

Könyvvizsgálói vélemény
Székkutas Község Önkormányzatának
2012 évi költségvetéséről szóló
rendelettervezetéről az Önkormányzati képviselők részére

Tisztelt Képviselő Testület !

Székkutas Község Önkormányzat 6821 Székkutas Béke u.2. 2012 évi költségvetéséről szóló rendelettervezet könyvvizsgálatát, 2011 évi államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) Kormányrendelet 27§ (2) bekezdésében foglalt könyvvizsgálói kötelezettségem alapján az alábbi jogszabályok, a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok figyelembevételével elvégeztem.:

- *A Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (továbbiakban . a Sztv.),*
- *2011 évi CLXXXIX.tv. Magyarország helyi önkormányzatairól.*
- *Államháztartásról szóló 2011 évi CXCV törvény.(Áht),*
- *Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31) Korm.rendelet.(Ávr)/*
- *az önkormányzat 2011 évi költségvetési koncepciója ..*
- *az önkormányzat kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai..*
- *az EU támogatási rendeletek,*
- *adó rendeletek,adózási rendjéről szóló tv,*
- *A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004 évi CVII .törvény./2012 január 1-én hatályon kívül helyezve/*
- *A gazdasági társaságokról szóló 2006 évi IV törvény.*
- *Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló módosított 249/2000 Korm. rendelet a 240/2003 (XII.17) módosítása, 369/2011 (XII.31) Kormányrendelet,*
- *A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII.31) Korm rendelet.*
- *A nemzetiségek jogairól szóló 2011 évi CLXXIX törvény,*
- *A nemzeti vagyronról szóló 2011 évi CXCVI törvény*
- *Szakszolgáltatás rend és az államháztartási szakágazati rendről szóló 56/2011(XII 31) NGM rendelet /melynek a módosítása január 31-ig várható./*
- *2011 évi CXCV tv .Magyarország gazdasági stabilitásáról.,*
- *Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007 évi CXXXVI tv.*

A költségvetés előterjesztése a polgármester, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a képviselő testület hatáskörébe tartozik. Az intézmények költségvetését a Polgármester hagyja jóvá, a módosításokat az intézményvezető terjeszti elő, melyről a Polgármester 30 napon belül a képviselő testületet tájékoztatja, az intézményvezető köteles az előirányzatot teljesíteni.

Az önkormányzati törvény alapján a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelettervezet valós adatokat tartalmaz-e, összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a Kormány által közreadott 2012 évi költségvetési irányelveknek, a költségvetési törvényben foglaltaknak, az önkormányzati szabályozás előzetes elgondolásainak (konceptiójának). Célja továbbá a pénzügyi helyzet elemzése, az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében. **A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.**

A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezet előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát.

Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

A 2012 évi költségvetési rendelettervezetet az előzőekben bemutatott új előírásokkal összhangban kellett összeállítani.

„A jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a Polgármester/ a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő 45 nap./ február 13-ig nyújtja be a képviselő testületnek.”
Törvényben foglalt kötelezettségének a Polgármester eleget tett 2011 február 6.-ig.
Az államháztartásról szóló törvény 23 § (1-4) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetését önállóan, rendeletben állapítja meg. A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a Polgármester felelős”

A költségvetési rendeletervezet összeállítása a képviselő testület által meghatározott költségvetési **konceptió figyelembevételével** történt, de igazodva az önkormányzatnak a koncepció elfogadása utáni, a **költségvetési törvény által nagymértékben meghatározott pénzügyi lehetőséghez**.

A rendeletervezetet a Pénzügyi Bizottság és az önkormányzat szakbizottságai a képviselőtestületi ülésig megtárgyalták. A rendeletervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabály előírása szerint egyeztetésre került.

A rendeletervezet véleményezése során vizsgáltam a **tervezet számítási anyagát, szűrőpróbaszerűen**, abban eltérést nem találtam. A számított központi támogatás az ÖK mutatószám nyilvántartása alapján a MÁK által közölt adatok figyelembevételével került meghatározásra. Az Önkormányzat 2011 évről áthúzódó ki nem fizetett kötelezettségei tervezésre kerültek.

BEVÉTELEK VIZSGÁLATA:

Bevételi előirányzat: 202421 eFt

A bevételek vizsgálatának alapvető szempontja, hogy az előirányzott bevételek reálisan teljesíthetők-e.

Az önkormányzat költségvetésének 27,9%-át működési, és sajátos működési bevétel teszi ki. Az önkormányzat sajátos bevétele, helyi adók előirányzata csak az adóalapok inflációjának növekedésének hatását tartalmazza, adómérték emeléssel iparüzési adó számoltak 1,9 %-ra emelték, tervezett értéke 22500 Az adókör bővülése nem várható, új idetelepült vállalkozóval nem számolnak, új adónem a telekadó 2012 évben 8000eFt tervezett értékkel számolnak. A földadó 300eFt. kamat és pótlék bevétel: 600eFt. Saját bevétele 12372 eFt , valamint a gondozási központ bevétele 1450eFt.

Az önkormányzat költségvetési támogatása: 95523eFt., az összes bevétel **47,2%-a**, központi költségvetésből származó bevételek megegyeznek a 2012 évi költségvetési törvény 3.sz. mellékletében szereplő **normatívákkal, a mérték a 2011 évhez viszonyítva kevesebb.** A intézményi mutatószámok, létszámadatok az intézményi statisztikai adatszolgáltatásokon, felméréseken alapulnak. Az átengedett SZJA / 8 % /11425eFt a települési önkormányzatok jövedelem differenciálódásának mérséklése miatt az adóerő-képesség figyelembevételével kapott SZJA /32%/ 53687 eFt. Átengedett gépjármű adó 11500eFt.

Működési célú pénzeszközátvétel és támogatásértékű bevételek, : 13502eFt OEP finanszírozás.

Felhalmozási és tőke jellegű bevételek: felhalmozási célú bevétel a 5820eFt kommunális adó beszedett értékét, a képviselő testületi határozat értelmében fejlesztési célú előirányzatként tervezik.

Előző évi Pénzmaradványt módosított előirányzatként tervezik.

A tervezett működési hitel a hiány ellentételezésével összefüggően kimutatott érték **44963eFt**, teljesen működési kiadásokat fed le, kiváltására hitelt nem kívánnak felvenni.

. Az Önkormányzat ÖNHIKI pályázatot nyújt be, a hiány fedezetére, így eleget tesz az ÁHT-ben foglaltaknak, ezzel intézkednek a forrással le nem fedett hiány finanszírozására szolgáló műveletekről.

A költségvetési rendelet tervezetben intézkedést tett a hiány áthidalására, összefüggésben a bevételek teljesülésének ütemével.

A működési céltartalék 1407eFt.

HITEL

Az önkormányzat működési éven belüli rullírozó folyószámla-hitellel dolgozik, ez a keret **18000eFt/hó** 2012 évben, **7000eFt** munkabér hitel keret. A folyószámla hitel nem tényleges forrásbővülés, mivel mind a kiadások mind a bevételek között szerepel az előirányzata. A folyószámla hitel évvégi záró állományaeFt, a tárgyévben tényleges költségvetési hiányt finanszíroz, és a következő év hitelfelvételi lehetőséget csökkenti. Adósságszolgálat: 2912eFt,

tőke+2450eFt kamat/ A tervezet tartalmazza az új Áht szerinti adósságszolgálat alakulását, ennek tervezett értéke 19,0%, a saját bevétel 50%-a 28211eFt.

Jelen **előirányzat tartalékot tartalmaz 1860 eFt-t értékben.**

KIADÁSOK VIZSGÁLATA

Kiadási előirányzat: 202421 eFt.

A kiadási költségvetési előirányzat 47,8 %- át a működési kiadások teszik ki ezek értéke: 202421eFt.

A 2012 évi központi költségvetés nem tartalmaz forrásokat, bérfejlesztésre. A személyi juttatás 56407.eFt + MAJ tervezett összege: 14720.eFt, nincs béremelés. A köztisztviselői illetményalap nem változott 38650Ft, csak előmenetelnél jelent béremelést. Az SZJA-ból adódó köztisztviselői kereset csökkenést a pótlólagos támogatásban jóváírja a költségvetés, ezt módosított előirányzatként tervezik.

A központi költségvetés ez évben sem tartalmaz dologi automatizmust, ezért a közüzemi díjak áremelését, ÁFA 2-os növekedését, csak saját forrásból lehet kiegészíteni, A dologi és egyéb folyó kiadások 53043 e Ft

A számított előirányzatok a 2011 évi várható adatok, a jogszabályi előírások, vonatkozó helyi rendeletek, ellátandó feladatok figyelembevételével kerültek megállapításra, de a korlátozott költségvetési lehetőségek miatt nem éri el az igényelt és indokolt összeget.

A tervezett kiadások egyeztetett adatok az Intézmények vezetőivel.

A működési célú pénzeszközátadások, és támogatás értékű kiadások.: 46974 eFt , tartalma a kistérségbe átadott iskola működéséhez hozzájárulás. A társulási kiegészítő normatíva, még mindig több, és kedvezőbb mintha önkormányzati működés lenne hozzájárulás értéke 44806eFt.

Az önkormányzat 35422eFt-t költ szociálpolitikai ellátásokra.

A felhalmozási kiadások: 5820eFt 2,9%-a. Község vagyonának növelését célozza, infrastruktúrát fejleszt, a felhalmozásra fordított előirányzat.

Felhalmozási célú hitel visszafizetési kötelezettség 2912eFt.

A fejlesztési tartalékon tervezett érték a benyújtott pályázatok saját erő értéke

kötelezettségvállalással csak nyertes pályázat esetén válik és így a forrás megsokszorozódik.

A rendelettervezet az alábbi szerkezetben készült: Székkutas Önkormányzata 2012 évi költségvetésének rendelettervezete a jogszabályi előírásokon alapulva ,

- az Önkormányzat ,
- Polgármesteri Hivatal,
- önállóan működő és gazdálkodó
- önállóan működő, költségvetési intézmények részletezésben főbb jogcímenkénti , kiemelt előirányzatok szerint került összeállításra
- rendelkezik az előirányzatok megváltoztatásáról,
- meghatározza a költségvetési rendelet évközi módosításának rendjét,
- rendelkezik arról, hogy az intézmények saját bevételi többlete nem kerül elvonásra,
- tartalmazza a szükséges felhatalmazásokat a Polgármester részére az érintett előirányzatok vonatkozásában,
- meghatározza azt a mértéket, értékhatárt , továbbá a tartozások fennállásának időtartamát, amelynek elérése esetén az intézményhez önkormányzati biztos kirendelése szükséges,
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatosan a kötelezettségvállalások rendjének biztosítása, betartása, miszerint tárgyévi fizetési kötelezettség a - saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható .Ez a felhalmozási bevételek vonatkozásában kiemelten kezelendő.
- Tartalmazza a 2.§ (5) és 5.§ (1) bekezdésének megfelelően a többéves elkötelezettségeket.
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, évenkénti bontásban, valamint összesítve- szöveges indoklással,
- a rendelettervezet előirányzatai alátámasztottak , - jogszabályokkal , saját rendelettel, közgyűlési rendeletekkel,- dokumentumokkal,
 - számításokkal, becslésekkel,
 - tapasztalati adatokkal.

A rendelettervezet alapján az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásai a hiány lefedése miatt, sem nőnek jelentősen, a felhalmozási hitelek törlesztései lejáratá miatt kezelhetők. a következők.

Az előterjesztés mellékletei megegyeznek a jogszabály szerinti előírt adat és tájékoztatási kötelezettségnek

ÖSSZEFOGLALVA:

Megállapítható, hogy a költségvetési tervezet a bevételek és a kiadások előirányzat teljeskörűséget, a kiadások esetén a legfontosabb feladatok minimális fedezetigényét tartotta szem előtt. A dologi előirányzatok tartalmazzák a 2011 évről áthúzódó, és a 2012 évben a vonatkozó legszükségesebb a még elfogadható kiadásokat.

Tartalmazza a költségvetés a 2012 évi előirányzat felhasználási tervet.

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2012 évi pénzügyi helyzete nehéz lesz, az egyensúly biztosításához, szigorú pénzgazdálkodás szükséges. Az ÖHIKI pályázat benyújtása a működési egyensúlyhoz szükséges.

Rendelkezik tartalékkal, mely felhalmozási célú.

Ehhez további biztosíték, a költségvetési rendeletben a hiány kezelésére tett intézkedések, azok betartása, biztosítja az Önkormányzatnál hogy a kötelezettségek nem nőnek, biztosított a község fejlődése, a tervezett fejlesztési kiadásokon keresztül.

Az összeállított költségvetés a gazdálkodáshoz átláthatóan biztosítja a kereteket, előirányzatokat.

Javaslatok:

- A kötelező alapfeladatok finanszírozásán felül, a vállalt, nem kötelező feladatok felülvizsgálata, csökkentése, vizsgálandó, mert a finanszírozás feladathoz rendelése jövőbeni várható jogszabályi változás.
- A 2012 évben már hatályos új törvények, Kormányrendeletek végrehajtása jelentős többlet munkát, új szabályozásokat, lényegesen bővebb adatszolgáltatásokat von maga után, melyet ebben az évben meg kell oldani, felkészülve a 2013 évben hatályba lépő további jogszabályok végrehajtására.

Tisztelt Képviselő Testület !

Elvégeztem Székkutas Község Önkormányzat 2012 évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a testület hatáskörébe tartozik. Az én feladatom a költségvetési rendeletervezet véleményezése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A Standardok 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 foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

Véleményem szerint a 2012 évi költségvetési rendeletervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal, nem jutott a tudomásomra / nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené, a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas, ezért "Független könyvvizsgálói hiteles véleményt" bocsátottam ki.

Költségvetés bevételi és kiadási főösszegének egyező értéke: 202421 eFt.

Székkutas, 2012. február 6.

Varga Jánosné
Okl.könyvvizsg
Kam.tags,sz.002237
Költségvet.kam.tags.002238