

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 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetéről

Készült: Balatonalmádi Város Önkormányzata Képviselő-testülete számára

Elvégeztem Balatonalmádi Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások mérleg szerinti tervezett főösszege megegyezően 3 491 833 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 2 023 528 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 2 499 237 eFt, a finanszírozási bevétel 1 468 305 eFt, a finanszírozási kiadás 992 596 eFt, konszolidált költségvetésének tervezett főösszege 2 654 097 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 2 023 528 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 2 499 237 eFt, finanszírozási bevétel 630 569 eFt, finanszírozási kiadás 154 860 eFt.

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése a polgármester feladatkörébe, a költségvetési rendelet-tervezet 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 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetének 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 rendeletalkotáshoz alkalmas.

Ajka 2014. február 24.


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.

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

renesmaria@renesmaria.t-online.hu

Kiegészítés

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetéhez adott könyvvizsgálói jelentéshez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 24. §. (3) bekezdése előírja, hogy *„A jegyző által a (2) bekezdés szerint elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”*

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 77. §. (1) bekezdése szerint a költségvetési törvény a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel a kihirdetés követő napon lépett hatályba, így a rendelet-tervezetet (figyelemmel a 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet 78. §-ában foglaltakra) február 5-ig kellett benyújtani a képviselő-testületnek

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr.) 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. 111/A §.-a szerint: *„Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartási törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.”*

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletet módosította a 23/2014. (II. 6.) Korm. rendelet, mely szerint a 2014. évi elemi költségvetésről adatot szolgáltatni 2014. március 17-ig kell.

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

A Mötv. 118. §. (1) 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. A (2) bekezdés szerint: „Kivételes esetben jogszabályban meghatározott módon a helyi önkormányzat működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.”

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. 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 2014. évi önkormányzati költségvetési rendelet előkészítését befolyásolta az ez év január 1-től hatályba léptetett az államháztartás számviteléről szóló új kormányrendelet, ennek részeként az egységes rovatrend, a tervezett előirányzatok kormányzati funkciók szerinti megjelenítése is.

A könyvvizsgálói megállapításokat az alábbiakban részletezem:

1.) A költségvetési rendelettervezet benyújtásának határideje

Az Áht. 24. §. (3) bekezdésében foglaltaknak az önkormányzatnál eleget tettek, a költségvetési rendelettervezetet a képviselő-testületnek február 5-én benyújtották, azt a képviselő-testület 2014. február 27.-i ülésén tárgyalja.

2.) A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelésének vizsgálata

A költségvetési rendelet megalkotását meghatározó főbb jogszabályok:

- o Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. 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 (Ávr.)

- o Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. 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, új kormányrendelet és egyéb jogszabályok előírásai is figyelembe vételre kerültek.

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

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

Balatonalmádi Város Önkormányzata költségvetési rendelettervezete mellékleteiben:

- 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. §.(3) 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 kiadását előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt, állami 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 2014. évi költségvetési rendelettervezete összességében megfelel a 2014. január 1-én hatályos jogszabályi előírásoknak.

3.) Az éves költségvetési tervezés megalapozottsága

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepcióját 2013. október 29-én nyújtották be a képviselő-testületnek, az a 243/2013. (XI. 28.) Öh. számú határozattal került elfogadásra.

A költségvetési koncepció 2014. évi költségvetés tervezéséhez feladatként határozta meg:

- ⇒ a költségvetési javaslat összeállításnál a legfontosabb szempont a költségvetés egyensúlyának biztosítása,
- ⇒ elsődleges az intézmények és a közös önkormányzati hivatal működőképességének biztosítása, a köznevelési intézmények működtetése, a korábban felvett hitelek törlesztő részletének és kamatának fizetése, ez elnyert pályázatokkal megvalósítandó fejlesztések befejezése, a felhalmozási célú pályázatok önrészenek biztosítása,
- ⇒ kiemelt feladat az anyagi lehetőségek figyelembe vételével az önkormányzati kötelezően ellátandó feladatok prioritásának biztosítása, illetve a nem kötelező feladatok finanszírozásának felülvizsgálata,
- ⇒ a költségvetési szervek dologi kiadásai - a szervezeti és szerkezeti változások figyelembevétele mellett - a 2013. évi eredeti előirányzat alapján tervezhetők,
- ⇒ a 2014. évi költségvetés eredeti előirányzatai között az önkormányzat tervezi a 2013. évi felhalmozási kiadások fel nem használt előirányzatait, melynek fedezetét a 2013. évi maradvány igénybevétele képezi,
- ⇒ meghatározásra került, az önkormányzat és a költségvetési szervek 2014. évre tervezhető létszáma, és a közfoglalkoztatottak engedélyezésre tervezett létszáma.

A költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok kellő alapot nyújtottak a 2014. évi részletes költségvetési javaslat elkészítéséhez.

Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvényt (költségvetési törvény) az Országgyűlés 2013. december 17-én fogadta el, kihirdetésére 2013. december 21-én került sor.

A költségvetési törvény IV. fejezete tartalmazza az önkormányzati és a központi alrendszer kapcsolatait. A 2. számú melléklet 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.

A feladatfinanszírozási rendszer az előző évhez viszonyítva lényegesen nem változott. Változatlan, hogy a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó feladataikhoz felhasználási kötöttséggel a közszolgáltatási szintnek megfelelő feladatalapú támogatásban részesülnek, 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 az előző évhez képest lényegileg nem változott, a finanszírozás rendszere pedig a tapasztalatok figyelembe vételével kiigazításra került.

4.) A városi önkormányzat 2014. évi költségvetési tervezete

A városi önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetében a bevételi és kiadási előirányzatok tervezett konszolidált főösszege **2 654 097 eFt**, melyből

- költségvetési bevételek előirányzata 2 023 528 eFt
- finanszírozási bevételek előirányzata 630 569 eFt
 - ebből: belső hiány 630 569 eFt
 - külső hiány - eFt
- költségvetési kiadások előirányzata 2 499 237 eFt
- finanszírozási kiadások előirányzat 154 860 eFt

A városi önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetében az intézményfinanszírozást is tartalmazó bevételi és kiadási előirányzatok tervezett főösszege **3 491 833 eFt**,

- költségvetési bevételek előirányzata 2 023 528 eFt
- finanszírozási bevételek előirányzata 1 468 305 eFt
 - ebből: maradvány igénybevétel 630 569 eFt
 - intézményfinanszírozás 837 736 eFt
- költségvetési kiadások előirányzata 2 499 237 eFt
- finanszírozási kiadások előirányzata 992 596 eFt
 - ebből: hiteltörlesztés 154 860 eFt
 - intézményfinanszírozás 837 736 eFt

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §. (4) bekezdése szerint: „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.” A költségvetési rendelet-tervezet és annak mellékletei szerint működési hiányt nem terveztek.

Az Áht. 29/A §-a szerint: „A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, a társulás évente, legkésőbb költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Stabilitási tv. 45. §. (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Stabilitási tv. 3. §. (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

A Stabilitási tv. 10. §. (3) bekezdése megfogalmazza: „Az önkormányzat a 3. §. (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át.”

A (4) bekezdés szerint: „Az önkormányzat működési célra a (4a) és (4b) bekezdés szerinti ügyletek kivételével csak likvid hitelt vehet fel.”

Az Áht. 29/A §-a szerinti határozatot a költségvetési rendelet-tervezet tárgyalását megelőzően fogadja el a képviselő-testület.

A független könyvvizsgálói vélemény kiadását megelőzően elkészített határozat-tervezet szerint önkormányzatnál adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség 2014. évben 154 860 eFt, nem haladja meg a tervezett és figyelembe vehető 2014. évi saját bevételeinek 50 %-át. A könyvvizsgálat megjegyzi, hogy a tárgyévre tervezett hiteltörlesztés a szennyvízcsatorna bővítés tőke része, melynek fedezetét a lakossági hozzájárulás és a 2013. évi maradvány igénybevétele (előző évben felhalmozási céltartalék volt) képezi, tehát a Stabilitási törvény vonatkozó előírásait betartották.

Hitel felvételével a költségvetési rendelettervezetben nem számoltak.

A 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet 2. §. (1) bekezdése szerint: „A költségvetési szerv az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 1. §. (2) bekezdése szerint ellátott közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit az 1. számú mellékletben foglalt kormányzati funkciókba – funkciószámmal és megnevezéssel – be kell sorolni, és az alapító okiratában - a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – fel kell tüntetni.”

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 3. §. (2) bekezdése szerinti költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek.

Az önkormányzatnál a bevételi és kiadási előirányzatokat az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek esetében is kormányzati funkciók szerinti besorolásban megtervezték.

a1) a költségvetési tervezett bevételeinek összetétele (konszolidált)

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Önkormányzatok működési támogatásai	593 887	29,4
Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülről	87 752	4,3
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	221 338	10,9
Termékek és szolgáltatások adói	504 000	24,9
Egyéb közhatalmi bevételek	4 100	0,2
Működési bevételek	431 668	21,3
Felhalmozási bevételek	39 625	2,0
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	141 158	7,0
Költségvetési bevételek	2 023 528	76,2
Maradvány igénybevétele	630 569	100,0
Finanszírozási bevételek	630 569	23,8
Bevételek összesen	2 654 097	100,0

a2) a költségvetés tervezett bevételeinek összetétel (bruttó)

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Önkormányzatok működési támogatásai	593 887	29,4
Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülről	87 752	4,3
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	221 338	10,9
Termékek és szolgáltatások adói	504 000	24,9
Egyéb közhatalmi bevételek	4 100	0,2
Működési bevételek	431 668	21,3
Felhalmozási bevételek	39 625	2,0
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	141 158	7,0
Költségvetési bevételek	2 023 528	58,0
Maradvány igénybevétele	630 569	42,9
Központi, irányító szervei támogatás	837 736	57,1
Finanszírozási bevételek	1 468 305	42,0
Bevételek összesen	3 491 833	100,0

Az 1a) és 1b) bevételi előirányzatok különbsége az önkormányzat által alapított intézmények finanszírozási bevétele (kiadási előirányzatként az önkormányzat címen jelentkezik), melyet konszolidálni kell, így az önkormányzat konszolidált beszámolójában már nem jelentkezik.

Az önkormányzatnál a 2014. évre tervezett konszolidált bevételi előirányzatok 76,2 %-a költségvetési bevétel, 23,8 %-a finanszírozási bevétel, ez utóbbi teljes egészében maradvány igénybevétele. A maradvány 10,3 %-át működési, míg 89,7 %-át felhalmozási feladatok megvalósításának fedezetéül irányozták elő.

A központi irányító szervi támogatások folyósítását is tartalmazó tervezett bevételi előirányzatok 58,0%-a költségvetési bevétel előirányzat, 42,0 %-a finanszírozási bevételi előirányzat, melyből 42,9 % a maradvány igénybevétele, 57,1 % az irányító szervi támogatás folyósításának előirányzata.

Az a1) kimutatásban az önkormányzat 2014. évi tervezett bevételi előirányzatai az új egységes rovatrend szerint kerültek bemutatásra. A közhatalmi bevételeken belül kiemelésre kerültek a termékek és szolgáltatások adói, a vagyon típusú adók (építményadó, telekadó), az értékesítési és forgalmi adók (iparűzési adó), egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó, talajterhelési díj) és a gépjárműadó helyben maradó része.

A tervezett költségvetési bevételek 80,1 %-a működési célú bevétel, 19,9 %-a felhalmozási célú bevétel.

A működési célú bevételeken belül 36,6 % az önkormányzatok működési támogatásai, 5,4 % az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, 31,4 % a közhatalmi bevételek, 26,6 % a működési bevételek részesedése. A felhalmozási célú bevételi előirányzatokon belül 55,0 % a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, 9,9 % a felhalmozási bevétel, 35,0 % a felhalmozási célú átvett pénzeszköz, 0,1 % a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről.

A tervezett maradvány fedezete rendelkezésre áll.

A könyvvizsgálatnak elvégzett vizsgálatai alapján nem jutott tudomására olyan információ, amely a tervezett bevételi előirányzatok megalapozottságát érintené.

b1) a költségvetési tervezett kiadásainak összetétele (konszolidált)

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Személyi juttatások	502 802	32,4
Munkaadókat terh.jár., szoc.hj.adó	142 117	9,2
Dologi kiadások	590 051	38,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai	50 681	3,3
Egyéb működési célú kiadások	201 003	13,0
Tartalék (céltartalék)	61 953	4,0
Működési kiadási előirányzatok	1 548 607	62,0
Beruházások	495 541	52,1
Felújítások	450 397	47,4
Egyéb felhalmozási célú kiadások*	4 692	0,5
Felhalmozási kiadási előirányzatok	950 630	38,0
Költségvetési kiadási előirányzatok	2 499 237	94,2
Hiteltörlesztés	154 860	100,0
Finanszírozási kiadási előirányzatok	154 860	5,8
Kiadási előirányzatok összesen	2 654 097	100,0

- * az egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) tartalmazza az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (4 544 eFt) és a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztartáson kívülre (148 eFt) tervezett kiadási előirányzatát.

A személyi juttatások, a dologi kiadások és a beruházások tervezésénél az új rovatrend kötelező előírásait (pl. reprezentáció személyi juttatások között, kísértékű tárgyi eszközök beszerzése beruházások stb. figyelembe vették).

Az önkormányzat konszolidált 2014. évre tervezett kiadási előirányzatának 94,2 %-a költségvetési kiadás, 5,8 %-a finanszírozási kiadás (a szennyvízcsatorna bővítésre felvett hitel tőke törlesztése).

A költségvetési kiadási előirányzatok 62,0 %-a működési célú kiadási előirányzat, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok 38,0 %-ot képviselnek.

A működési célú kiadási előirányzatok belső összetételét vizsgálva az előző költségvetési évhez viszonyítva lényeges elmozdulás nem tapasztalható.

A felhalmozási célú kiadási előirányzatok esetében a költségvetési koncepcióról szóló képviselő-testületi határozattal összhangban 2013. évről áthúzódó feladatok előirányzat maradványát, illetőleg a 1967/2013. (XII. 17.) Korm. határozat alapján az önkormányzati feladatellátáshoz kapott 150 millió forint terhére tervezett kiadási előirányzatot tartalmazza a rendelet-tervezet.

b2) a költségvetés tervezett kiadásai és összetétel (bruttó)

Megnevezés	Tervezett előirányzat eFt	Megoszlás %
Személyi juttatások	502 802	32,4
Munkaadókat terh.jár., szoc.hj.adó	142 117	9,2
Dologi kiadások	590 051	38,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai	50 681	3,3
Egyéb működési célú kiadások	201 003	13,0
Tartalék (céltartalék)	61 953	4,0
Működési kiadási előirányzatok	1 548 607	62,0
Beruházások	495 541	52,1
Felújítások	450 397	47,4
Egyéb felhalmozási célú kiadás	4 692	0,5
Felhalmozási kiadási előirányzatok	950 630	38,0
Költségvetési kiadási előirányzatok	2 499 237	71,6
Hiteltörlesztés	154 860	15,6
Központi, irányítószervi támogatások folyósítása	837 736	84,4
Finanszírozási kiadási előirányzatok	992 596	28,4
Kiadási előirányzatok összesen	3 491 833	100,0

A költségvetési rendelet-tervezetben és annak mellékleteiben, figyelemmel az Áht. 23. §. (2) bekezdés a) pontjában foglaltakra bemutatták a helyi önkormányzat kiadási előirányzatait kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami feladatok szerinti bontásban.

c1) pénzforgalmi mérlegek alakulása (konszolidált)

Megnevezés	Bevételi elő- irányzat eFt	Kiadási előirány- zat eFt	Eltérés eFt
Működési célú előirányzat	1 621 407	1 548 607	72 800
Felhalmozási célú előirányzat	402 121	950 630	- 548 509
Költségvetési előirányzatok	2 023 528	2 499 237	- 475 709
Maradvány igénybevétele	630 569	-	630 569
Hiteltörlesztés	-	154 860	- 154 860
Finanszírozási előirányzat*	630 569	154 860	475 709
Mindösszesen	2 654 097	2 654 097	0

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

c2) pénzforgalmi mérlegek alakulása (konszolidált)
átrendezve finanszírozási forrásonként

Megnevezés	Bevételi elő- irányzat eFt	Kiadási előirány- zat eFt	Eltérés eFt
Működési célú előirányzat	1 548 607	1 548 607	0
Felhalmozási célú előirányzat	950 630	950 630	0
Költségvetési előirányzatok	2 499 237	2 499 237	0
Hiteltörlesztés*	154 860	154 860	0
Finanszírozási előirányzat*	154 860	154 860	0
Mindösszesen	2 654 097	2 654 097	0

* bevételi oldalon: egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (129 860 eFt)
maradvány igénybevétele 25 000 eFt)

A konszolidált pénzforgalmi mérlegek (c1; c2) szerint az önkormányzatnál a tervezett bevételi és kiadási előirányzatok egyensúlya biztosított. A költségvetési bevételeket vizsgálva megállapítható, hogy 137 580 eFt működési célú bevétel a tervezett felhalmozási feladatok megvalósítását fogja finanszírozni.

c3) pénzforgalmi mérlegek alakulása (bruttó, c1 szerinti csoportosításban)

Megnevezés	Bevételi elő- irányzat eFt	Kiadási elő- irányzat eFt	Eltérés eFt
Működési célú előirányzat	1 621 407	1 548 607	72 800
Felhalmozási célú előirányzat	402 121	950 630	- 548 509
Költségvetési előirányzatok	2 023 528	2 499 237	- 475 709
Hiteltörlesztés	-	154 860	- 154 860
Maradvány igénybevétele	630 569	-	630 569
Központi, irányítószervi támogatások foly.	837 736	837 736	0
Finanszírozási előirányzatok	1 468 305	992 596	475 709
Mindösszesen	3 491 833	3 491 833	0

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési tervében a bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok főszámainak egyensúlyát megteremtették.

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 /központi, irányítószervi támogatások folyósítás, míg az irányított költségvetési szervnél finanszírozási bevétel /központi, irányítószervi támogatás/).

A finanszírozási tételek az önkormányzat költségvetését „felbruttósítják”, viszont az elemi költségvetésekben ezek a tételek szerepelnek. Az államszámvitelről szóló kormányrendelet szerint ezek a finanszírozási előirányzatok konszolidálásra kerülnek.

A finanszírozási mérlegek a kiegészítés a2); b2) és c3) pontjaiban kerültek bemutatásra.

5.) A könyvvizsgálói vélemény összefoglalása a 2014. évi költségvetési rendeletervezetről

Balatonalmádi Városi Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletervezetéről a könyvvizsgálat megállapítása:

- ✓ A költségvetési rendeletervezet összeállítása szabályszerű, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel.
- ✓ A költségvetési rendeletervezet és mellékletei a jogszabályok által előírt formai követelményeknek alapvetően eleget tesznek.
- ✓ A költségvetési rendeletervezet összeállítása során figyelembe vették a költségvetési törvényben, valamint a kapcsolódó jogszabályokban meghatározottakat, igyekeztek eleget tenni a helyi költségvetési koncepcióban megfogalmazottaknak.
- ✓ A bevételi és kiadási előirányzatok egyensúlyát 630 569 eFt maradvány igénybevételével biztosították. A maradvány igénybevételből 64 780 eFt működési célú, 565 789 eFt felhalmozási célú. A maradvány igénybevétel fedezete ténylegesen rendelkezésre áll.
- ✓ 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 61 953 eFt. Általános tartalékot nem képeztek. A rendelet-tervezetben szereplő tartalék teljes egészében céltartalék.

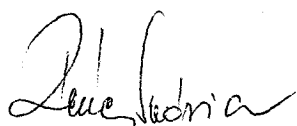
A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet az általános tartalékképzés szükségességére, mivel ez teszi lehetővé az előre nem tervezhető kiadások, vagy esetleges bevételi lemaradások kompenzálását.

Az önkormányzat 2014. évre tervezett költségvetése alapján vélelmezni lehet, hogy gazdálkodásának pénzügyi egyensúlyát – következetes, fegyelmezett, megfontolt végrehajtással – biztosítani lehet.

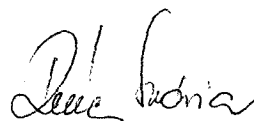
A helyi szinten (költségvetési rendelet-tervezetben) megfogalmazott végrehajtási szabályokat, a biztonságos gazdálkodás érdekében előírt korlátozó intézkedéseket a döntéshozóknak, a Képviselő-testületnek a jövőben is szükséges betartania, valamint az érdekeltekkel betartatnia.

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

Ajka, 2014. február 24.



Rénes Mária
RÉNES Kft ügyvezető
8400 Ajka, Mester u. 1.
Eng.szám: 000836
Kv.min.szám: KM002230



Rénes Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
8400 Ajka, Mester u. 1.
Eng.szám: 000727
Kv. min.szám: KM000675



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