

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendeletervezetének** - amelyben a költségvetési bevételek összege **11.128.659 eFt**, a költségvetési kiadások összege **16.201.375 eFt**, a költségvetési egyenleg összege **-5.072.716 eFt**, a belső finanszírozás összege **5.072.716 eFt**, a hitel összege **"0,, eFt** - vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem 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 átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budaörs Város Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2014. február 16.

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.
Kaposvár Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata 2014. évi
költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

2014. február 16.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2014. évi kölségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendelettervezetét a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján felülvizsgáltuk.

A könyvvizsgálat feladata a jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a rendelettervezetben a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesülnek-e.

A rendelettervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
 - a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
 - a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
 - a rendelettervezet normaszövegének ellenőrzése,
 - az adatállomány felülvizsgálata
- alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekintettük. A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendelettervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

A költségvetés tervezése során az előbbi jogszabályokat figyelembe vették. A költségvetési koncepciót a képviselő-testület 2013. évben elfogadta. A koncepció a rendelettervezetbe beépült. Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2014. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza.

2. A költségvetés szerkezete, összetétele

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendelettervezetben állapítja meg.

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban,
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételét, ide értve a törvény 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- az előző ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket, kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.
- A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék előirányzata.
- Az általános és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre vagy a képviselő-testület bizottságára átruházhatja.

Az Áht. 24. §-a szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást,
- a 29/A. §-a szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámait főbb csoportonként és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

A 29/A. § szerint a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg:

- a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az Áht. 109. § (6) bekezdése szerint felhatalmazást kap a helyi önkormányzat, hogy rendeletben állapítsa meg a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról kiadott 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni

- a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, a helyi nemzeti önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,
- a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
 - a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - az általános és céltartalékot,
 - elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.

A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza, ha a helyi önkormányzat más helyi önkormányzattal vagy többcélú kistérségi társulással megállapodást kötött.

Az Ávr.27. §-a szerint

- a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a Szervezeti és Működési Szabályzatban foglaltak szerint a Képviselő-testület bizottságai elé terjeszti,
- a polgármester a Képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Ávr. 28. §-a szerint az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- a lakosság részére lakásépítéshez, felújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

- a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, veszteség összege adónemenként,
- a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, veszteség összege és
- az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A 2014. évi költségvetés tervezését befolyásolta:

- a feladat finanszírozás további alkalmazása,
- az önkormányzatok 2014. évi adósságtvállalása,
- az oktatási intézmények működtetése,
- a járási rendszer működtetése,
- a helyi önkormányzati finanszírozás 2014. évi alapelvei.

A feladatfinanszírozás során az általános működéshez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokra a felhasználási kötöttség vonatozik, másra nem használható fel, amelyről a beszámoló készítésekor el kell számolni.

A helyi önkormányzati finanszírozás 2014. évi alapelvei:

- a gépjárműadó 40 %-a, illeti meg továbbra is a helyi önkormányzatokat, Szja átengedés nincs,
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összegét csökkenti az elvárt bevétel (beszámítás rendszere),
- a támogatások legnagyobb része feladatalapú és kötött felhasználású,
- a helyi önkormányzatok működőképességének fenntartása érdekében kiegészítő támogatásban részesülnek.
- a 2013. évi szerkezetátalakítási tartalék keretében nyújtott kiegészítő támogatások 2014. évtől beépülnek az alapfinanszírozásba.
- egyes költségvetési támogatásokat csökkenti az elvárt iparűzési adóbevétel beszámítása. A beszámítás a 2013. évinél differenciáltabb módon a következők szerint történik:

Kategóriák	Támogatáscsökkenés az elvárt bevétel százalékában
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképesége nem haladja meg az 5.000 Ft-ot	0 %
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképesége 5.001 és 10.000 Ft közötti	25 %
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképesége 10.001 és 12.000 Ft közötti	50 %
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképesége 12.001 és 15.000 Ft közötti	75 %
ha a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerőképesége 15.000 Ft feletti	100 %

Az elvárt bevétel miatti csökkentést a költségvetési törvényben rögzített sorrendben kell érvényesíteni a vonatkozó – 2013. évihez képest kibővített – támogatási jogcímeznél:

- hozzájárulás a pénzbeli szociális ellátásokhoz 50 %-a
- egyéb önkormányzati feladatok támogatása 50 %-a
- településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatok támogatása teljes összege
- Önkormányzati Hivatal működésének támogatása teljes összege.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere által előterjesztett rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet szöveges részből, számszaki

részből és a rendelet normaszövegéből áll. A szöveges rész a pénzügyi szabályozást, és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát részletesen bemutatja.

3. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat pénzügyi helyzetét a költségvetési bevételeket meghaladó költségvetési kiadások tervezése, az iparüzési adó egyes központi támogatásokat érintő beszámítása és az adósságkonszolidáció teljes körű végrehajtása alapvetően befolyásolja. Ezeket is figyelembe véve az önkormányzat pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető.

A rendelettervezetben a 11.128.659 eFt költségvetési bevételt a 16.201.375 eFt költségvetési kiadás 5.072.716 eFt-tal meghaladja. A költségvetés egyenlege, a forráshiány -5.072.716 eFt, amelyből a működési célú költségvetés egyenlege -745.822 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -4.326.894 eFt. A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 745.822 eFt működési célú pénzmaradvány és a belső finanszírozásnak minősülő 4.326.894 eFt felhalmozási célú pénzmaradvány biztosítja.

A rendelettervezetben jelentős, 3.598.375 eFt a Polgármesteri Hivatalnak és az intézményeknek tervezett működési célú támogatás és 66.159 eFt a felhalmozási célú támogatás. A támogatás forrása legnagyobbbrészt az önkormányzat saját bevétele.

A rendelettervezet adósságot keletkeztető éven túlinak minősülő fejlesztési hitelt nem tartalmaz.

A költségvetés tervezésében korlátot jelentett a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Az önkormányzati törvény szerint a működési célú költségvetésben hiány nem tervezhető. A stabilitási törvény szerint működési célra csak likvid hitel vehető igénybe. A stabilitási törvény 10. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat adósságát keletkeztető ügylete csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthető.

A stabilitási törvény 10. § (2) bekezdése szerint a Kormány előzetes hozzájárulása nélkül lehetséges:

- a magyar költségvetést érintő, az Európai Unió más vagy más nemzetközi szervezettől megnyert pályázat önrészenek és a támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás,
- az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egység megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitel,
- a likvid hitel felvétele,
- az egyéb önkormányzat esetében a 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötése.

A stabilitási törvény módosításából adódóan az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteivel kapcsolatos szabályok a következők szerint alakulnak:

- a kis összegű fejlesztési célú ügyletek is engedélykötelessé válnak, ha az ügylet összege meghaladja az önkormányzat saját bevételei 20 %-át,
- a fejlesztés célú hitel felvételének követelménye valamelyik helyi adó (iparüzési adó, magánszemélyek kommunális adója, telekadó, építményadó) bevezetése,
- a kezesség, illetve garanciavállalás is engedélyköteles,
- a működési adósság megújítás csak 2012. év végi adósság erejéig történhet,
- minden adósságot keletkeztető ügyletről adatot kell szolgáltatni, a nem engedélykötelesekről is,

- Eu-s önerő hitelek 2015. évtől engedélykötelessé válnak.

A stabilitási törvény szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetése az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Ennek az előírásnak az önkormányzat a 2014. évben is megfelel.

A működési célú költségvetés és a felhalmozási célú költségvetés a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány tervezésével egyensúlyban van. A működési célú költségvetés stabilan biztosítja a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az állami (államigazgatási) feladatok ellátását.

A felhalmozási célú költségvetés a beruházási kiadásokat és a felújítási kiadásokat tartalmazza.

A rendelettervezetet felülvizsgáltuk olyan szempontból is, hogy az egyes bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték. A rendelettervezetben a bevételek jogcímenkénti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következő:

Bevételek	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Önkormányzatok működési támogatása	1.031.403	6,4
Működési célú támogatás Áht-n belül	-	-
Közhatalmi bevételek	8.541.350	52,7
Működési bevételek	813.691	5,0
Működési célú átvett pénzeszközök	433.126	2,7
Működési költségvetés bevételei összesen	10.819.570	66,8
Felhalmozási célú támogatás Áht-n belülről	-	-
Felhalmozási bevételek	951	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	308.138	1,9
Felhalmozási költségvetés bevételek összesen	309.089	1,9
Költségvetési bevételek összesen	11.128.659	68,7
Működési költségvetési hiány belső finanszírozása	745.822	4,6
Felhalmozási költségvetési hiány belső finanszírozása	4.326.894	26,7
Költségvetési hiány külső finanszírozása (hitel)	-	-
Bevételek összesen	16.201.375	100,0

A költségvetés finanszírozásában legmagasabb részarányt, az 52,7 %-t a közhatalmi bevételek képezik.

A bevételeken belül a költségvetési bevételek részaránya 68,7 %, a működési költségvetési hiány részaránya 4,6 %, a felhalmozási költségvetési hiány részaránya 26,7 %.

Az önkormányzatok működési támogatása részaránya csak 6,4 %. A működési célú átvett pénzeszközök részaránya 2,7 %, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök részaránya 1,9 %. A működési bevételek részaránya 5,0 %, a felhalmozási bevételek előirányzata 951 eFt.

A bevételek közül a feladat finanszírozásához kapcsolódó, az önkormányzatok működési támogatása biztos bevételt jelent. A költségvetésben a legnagyobb bevételi forrást jelentő közhatalmi bevételek beszedése fontos feladatot jelent.

A bevételeknél a kötelező feladatok részaránya 71,6 %, az önként vállalt feladatoké 28,2 % és az állami (államigazgatási) feladatoké 0,2 %

A rendeletervezetben a kiadások jogcímenkénti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következő:

Megnevezés	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Személyi juttatások	2.799.083	17,3
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	793.001	4,9
Dologi kiadások	5.369.578	33,1
Egyéb működési célú kiadások	1.497.853	9,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	274.234	1,7
Általános tartalék	100.000	0,6
Céltartalék	220.740	1,4
Működési célú finanszírozási kiadások	-	-
Működési költségvetés kiadásai összesen	11.054.489	68,2
Beruházások	3.265.418	20,1
Felújítások	968.773	6,0
Egyéb felhalmozási kiadások	789.330	4,9
Céltartalék	123.365	0,8
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	5.146.886	31,8
Költségvetési kiadások összesen	16.201.375	100,0
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	-	-
Kiadások összesen	16.201.375	100,0

A költségvetésben a működési költségvetési kiadás 11.054.489 eFt előirányzata és 68,2 % részaránya meghatározó. A felhalmozási költségvetési kiadás 5.146.886 eFt előirányzata és 31,8 % részaránya szintén jelentős, a költségvetés közel egy harmadát jelenti.

A beruházások előirányzata 3.265.418 eFt, a részaránya 20,1 %-a.

Az eszközök cseréjére, pótlására tervezett felújítási kiadások előirányzata 968.773 eFt, a részaránya 6,0 %.

Az általános tartalék részaránya 0,6 %, a működési céltartaléké 1,4 %, a felhalmozási céltartaléké 0,8 %. Az általános tartalék előirányzata a bevételkiesésekre és a nem tervezhető kiadásokra nyújthat fedezetet.

A finanszírozási kiadásokat jelentő adósságszolgálat előirányzata az adósságkonszolidációból adódóan „0” eFt.

Az adósságkonszolidációra és annak a költségvetési rendeleten történő átvezetésére év közben kerül sor.

A kiadásoknál a kötelező feladatok részaránya 71,5 %, az önként vállalt feladatoké 28,3 % és az állami (államigazgatási) feladatoké 0,2 %.

4. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva észrevételt nem teszünk, mivel az a jogszabályi előírásoknak megfelel.

5. Összegzés

Össességében megállapítható, hogy az önkormányzat pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A költségvetés a működési célú költségvetés és a felhalmozási célú költségvetés hiánya miatt forráshiányos. A költségvetés egyensúlya a belső finanszírozással, az előző évi pénzmaradvány tervezésével biztosítható.

A költségvetés adósságot keletkeztető fejlesztési célú hitelt nem tartalmaz.

A költségvetés végrehajtása során a költségvetési előirányzatok betartását, a saját bevételek beszedését, a takarékos gazdálkodást, és az újabb kötelezettségvállalást a forrás megjelölésével javasoljuk.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2014. február 17.

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