

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 2013. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata** 2013. február 27-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének - amelyben a **költségvetési bevételek összege 10.261.161 eFt, a költségvetési kiadások összege 13.764.069 eFt, a költségvetési hiány összege 3.502.908 eFt, a finanszírozási kiadások összege 474.937 eFt, a hiány a finanszírozási kiadásokkal együtt 3.977.845 eFt, a hiány belső finanszírozásának összege 3.977.845 eFt, a fejlesztési hitel „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 2013. 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, 2013. február 15.

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 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 2013. évi
költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

2013. február 15.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
Budaörs Város Önkormányzata 2013. évi
költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata 2013. évi költségvetésről készült előterjesztést és rendeletervezetét 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 rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a rendeletervezetben a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesülnek-e.

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
 - a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
 - a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
 - a rendeletervezet 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 rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

1. A rendeletervezet 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 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

2. A költségvetés szerkezete, összetétele

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

A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzatcsoportok, 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 és 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.
- 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 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 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 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, 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 szervenként 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 megállapodást kötött.

A stabilitási törvény 10. § (4) bekezdése értelmében az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel. A likvid hitel a naptári éven belül lejáró futamidejű hitel.

A 2013. évi költségvetés tervezését alapvetően befolyásolta:

- a feladatfinanszírozás bevezetése,
- az önkormányzatok adósságkonszolidációja,
- az oktatási intézmények átadása a Magyar Államnak,
- a járási rendszer kialakítása,
- a pénzügyi szabályozás módosítása.

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

A költségvetés tervezése során az előbbi jogszabályokat figyelembe vették. A költségvetési koncepciót a képviselő-testület 2012. évben elfogadta. A koncepció a rendelettervezetbe beépült. Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé. A 2013. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet az előbbi jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet szöveges részből, számszaki részből és a rendelet normaszövegéből áll. A szöveges rész a tervezés megalapozottságát részletesen bemutatja.

3. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

A város 2013. évi költségvetése a jelentős beruházásokból és felújításokból adódóan forráshiányos. A rendelettervezetben a 10.261.161 eFt költségvetési bevételt a 13.764.069 eFt költségvetési kiadás 3.502.908 eFt-tal meghaladja. Az összes forráshiány a 474.837 eFt finanszírozási kiadást (hitel törlesztés) is figyelembe véve 3.977.845 eFt, amely a működési célú költségvetés 933.327 eFt többletéből és a felhalmozási célú költségvetés 4.911.172 eFt hiányából tevődik össze.

A város 2013. évi pénzügyi helyzete a forráshiány ellenére stabilnak minősíthető, mivel a forráshiány fedezete belső finanszírozás (előző évi pénzmaradvány és a 150.000 eFt állampapír beváltásból származó bevétel).

A rendelettervezetben jelentős, 2.341.413 eFt az irányító szervi az önállóan működő intézményeknek, a Polgármesteri Hivatalnak folyósított működési támogatás. A támogatás forrása legnagyobb-részt az önkormányzat saját bevétele. A felhalmozási támogatás összege 37.500 eFt.

A rendelettervezet adósságot keletkeztető éven túlinak minősülő fejlesztési hitelt és működési célra likvid hitelt nem tartalmaz. A forráshiányt belső finanszírozás fedezi, a működési célú költségvetésben többlet jelentkezik.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (1) bekezdése szerint az önkormányzat működési célra csak likvid hitelt vehet fel. A stabilitási törvény 2013. január 1-től hatályos módosítása szerint a likvid hitel a naptári éven belül lejárt futamidejű hitel.

A 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 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. Ennek az előírásnak az önkormányzat a 2013. évben megfelel.

A könyvvizsgálat pozitívnak értékeli, hogy a működési célú költségvetés többlettel rendelkezik. A többlet átcsoportosításra kerül a felhalmozási célú költségvetésbe. Az átcsoportosítás nem minősül vagyonszerzésnek, mivel az átcsoportosítással megvalósuló beruházások az önkormányzat vagyonát növelik, az átcsoportosítás nem a végső felhasználást finanszírozza. A működési célú költségvetés stabilan biztosítja a kötelező feladatokat, az önként vállalt feladatokat és az állami (államigazgatási) feladatok ellátását.

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	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Önkormányzatok működési támogatása	418.920	2,9
Működési célú támogatás áht-n belül	53.126	0,4
Közhatalmi bevételek	9.175.500	64,6
Intézményi működési bevételek	477.540	3,4
Működési célú átvett pénzeszközök	16.120	0,1
Működési költségvetés bevételei összesen	10.141.206	71,4
Felhalmozási bevételek	57.640	0,4
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	62.315	0,5

Felhalmozási költségvetés bevételek összesen	119.955	0,9
Költségvetési bevételek összesen	10.261.161	72,3
Költségvetési hiány belső finanszírozása (működési)	325.459	2,3
Költségvetési hiány belső finanszírozása (felhalmozási)	3.614.886	25,4
Költségvetési hiány külső finanszírozása	-	-
Bevételek összesen	14.201.506	100,0

A bevételeken belül a költségvetési bevételek részaránya 72,3 %, a belső finanszírozású hiány részaránya 27,4 %. A külső finanszírozásban működő fejlesztési célú hitel részaránya „0” %.

A költségvetés finanszírozásában meghatározó a saját bevételeket képező közhatalmi bevételek és az intézményi működési bevételek 9.653.040 eFt előirányzata és 68,0 %-os részaránya. Az önkormányzatok működési támogatás részaránya csak 2,9 %, amely az előző évben 4,9 % volt. A működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 0,9 % részaránya és a felhalmozási bevételek 0,4 % részarány nem jelentős.

A bevételek közül a feladat finanszírozásához kapcsolódó önkormányzatok működési támogatása biztos bevételt jelent. A költségvetésben a legjelentősebb bevételi forrást jelentő közhatalmi bevételekből a helyi adóbevételek előirányzata az előző évhez viszonyítva 16,0 %-kal nagyobb.

A bevételeknél a kötelező feladatok részaránya 66,3 %, az önként vállalt feladatoké 33,1 % és az állami (államigazgatási) feladatoké 0,6 %

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

Megnevezés	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Személyi juttatások	1.982.493	14,0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	542.312	3,8
Dologi kiadások	4.139.920	29,3
Egyéb működési célú kiadások	1.981.626	13,9
Általános tartalék	260.000	1,8
Céltartalék	301.528	2,1
Működési költségvetés kiadásai összesen	9.207.879	64,9
Beruházások	2.645.386	18,5
Felújítások	1.078.155	7,6
Egyéb felhalmozási kiadások	607.942	4,3
Céltartalék	224.707	1,6
Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen	4.556.190	32,0
Költségvetési kiadások összesen	13.764.069	96,9
Felhalmozási finanszírozási kiadások	437.437	3,1
Kiadások összesen	14.201.506	100,0

A költségvetésben a működési költségvetési kiadás 9.207.879 eFt előirányzata és 64,9 % részaránya meghatározó. A felhalmozási költségvetési kiadás 4.556.190 eFt előirányzata és 32,0 % részaránya szintén jelentős. A felhalmozási kiadások előirányzata az előző évi beruházások, fejlesztések, felújítások befejezését és újabb beruházásokat tesz lehetővé.

Az eszközök cseréjére, pótlására tervezett felújítási kiadások előirányzata 1.078.155 eFt, a részaránya 7,6 %, amelynek előirányzata az előző évben 793.173 eFt, a részaránya 3,6 % volt.

Az általános tartalék részaránya 1,8 %, a működési céltartaléké 2,1 %, a felhalmozási céltartaléké 1,6 %. Az általános tartalék előirányzata az esetleges bevételek kiesésekre és a nem tervezhető kiadásokra nyújthat fedezetet.

A kiadásoknál a kötelező feladatok részaránya 66,3 %, az önként vállalt feladatoké 33,1 % és az állami (államigazgatási) feladatoké 0,6 %

A finanszírozási kiadásokat jelentő adósságszolgálat előirányzata 437.437 eFt, a részaránya 3,1 %, amely nem jelentős. Az adósságszolgálatot a városháza bővítési hitel és a beruházási hitelek 2013. évi törlesztése jelenti. Az adósságszolgálat nem tartalmazza a dologi kiadások igazgatási feladatokon tervezett 306.000 eFt kamatot. A kettő együtt a költségvetést 743.437 eFt összegben terheli. A 2013. évi adósságkonszolidációval az adósságszolgálat csökkenni fog.

A rendelettervezet a 2013. évi költségvetésről szóló CCIV. törvény 72-74. §-a szerinti adósságkonszolidációt nem tartalmazza. Az adósságkonszolidációra és annak a költségvetési rendeleten történő átvezetésére év közben kerül sor.

4. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

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

5. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a város pénzügyi helyzete stabilnak minősíthető. A költségvetés a felhalmozási célú költségvetés hiánya miatt forráshiányos. A költségvetés egyensúlya a belső finanszírozással biztosítható. A működési költségvetésben többlet jelentkezik, amely a felhalmozási célú költségvetésbe átcsoportosításra kerül. A költségvetés adósságot keletkeztető fejlesztési célú hitelt nem tartalmaz.

A költségvetés végrehajtása során a költségvetés betartását, a saját bevételek beszedését, az előirányzatok hatékony felhasználását, a takarékos gazdálkodást javasoljuk.

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

Kaposvár, 2013. február 15.

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