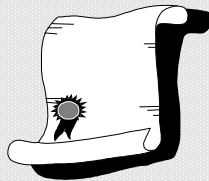


Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-270

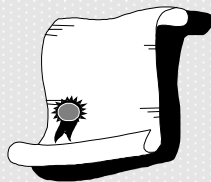
***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

Borsodnádasd Város Önkormányzata
2012. évi költségvetési rendlettervezetének
felülvizsgálatáról

2012. március

Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-270

Független könyvvizsgálói jelentés

**Borsodnádasd Városi Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

Borsodnádasd

Alkotmány u. 3.

Elvégeztem *Borsodnádasd Városi Önkormányzat* 2012. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, mely 811.835 E Ft költségvetési bevételt, 1.294.222 E Ft költségvetési kiadást és 482.387 E Ft költségvetési hiányt tartalmaz. A költségvetési rendeletervezet elkészítése az önkormányzat feladata volt. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezése, értékadatok egyezőségének vizsgálata, valamint annak megítélése, hogy a rendeletervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján került-e összeállításra.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm 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. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

Az *Önkormányzat* által elkészített és általam felülvizsgált költségvetési rendeletervezet a soron következő testületi ülésre készült a testület tájékoztatása céljából, és nem tartalmazza a testületi ülésen meghozandó döntések esetleges hatásait.

Véleményem szerint *Borsodnádasd Városi Önkormányzat* 2012. évi költségvetési rendeletervezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal, nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezné. A rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Borsodnádasd, 2012. március 2.

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 494/4129-325
CITIBANK RL: 10800014-60000005-1190347
Telefon/Fax: (46) 596-377

Győrffi Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
ig. sz.: 001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési módosítású bejegyzés:
KM 000299

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Borsodnádásd Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Borsodnádásd Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendeletervezetét felülvizsgáltam. A felülvizsgálat során tett megállapításaimról a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

1. A költségvetési rendeletervezet tartalmára, szerkezetére vonatkozó központi jogszabályok

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyar Köztársaság 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény,
- a Helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (új Ötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,

tartalmazza.

2. A költségvetési rendeletervezet szabályszerűségének értékelése

A költségvetési rendeletervezet **szerkezetét tekintve megfelel az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak**, mivel az tartalmazza,

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,

- c) a költségvetési egyenleg összegét,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybe vételét, beleértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- e) a d) 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,
- f) 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,
- g) 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
- h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendelettervezetben érvényesül az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 24. § azon előírása is, mely szerint

- (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni
 - a) 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,
 - b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
 - bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,
 - bc) az általános és céltartalékot, és
 - bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait
- (2) 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.

- (3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is.
- (4) 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 a 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti megállapodást kötött.

Az előkészítés során érvényesült az Ávr. 27. § (1) bekezdésében foglalt előírás, mely szerint megtörtént a költségvetési rendelettervezet költségvetési szervek vezetőivel történő egyeztetése.

3. A költségvetési rendelettervezet tartalma

Az önkormányzat polgármesteri hivatala által elkészített költségvetési rendelettervezet az önkormányzat 2012. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

811.835 E Ft	Költségvetési bevételi főösszeget
1.294.222 E Ft	Költségvetési kiadási főösszeget
482.387 E Ft	Költségvetési hiányt, ebből
117.138 E Ft	működési hiányt
365.249 E Ft	felhalmozási hiányt

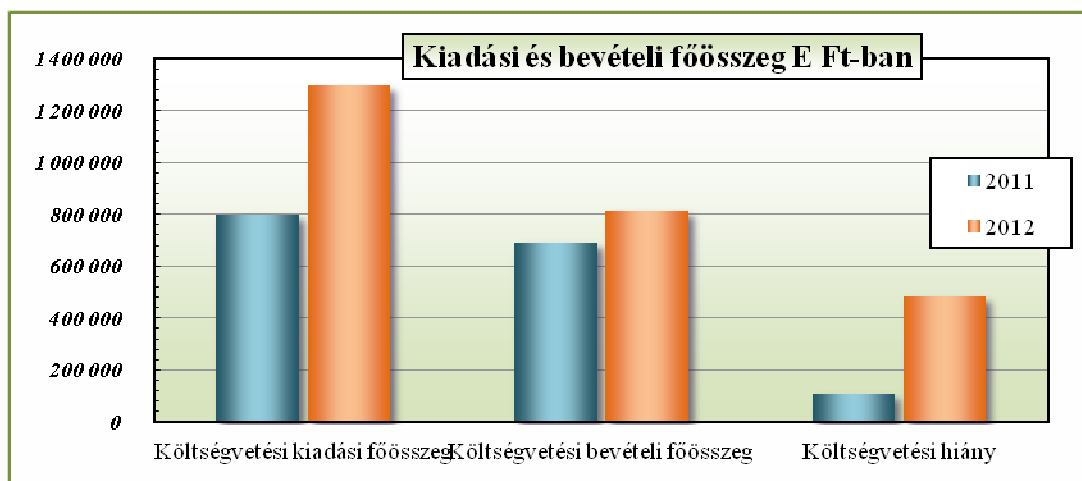
tartalmaz.

A költségvetési rendelettervezet 4. § (6) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként az önhibáján kívül hátrányos helyzetbe került önkormányzatok kiegészítő támogatásának igénybevételét jelöli meg. Az igénybe vehető támogatási összeg végleges megállapításához szükség van a 2011. évi zárszámadás összeállítására, illetve jóváhagyására, mivel a ténylegesen igénybe vehető kiegészítő támogatás mértéke csak ennek ismeretében határozható meg pontosan.

Összességében megállapítható, hogy a 2012. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.

A 2011. és 2012. évi költségvetés tervezett bevételi- és kiadási főösszegének és hiányának alakulását, illetve annak változását a következő táblázat és grafikus ábra szemlélteti.

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Változás %-a
	2011	2012	
Költségvetési kiadási főösszeg	798 293	1 294 222	162,1
Költségvetési bevételi főösszeg	691 674	811 835	117,4
Költségvetési hiány	106 619	482 387	452,4

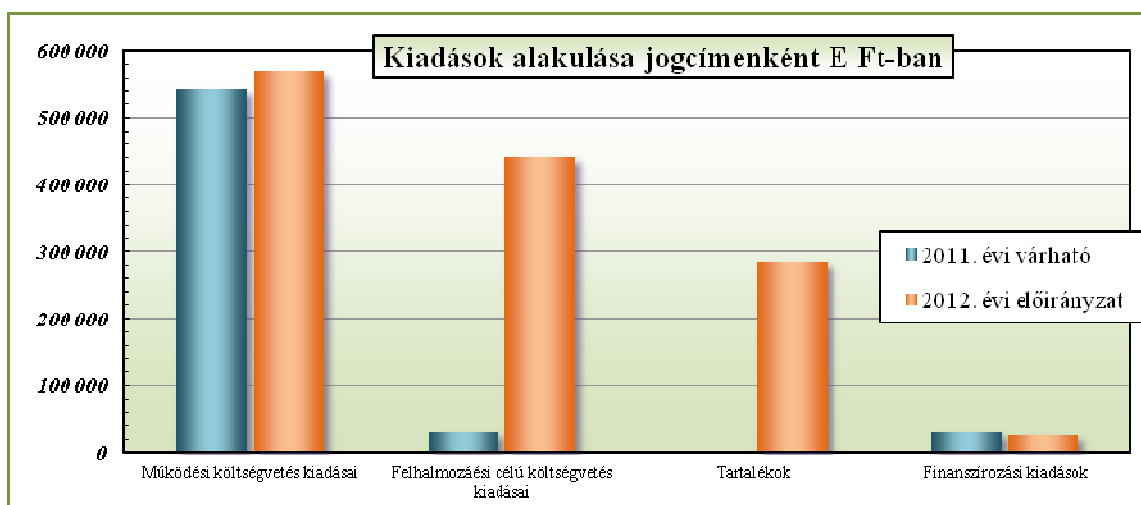


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési bevétel 17,4 %-kal, míg a költségvetési kiadás 62,1 %-kal nő.

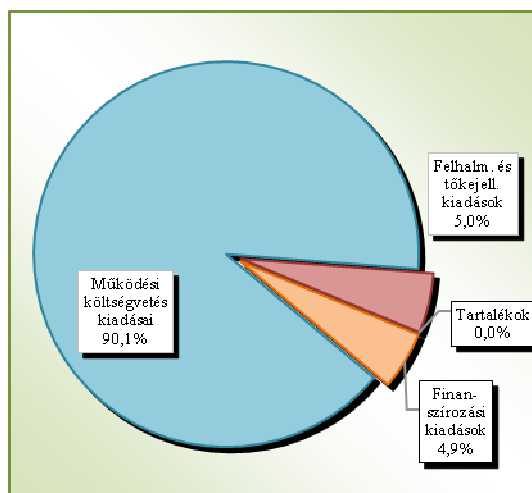
Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2011. évi várható kiadásokhoz képest.

Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

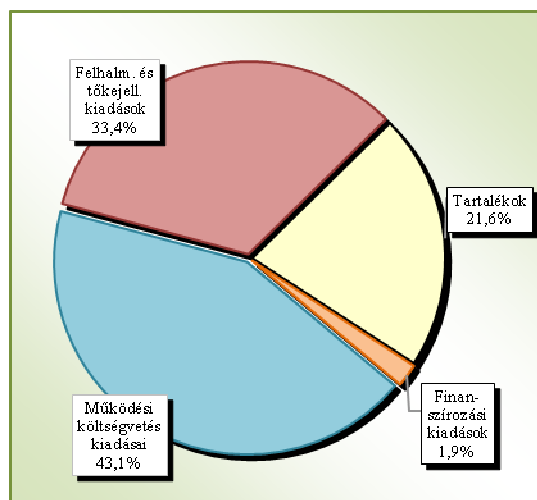
Kiadások jogcímenként	2011. évi várható		2012. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Működési költségvetés kiadásai	542 804	90,1	569 034	43,1	104,8
Felhalmozási költségvetés kiadásai	30 264	5,0	440 708	33,4	1 456,2
Tartalékok	0	0,0	284 480	21,6	-
Költségvetési kiadások összesen	573 068	95,1	1 294 222	98,1	225,8
Finanszírozási kiadások	29 395	4,9	25 307	1,9	86,1
Mindösszesen	602 463	100,0	1 319 529	100,0	219,0



Kiadások megoszlása 2011-ben



Kiadások megoszlása 2012-ben



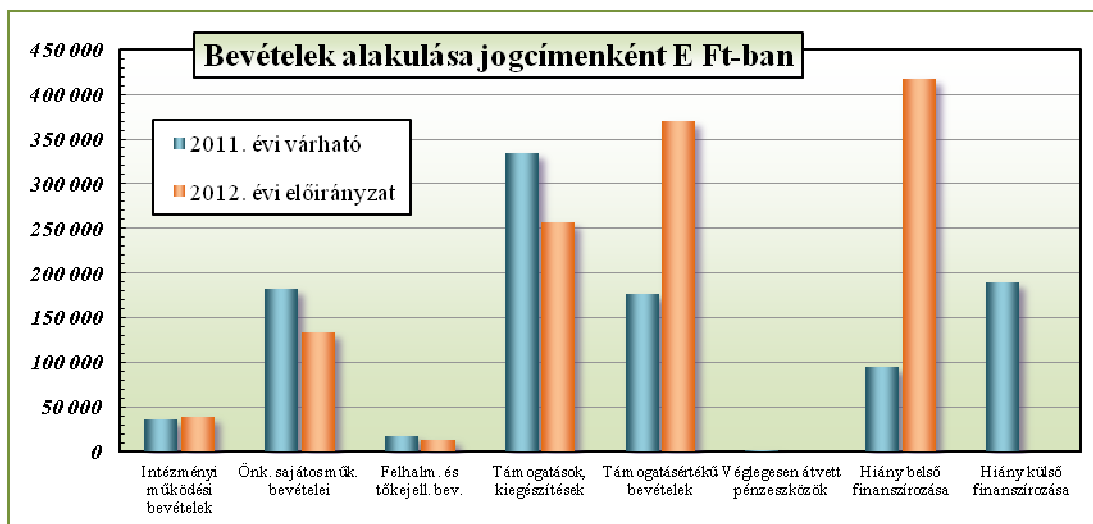
Az összes kiadáson belül a 2011. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési költségvetés kiadásainak aránya 47,0 %-ponttal csökken, míg a felhalmozási kiadások aránya 28,4 %-ponttal nő.

A korábban felvett hitel 2012. évi törlesztő részlete 25.307 E Ft, mely megegyezik a szerződés szerinti ütemezés mértékével.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva, megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2011. évi várható bevételekhez viszonyítva szintén bizonyos mértékű átrendeződést mutatnak. A bevételek összetételének alakulását a következő táblázat adatai és grafikus ábra szemlélteti.

Főbb bevételi jogcímek megoszlásának és változásának alakulása

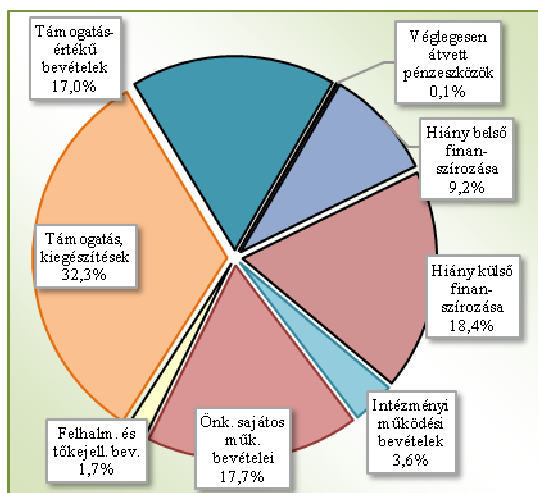
Bevételek jogcímenként	2011. évi várható		2012. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Intézményi működési bevételek	36 734	3,6	38 755	3,2	105,5
Önk. sajátos műk. bevételei	182 954	17,7	133 447	10,8	72,9
Felhalm. és tőkejell. bev.	17 287	1,7	12 500	1,0	72,3
Támogatások, kiegészítések	333 982	32,3	256 494	20,9	76,8
Támogatásértékű bevételek	176 205	17,0	370 639	30,1	210,3
Véglegesen átvett pénzeszközök	1 115	0,1	0	0,0	-
Bevételek összesen	748 277	72,4	811 835	66,0	108,5
Hiány belső finanszírozása	95 382	9,2	418 137	34,0	438,4
Hiány külső finanszírozása	190 084	18,4	0	0,0	0,0
Mindösszesen	1 033 743	100,0	1 229 972	100,0	119,0



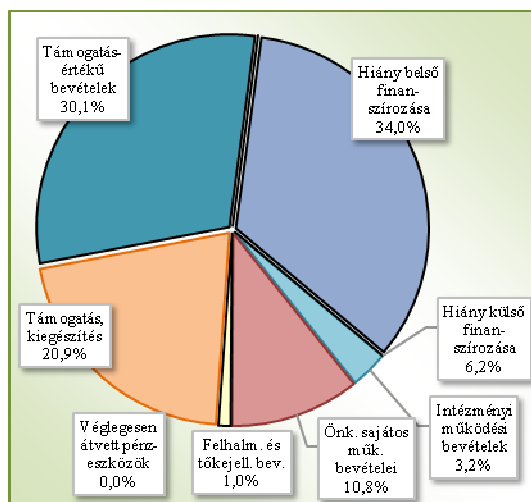
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható bevételekhez képest terv szinten 19 %-kal nő az önkormányzat 2012-ben felhasználható forrása.

Az önkormányzatnál 2012-ben is meghatározó jelentőséggel bírnak a központi elosztáson alapuló bevételek (állami hozzájárulás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek több mint 59 %-ot képviselnek az összes forráson belül.

Bevételek megoszlása 2011-ben

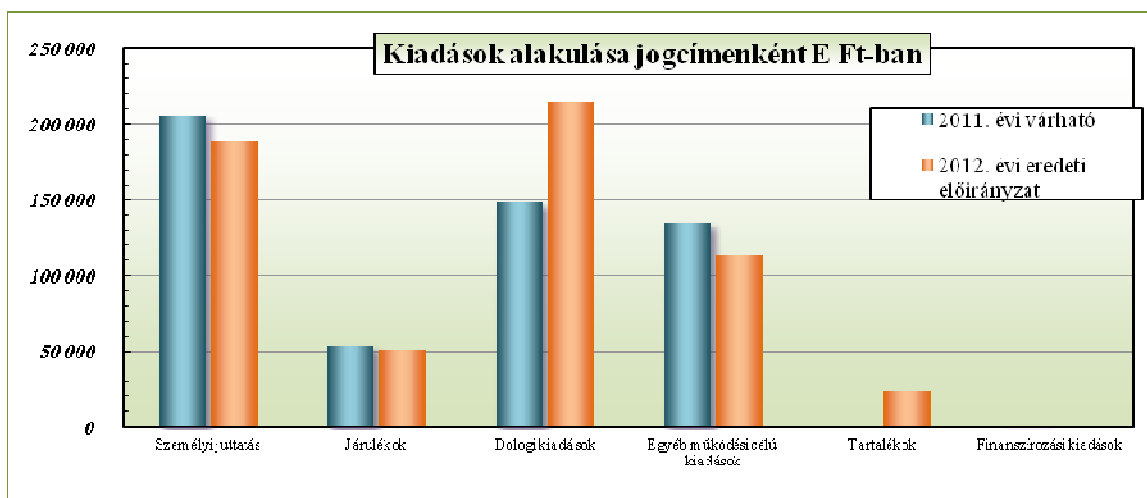


Bevételek megoszlása 2012-ben

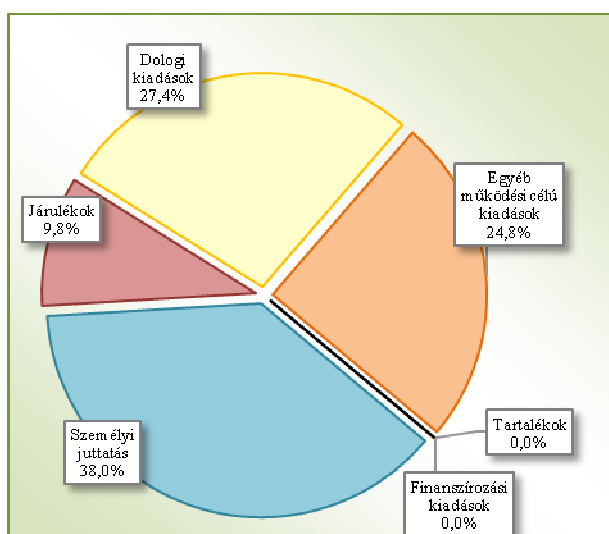


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2011. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:

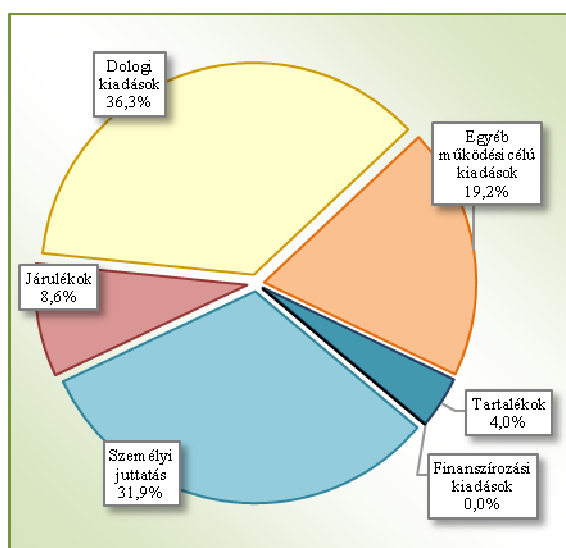
Működési kiadások jogcímenként	2011. évi várható		2012. évi eredeti előirányzat		Változás %-a
	Eft	Megoszlás %-a	Eft	Megoszlás %-a	
Személyi juttatás	206 042	38,0	188 945	31,9	91,7
Járadékok	53 382	9,8	51 068	8,6	95,7
Dologi kiadások	148 896	27,4	215 514	36,3	144,7
Egyéb működési célú kiadások	134 484	24,8	113 507	19,2	84,4
Tartalékok	0	0,0	23 534	4,0	-
Finanszírozási kiadások	103	0,0		0,0	0,0
Kiadások összesen	542 907	100,0	592 568	100,0	109,1



Működési kiadások megoszlása 2011-ben



Működési kiadások megoszlása 2012-ben



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai átlagosan 9,1 %-kal nőnek, melyet a dologi kiadások jelentős mértékű változása okoz.

4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2012. évi költségvetési rendelettervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait betartotta. A rendelettervezet struktúrája, tartalma maradéktalanul megfelel az előzőekben említett jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében az önkormányzat polgármesteri hivatala a 2012. évre számba vehető forrásokat figyelembe véve törekedett a bevételek és kiadások összhangjának olyan mértékű megteremtésére, mely az intézmények működését, valamint az egyéb feladatok ellátását biztosítja.

A gazdálkodás hatékonysága, a költségvetési egyensúly tartós biztosítása, az ellátási színvonal további megőrzése érdekében javasolom és szükségesnek tartom a kötelező feladatok ellátását előtérbe helyező, a takarékosági szempontokat következetesen érvényesítő gazdálkodás folytatását.

Borsodnádasd, 2012. március 2.

A társaság nevében:

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 49414129-3-25
CITIBANK Rt.: 10800014-60000005-11907047
Telefon/Fax: (+36) 396-337

Györffy Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési minősítésű bejegyzés:
KM 000299