen	2 035 184	100,0

Az önkormányzatnál a 2013. évre tervezett bevételi előirányzatok 83,4 %-a költségvetési bevétel, 16,6 %-a finanszírozási bevétel, ez utóbbi teljes egészében az előző évi pénzmaradvány igénybevétele. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételenek 2,6 %-át működési célú kiadások, 97,4 %-át felhalmozási célú kiadások fedezetére tervezték.

A költségvetési bevételek 53,2 %-a működési bevétel, 27,3 %-a a központi költségvetésből kapott, elszámolási kötelezettséggel járó támogatás, 1,8 %-a átengedett gépjárműadó, 14,4 %-a támogatásértékű bevétel, 2,3 %-a felhalmozási és tőkejellegű bevétel 1,0 %-a átvett pénzeszköz és kölcsönök megtérülése.

b) a költségvetésben tervezett kiadások összetétele

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Személyi juttatások	518 127	36,3
Munkaadókat terh.jár., szoc.hj.adó	134 907	9,5
Dologi kiadások	623 750	43,7
Támogatásértékű működési kiadás	8 930	0,6
Pénzeszköz átadás	42 586	3,0
Társadalom- és szociálpol.juttatás	45 768	3,2
Működési céltartalék	53 011	3,7
Működési kiadási előirányzatok	1 427 079	71,2
Felújítás	105 191	18,2
Intézményi beruházási kiadások	385 057	66,6
Pénzeszköz átadás	8 801	1,5
Kölcsönök nyújtása	350	0,1
Felhalmozási céltartalék	78 426	13,6
Felhalmozási kiadási előirányzatok	577 825	28,8
Költségvetési kiadási előirányzatok	2 004 904	98,5
Hiteltörlesztés	30 280	100,0
Finanszírozási kiadási előirányzatok	30 280	1,5
Kiadási előirányzatok összesen	2 035 184	100,0

A 2013. évre tervezett kiadási előirányzatok 98,5 %-a költségvetési kiadási előirányzat, míg 1,5 %-a finanszírozási kiadási előirányzat.

A költségvetési kiadási előirányzatok 71,2 %-a működési célú kiadási előirányzat, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 28,8 %-ot képviselnek.

Az önkormányzat feladat ellátási kötelezettségének változása (elsősorban a közoktatási intézmények állami fenntartásba kerülése) a működési kiadási előirányzatokon belül jelentősnek mondható „átrendeződést” eredményezett, amely a személyi juttatások, illetőleg a munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulás adó előirányzatokon belüli részesedésében észlelhető (előző évben 52,3 %, a most tervezett előirányzatok között 45,8 %). Ennek ellenére elmondható,

hogy a működtetési előirányzatok determináltak, nagyrészt állandó kiadásokban testesülnek meg.

A költségvetési kiadási előirányzatok 28,8 %-át tervezték felhalmozási kiadási előirányzatnak. A tervezett előirányzatok a költségvetési koncepcióval összhangban tartalmazzák a 2012. évről áthúzódó feladatokhoz kapcsolódó kiadási előirányzatokat, ezek fedezetét előző évi pénzmaradvány felhalmozási célú igénybevétele képezi. A felhalmozási kiadási előirányzatok mintegy kétharmadát kitevő intézményi beruházási kiadásoknak 67,2 %-a előző évi előirányzat maradvány.

c) pénzforgalmi mérleg

Megnevezés	Bevételi előirányzat eFt	Kiadási előirányzat eFt	Eltérés eFt
Működési célú előirányzat	1 492 712	1 427 079	65 633
Felhalmozási célú előirányzat	204 121	577 825	-373 704
Költségvetési előirányzatok	1 696 833	2 004 904	-308 071
Finanszírozási előirányzat*	338 351	30 280	308 071
Mindösszesen	2 035 184	2 035 184	0

Áht. 73. §. (1) bekezdés ab) és ad) pontjaiban megfogalmazottak alapján.

A városi önkormányzat pénzforgalmi mérlege az Ávr. 2. §-ában* foglaltak szerinti alakulása az alábbi:

Megnevezés	Bevételi előirányzat eFt	Kiadási előirányzat eFt	Eltérés eFt
Működési célú előirányzat	1 427 079	1 427 079	-
Felhalmozási célú előirányzat	577 825	577 825	-
Költségvetési előirányzatok	2 004 904	2 004 904	-
Finanszírozási előirányzatok	30 280	30 280	-
Mindösszesen	2 035 184	2 035 184	-

* a 2. §. i) pontja szerint az alaptevékenységhez kapcsolódó költségvetési bevételeken belül kiemelt előirányzat az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány, valamint a vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele. Az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat, ezért tervezett előirányzata ilyen módon is bemutatásra kerültek.

A fenti mérlegben a bevételi és kiadási előirányzatok működés, felhalmozás és finanszírozási kiadás esetében is egyensúlyban vannak.

A városi önkormányzat költségvetési tervezete szerint működési bevételi többlettel rendelkezik, melynek összege 74 594 eFt (65 633 eFt tárgyévi bevétel + 8 961 eFt maradvány igénybevétele).

d) finanszírozási mérleg

Az Áht. 73. §. (1) ae) pontja szerint finanszírozási bevétel és kiadás az államháztartás alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás

kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása (alapvetően az önkormányzatnál finanszírozási kiadás, míg az irányított költségvetési szervnél finanszírozási bevétel).

A finanszírozási tételek az önkormányzat költségvetését „felbruttósítják”, viszont az elemi költségvetésekben ezek a tételek szerepelnek (a K11 pedig az önkormányzat összes előirányzatánál ugyanezen tételekkel „nettósít”).

A finanszírozási mérleg (Ávr. 2. §. szerint) a tervezett előirányzatok alapján a következők szerint alakul:

Megnevezés	Önkormányzat eFt	Közös önk. hivatal eFt	Városgondnokság eFt	Összesen eFt
Intézményi működési bevétel	232 590	3 302	205 673	441 565
Önkormányzat sajátos bevételei	491 200	-	-	491 200
Központi költségvetési támogatás	464 054	-	-	464 054
Támogatásértékű bevétel	81 236	720	13 937	95 893
Működési bevételek	1 269 080	4 022	219 610	1 492 712
Felhalmozás és tőkejell.bev.	39 067	-	-	39 067
Támogatásértékű bevétel	148 808	-	-	148 808
Átvett pénzeszköz	8 400	-	-	8 400
Kölcsönök visszatérülése	7 846	-	-	7 846
Felhalmozási bevételek	204 121	-	-	204 121
Költségvetési bevételek	1 473 201	4 022	219 610	1 696 833
Előző évi pm.ig.vétel - működésre	8 961	-	-	8 961
Előző évi pm.ig.vétel - felhalmozásra	327 111	2 073	206	329 390
Int.finanszírozás bevétele - működésre	-	332 192	525 166	857 358
Int.finanszírozás bevétele - felhalmozásra	-	13 073	989	14 062
Finanszírozási bevételek	336 072	347 338	526 361	1 209 771
Bevételek összesen	1 809 273	351 360	745 971	2 906 604
Működési kiadások	344 016	338 287	744 776	1 427 079
Felhalmozási kiadások	563 557	13 073	1 195	577 825
Költségvetési kiadások	907 573	351 360	745 971	2 004 904
Hiteltörlesztés	30 280	-	-	30 280
Int.finanszírozás kiadásai- működésre	857 358	-	-	857 358
Int.finanszírozás kiadásai - felhalmozásra	14 062	-	-	14 062
Finanszírozási kiadások összesen	901 700	-	-	901 700
Kiadások összesen	1 809 273	351 360	745 971	2 906 604

5.) A könyvvizsgáló vélemények összefoglalása a 2013. évi költségvetési rendelettervezetről

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetéről a könyvvizsgálat megállapítása:

- ✓ A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása szabályszerű, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel.
 - ✓ A költségvetési rendelet-tervezet és mellékletei a jogszabályok által előírt formai követelményeknek alapvetően eleget tesznek.
- A képviselő-testület ülésére csatolásra kerülő mellékletekkel együtt.

- ✓ A költségvetési rendelet-tervezet összeállítása során figyelembe vették a költségvetési törvényben meghatározottakat, illetőleg a helyi költségvetési koncepcióban megfogalmazottakat.
- ✓ A bevételi és kiadási előirányzatok egyensúlyát 338 351 eFt előző évi pénzmaradvány igénybevételével tervezik megteremteni, melyből működési célra 8 961 eFt-ot, fejlesztési célra 329 390 eFt-ot irányoztak elő.
- ✓ Az Áht. 23. §. (3) bekezdése szerint: „ A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalék.” Az önkormányzatnál a tervezett tartalékok összege 131 437 eFt. Általános tartalék képzésére nem került sor, a céltartalék megoszlása:

- működési célú céltartalék	53 011 eFt
- felhalmozási célú céltartalék	78 426 eFt

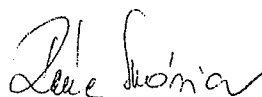
A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet az általános tartalékképzés szükségességére, mivel a gazdasági folyamatok alakulása az önkormányzat gazdálkodását változatlanul érintik. Az előre nem tervezhető kiadások, vagy esetleges bevételi lemaradások esetén ez teszi lehetővé azok kompenzálását.

Az önkormányzat 2013. évre tervezett költségvetése alapján vélelmezni lehet, hogy gazdálkodásának pénzügyi egyensúlyát – következetes, fegyelmezett, megfontolt végrehajtással – biztosítani lehet.

A helyi szinten (költségvetési rendelet-tervezetben) megfogalmazott végrehajtási szabályokat, a biztonságos gazdálkodás érdekében előírt korlátozó intézkedéseket a döntéshozóknak, a Képviselő-testületnek a jövőben is szükséges betartania, valamint az érdekeltekkel betartatnia.

A Mötv. 115. §. (1) bekezdése értelmében: „A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

Ajka, 2013. február 15.



Rénesz Mária

kamarai tag könyvvizsgáló

8400 Ajka, Mester u. 1.

Eng.szám: 000727

Kv.min.szám: KM000675

RÉNESZ KÖNYVVIZSGÁLÓ
ÉS GAZDASÁGI
TANÁCSADÓ KFT.
8400 Ajka, Mester u. 1.
Adószám: 11528414-2-19