

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2012. február 29-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének - amelyben a tárgyévi költségvetési bevételek összege 10.431.434 eFt, a tárgyévi költségvetési kiadások összege 13.287.958 eFt, a finanszírozási kiadások összege 324.247 eFt, a hiány összege 3.180.771 eFt, a hiányból a belső finanszírozásnak minősülő az előző évi pénzmaradvány 2.872.887 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési hitel 307.884 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 2012. 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, 2012. február 14.


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

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
Kaposvár Kereut 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 2012. évi
költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

2012. február 14.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendelettervezetét a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény és a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban önkormányzati törvény) 92/C. § (2) bekezdésében foglaltak szerint felülvizsgáltuk.

Az önkormányzati törvény szerint a könyvvizsgálat feladata a jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése, valamint a pénzügyi helyzet értékelése, különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A felülvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendelettervezet és annak szerkezete a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a költségvetés előirányzatai a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesültek-e.

A rendelet-tervezetről könyvvizsgálói véleményünket a rendelkezésünkre bocsátott

- szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- rendelet-tervezet normaszövegének ellenőrzése,
- az adatállomány felülvizsgálata,
- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata

alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét, és az adatok valódiságát áttekintettük. A tervezett feladatokat célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból nem vizsgáltuk, mivel az önkormányzati törvény szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

A felülvizsgálatot Szita László bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagszám: 001504) és ifj. Szita László bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagszám: 006223) végezte.

A költségvetési 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, Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet határozza meg.

A jogszabályok végrehajtását értékelve megállapítottuk, hogy:

- A tervezés első szakaszát képező költségvetési koncepciót a gazdálkodás I-III. negyedéves helyzetéről készült tájékoztatóval együtt 2011. évben a képviselő-testület jóváhagyta,

- a tervezés második szakaszában, a rendelettervezet összeállításakor
 - a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatokat,
 - az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket,
 - a bizottságok határozatait,
 - az intézmények javaslatait.

A költségvetési rendelettervezet a 2012. évi költségvetési törvényből adódó feladatokat a lehetőségtől függően tartalmazza.

A jogszabályváltozásból adódóan a nemzetiségi önkormányzatok költségvetése nem épül be az önkormányzat költségvetésébe.

Az intézményekkel a rendelettervezetet egyeztették.

Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet határidőben terjesztette a képviselőtestület elé jóváhagyásra.

A rendelettervezetbe az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet alapján beszedett bevételek és kiadások beépültek.

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 szerinti bontásban,
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, beleértve 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 c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait 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 finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.
- A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
- Az általános és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre vagy a képviselő-testület bizottságára átruházhatja.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §-a szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület (közgyűlés) 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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 102. §. (3) bekezdése-a szerint:

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

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 normatív hozzájárulásokat, 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, és
 - 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, továbbá a képviselő-testület működésével, tagjainak díjazásával 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.

A rendelettervezet szerkezetét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet szöveges részből, számszaki részből és a rendelet normaszövegéből áll. A szöveges rész a tervezés megalapozását részletesen bemutatja.

A kötelező mellékleteken túl a képviselő-testület információs igényét tartalmazó táblázatok a rendelettervezet mellékletét képezik.

3. A költségvetési koncepció érvényesülése, hatása a költségvetésre

A rendelettervezetbe a koncepcióban meghatározott feladatok beépültek.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat 2012. évi pénzügyi helyzete a forráshiány ellenére stabilnak minősíthető. A 2012. évi pénzügyi szabályozás az előző évekhez hasonlóan továbbra is a forrásszabályozás.

A működési kiadások tervezésénél a fő cél az intézmények eddig elért ellátási színvonalának megőrzése, az előirányzatok racionális felhasználása, a megvalósult fejlesztések működtetése, míg a fejlesztési kiadások tervezésénél a fő cél az előző években megkezdett beruházások befejezés és a korábbi évekhez viszonyítva szerényebb mértékű új beruházások, fejlesztések megvalósítása volt.

A rendelettervezetben tervezett 10.431.434 eFt tárgyévi költségvetési bevételeket a 13.287.958 eFt tárgyévi költségvetési kiadások és a 324.247 finanszírozási kiadások meghaladják. A forráshiány 3.180.771 eFt. A forráshiány finanszírozását, a költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 275.888 eFt működési célú pénzmaradvány, a 2.596.999 eFt felhalmozási célú pénzmaradvány és a 307.884 eFt összegű, a 2010. évben megkötött „Sikeres Magyarorszáért” Önkormányzati Infrastruktúra Fejlesztési Hitelszerződés alapján még le nem hívott fejlesztési célú hitel biztosítja.

A költségvetésben jelentős a 3.268.593 eFt intézményfinanszírozás előirányzata, amelynek forrását legnagyobb részt a saját bevételek képezik.

Pozitívnak értékelhető, hogy a működési célú költségvetés többlettel rendelkezik, amely átcsoportosításra kerül a felhalmozási célú költségvetésbe. A rendelettervezet új adósságot keletkeztető ügyletet, hitelt és működési hitelt nem tartalmaz. Ezáltal a rendelettervezet megfelel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdésének, amely szerint az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet, illetve az előbbi törvény 10. § (4) bekezdésének, amely szerint az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel. A likvid hitelt az eddigiektől eltérően év végéig vissza kell fizetni, nem lehet átvinni kötelezettségként a következő évre.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (2) bekezdése alapján a Kormány előzetes hozzájárulása nélkül lehetséges:

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

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (3) bekezdése 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.

A rendelettervezetet felülvizsgáltuk olyan szempontból is, hogy a 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	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)
Közhatalmi bevételek	8.687.514	63,8
Intézményi működési bevételek	517.687	3,8
Felhalmozási saját bevételek	198.721	1,5
Költségvetés támogatása	670.576	4,9
Támogatásértékű bevételek	254.624	1,9
Átvett pénzeszközök	60.763	0,4
Támogatási kölcsön visszatérülése	41.549	0,3
<i>Költségvetési bevételek összesen</i>	<i>10.431.434</i>	<i>76,6</i>
<i>Hiány</i>	<i>3.180.771</i>	<i>23,4</i>
Hiányból pénzmaradvány (belső finanszírozás)	2.872.887	21,1
Hiányból fejlesztési célú hitel (külső finanszírozás)	307.884	2,3
Összesen:	13.612.205	100,0

A bevételek részaránya az előző évhez viszonyítva a helyi adó bevételek növekedése és az előző évi pénzmaradvány csökkenéséből adódóan átrendeződött.

A bevételeken belül a költségvetési bevételek részaránya 76,6 %, a hiány részaránya 23,4 %. A hiányból a belső finanszírozásnak minősülő pénzmaradvány részaránya 21,1 %, a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési hitel részaránya 2,3 %. A hiány kisebb mértékben a működési célú költségvetésben és nagyobb mértékben a felhalmozási célú költségvetésben jelentkezik. Az előbbiek azt is mutatják, hogy a következő években működési költségvetésben a jelenlegi ellátási színvonal valószínűleg nem biztosítható, a felhalmozási célú költségvetésben az előző évek beruházásai, fejlesztései nem folytathatók.

A költségvetés finanszírozásában meghatározó a saját bevételeket képező közhatalmi bevételek, az intézményi működési bevételek és felhalmozási saját bevételek 9.403.922 eFt előirányzata és 69,1 %-os részaránya. A költségvetési támogatása részaránya csak 4,9 %, amely az előző évben 9,5 % volt. Az átvett pénzeszközök 0,4 % részaránya, a támogatás értékű bevételek 1,9 % részaránya, a támogatási kölcsönök visszatérülésének 0,3 % részaránya nem jelentős.

A bevételek közül a központi költségvetés támogatása biztos bevételt jelent. A költségvetésben a legjelentősebb bevételi forrást jelentő helyi adóbevételek a helyi adókról szóló törvény változásából, az adófeltárásból adódóan kerültek tervezésre. A helyi adóbevételek előirányzata az előző évhez

viszonyítva 13,0 %-kal nagyobb. Az iparüzési adóbevételek előirányzata az előző évhez viszonyítva 9,8 %-kal, az építményadó 16,7 %-kal, a telekadó 100,0 %-kal magasabb.

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

Kiadások	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)
Működési kiadások	8.784.390	64,5
Felhalmozási kiadások	2.882.852	21,2
Felújítási kiadások	493.173	3,6
Általános tartalék	254.573	1,9
Céltartalék	872.970	6,4
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>13.287.958</i>	<i>97,6</i>
Finanszírozási kiadások, adósságszolgálat	324.247	2,4
Összesen:	13.612.205	100,0

A költségvetésben a működési kiadások tervezett 8.784.390 eFt előirányzata és 64,5 % részaránya meghatározó. A fejlesztési kiadások 2.882.852 eFt előirányzata és 21,2 % részaránya is jelentős. A fejlesztési kiadások előirányzata az előző évi beruházások, fejlesztések befejezését és az előző évekhez viszonyítva szerényebb mértékű új beruházásokat tesz lehetővé.

Az eszközök cseréjére, pótlására tervezett felújítási kiadások előirányzata 493.173 eFt, a részaránya 3,6 %, amelynek előirányzata az előző évben 472.003 eFt, a részaránya 2,1 % volt.

Az általános tartalék részaránya 1,9 %, a céltartaléké 6,4 %.

A finanszírozási kiadásokat jelentő adósságszolgálat előirányzata 324.247 eFt, a részaránya 2,4 %, amely nem jelentős. Az adósságszolgálatot a megszűnt Vizi közmű beruházási társulati hitel, a városháza bővítési hitel és a beruházási hitel 2012. évi törlesztése jelenti. Az adósságszolgálat nem tartalmazza a dologi kiadások igazgatási feladatokon tervezett 225.203 eFt kamatot. A kettő együtt a költségvetést 549.450 eFt összegben terheli.

5. A rendeletervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendeletervezet normaszövegét felülvizsgálva megjegyezzük, hogy a címrendet az új államháztartási törvény nem írja elő. A címrend az előző évhez hasonlóan azonban továbbra is alkalmazható.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a város pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A költségvetés forráshiányos, mivel a tárgyévi költségvetési bevételeket a tárgyévi költségvetési kiadások meghaladják. A költségvetés egyensúlya a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány és a külső finanszírozásnak minősülő 2010. évi fejlesztési célú hitel 2012. évi lehívása biztosítja. A működési költségvetésben tervezett többlet a felhalmozási célú költségvetésbe átcsoportosításra került. A költségvetés új adósságot keletkeztető ügyletet nem tartalmaz, ezért a Kormány előzetes hozzájárulását nem kellett kérni.

A működési költségvetésben az elért ellátási színvonal megőrzése, az előirányzatok takarékos felhasználása, a felhalmozási költségvetésben az előző évről áthúzódó beruházások és felújítások befe-

jezése és az előző évhez viszonyítva szerényebb mértékű új induló beruházások tervezése volt a fő cél.

A költségvetésben az adósságszolgálat és a kamat összege, részaránya a költségvetés főösszegéhez képest nem jelentős.

A költségvetés végrehajtása során a feladatok rangsorolását, az előirányzatok takarékos felhasználását, a folyamatban lévő beruházások, a felújítások befejezését és az új beruházások megvalósítását javasoljuk.

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

Kaposvár, 2012. február 14.



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