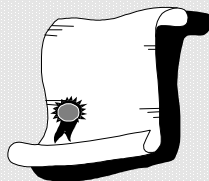


Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-270

***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

Borsodnádásd Város Önkormányzata
2011. évi költségvetési rendeletervezetének
felülvizsgálatáról

2011. február

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* 2011. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, mely 691.674 E Ft költségvetési bevételt, 798.293 E Ft költségvetési kiadást és 106.619 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 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) 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* 2011. 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, 2011. február 9.

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 49414129-3-25
CITIBANK RL: 10800014-60000005 (1190)347
Telefon/Fax: (46) 396-137

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Borsodnádásd Község Önkormányzata 2011. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület !

Borsodnádásd Község Önkormányzata 2011. 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 2011. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban ÁHT),
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény,
- a Helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet.

tartalmazza.

2. A költségvetési rendeletervezet szabályszerűségének értékelése

A költségvetési rendeletervezet szerkezetét tekintve megfelel az **Áht. 68/A. és 69. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak**, mivel a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten tartalmazza, és költségvetési szervenként részletezi

- a személyi jellegű kiadásokat,
- a munkaadókat terhelő járulékokat,
- a dologi jellegű kiadásokat,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a költségvetési létszámkeretet, valamint
- a felhalmozási kiadásokat.

A költségvetési rendelettervezetben érvényesül az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 36. § (1) bekezdésének azon előírása is, mely szerint tartalmaznia kell

- az önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő költségvetési szervek bevételeit a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatóban rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben,
- kiemelt előírányazonként részletezve a költségvetési szervek működési, fenntartási előírányzatait,
 - = felújítási előírányzatokat célonként,
 - = felhalmozási kiadásokat feladatonként,
 - = a polgármesteri hivatal költségvetését feladatonként, külön tételben az
 - általános és céltartalékot,
 - a költségvetési többlet vagy hiány összegét,
 - a belső finanszírozásra szolgáló előző évek pénzmaradványát működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban, valamint
 - a külső finanszírozásra szolgáló finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- az éves létszámkeretet költségvetési szervenként,
- a közfoglalkoztatottak éves létszám előírányzatát,
- a többéves kihatással járó feladatok előírányzatait éves bontásban,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előírányzatokat - tájékoztató jelleggel - mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten,
- elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetését,
- az év várható bevételi és kiadási előírányzatának teljesüléséről az előírányzat-felhasználási tervet,
- elkülönítetten az európai uniós támogatásával megvalósuló programok, projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások.

Az előkészítés során érvényesült az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 36. § (3) bekezdésében foglalt előírás, mely szerint megtörtént a költségvetési rendelettervezet költségvetési szervek vezetőivel történő egyeztetése.

3. A költségvetési rendeletervezet tartalma

Az önkormányzat polgármesteri hivatala által elkészített költségvetési rendeletervezet az önkormányzat 2011. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

691.674 E Ft	Költségvetési bevételi főösszeget
798.293 E Ft	Költségvetési kiadási főösszeget
106.619 E Ft	Költségvetési hiányt
102.131 E Ft	ebből működési
4.488 E Ft	felhalmozási

tartalmaz.

A költségvetési rendeletervezet 8. §-a rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként az önhibáján kívül hátrányos helyzetbe került önkormányzatok kiegészítő támogatásának igénybevételét jelöli meg.

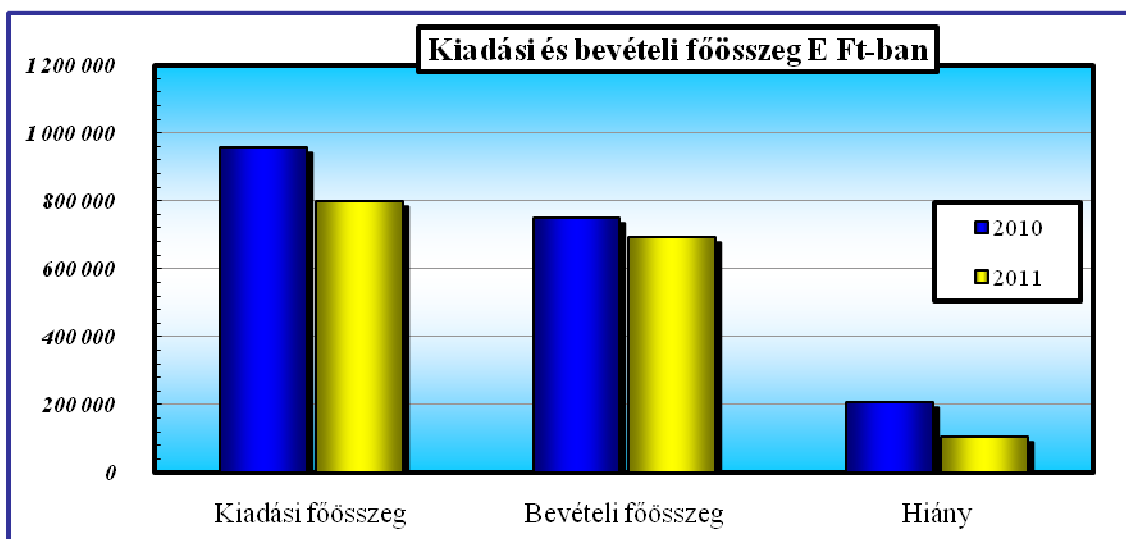
Az igénybe vehető támogatási összeg végleges megállapításához szükség van a 2010. évi zárszámadás összeállítására, illetve jóváhagyására, mivel a ténylegesen igénybe vehető kiegészítő támogatás mértéke csak ennek ismeretében határozható meg pontosan.

Amennyiben a tervezett hiányt a kiegészítő támogatás nem fedezi, úgy – a tervezett feladatok változatlan ellátása mellett – hitel igénybevételével és annak kamatterheivel is számolni kell.

Összességében megállapítható, hogy a 2011. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.

A 2010. és 2011. 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
	2010	2011	
Kiadási főösszeg	958 392	798 293	83,3
Bevételi főösszeg	750 755	691 674	92,1
Hiány	207 637	106 619	51,3

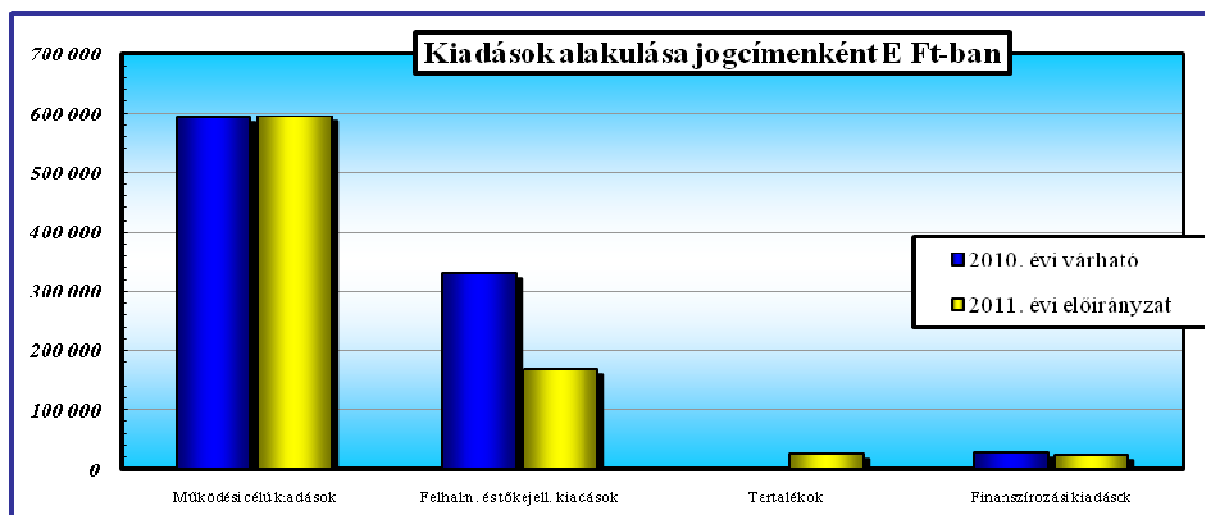


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a bevételi főösszeg 16,7 %-kal, míg a kiadási főösszeg 7,9 %-kal csökkent. A kiadások bevételeket meghaladó arányú csökkenésének eredményeként, a költségvetési hiány az előző évhez képest 48,7 %-kal csökkent.

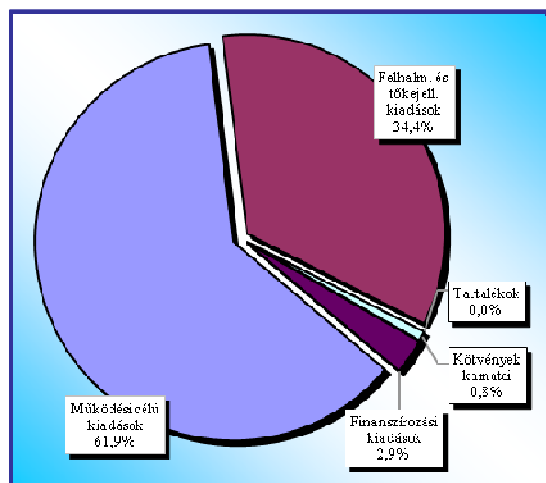
Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2010. évi várható kiadásokhoz képest.

Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

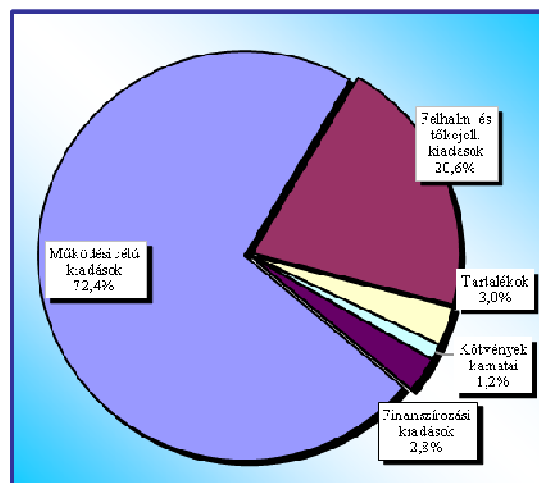
Kiadások jogcímenként	2010. évi várható		2011. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Működési célú kiadások	592 537	61,9	594 415	72,4	100,3
Felhalm. és tőkejell. kiadások	329 509	34,4	168 878	20,6	51,3
Tartalékok	0	0,0	25 000	3,0	-
Kötvények kamatai	7 511	0,8	10 000	1,2	133,1
Költségvetési kiadások összesen	929 557	97,1	798 293	97,2	85,9
Finanszírozási kiadások	27 403	2,9	23 000	2,8	314,1
Mindösszesen	956 960	100,0	821 293	100,0	85,8



Kiadások megoszlása 2010-ben



Kiadások megoszlása 2011-ben

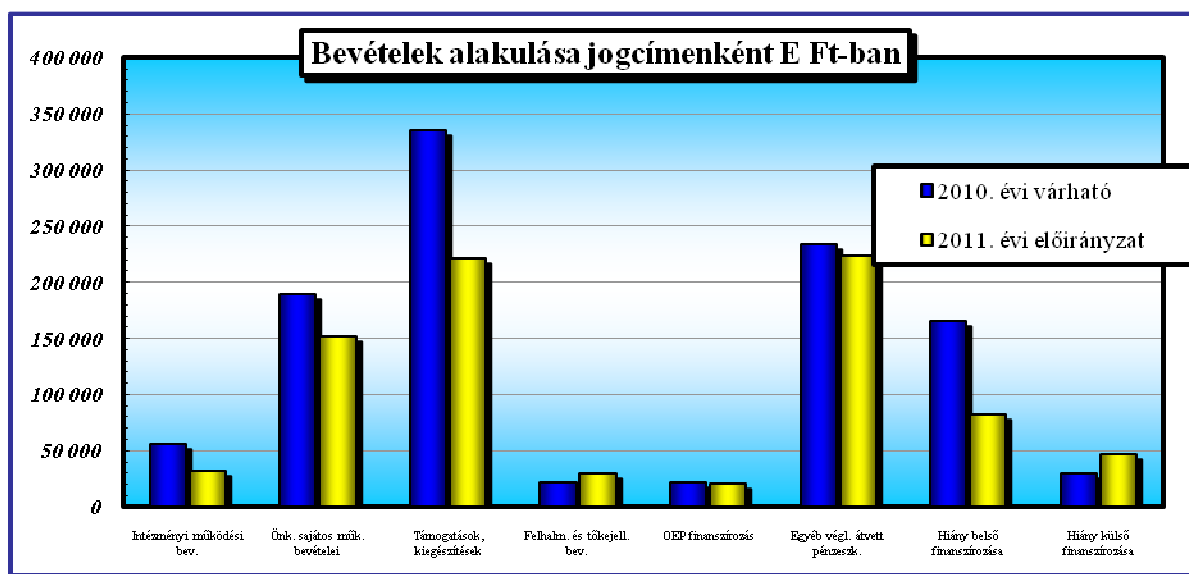


Az összes kiadáson belül a 2010. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési kiadások aránya 10,5 %-ponttal nő, míg a felhalmozási kiadások aránya 13,8 %-ponttal csökken. Volumenét tekintve legnagyobb mértékben a felhalmozási és tőkejellegű kiadások csökkennek, melyek a 2010. évi várható teljesítéshez képest 48,7 %-kal csökkennek.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva, megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2010. évi várható bevételekhez viszonyítva bizonyos mértékű átrendeződést mutatnak. A bevételek összetételének alakulását a következő táblázat adatai és a grafikus ábra szemlélteti.

Főbb bevételi jogcímek megoszlásának és változásának alakulása

Bevételek jogcímenként	2010. évi várható		2011. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Intézményi működési bev.	56 358	5,3	32 063	3,9	56,9
Önk. sajátos műk. bevételei	189 512	17,7	151 523	18,4	80,0
Támogatások, kiegészítések	335 016	31,2	221 925	27,0	66,2
Felhalm. és tőkejell. bev.	22 325	2,1	29 217	3,6	130,9
OEP finanszírozás	21 555	2,0	20 240	2,5	93,9
Egyéb végl. átvett pénzeszk.	234 481	21,9	223 706	27,2	95,4
Tám. kölcsön visszat., ig.	17 114	1,6	13 000	1,6	-
Bevételek összesen	876 361	81,8	691 674	84,2	78,9
Hiány belső finanszírozása	165 387	15,4	82 325	10,0	49,8
Hiány külső finanszírozása	30 193	2,8	47 294	5,8	-
Mindösszesen	1 071 941	100,0	821 293	100,0	76,6



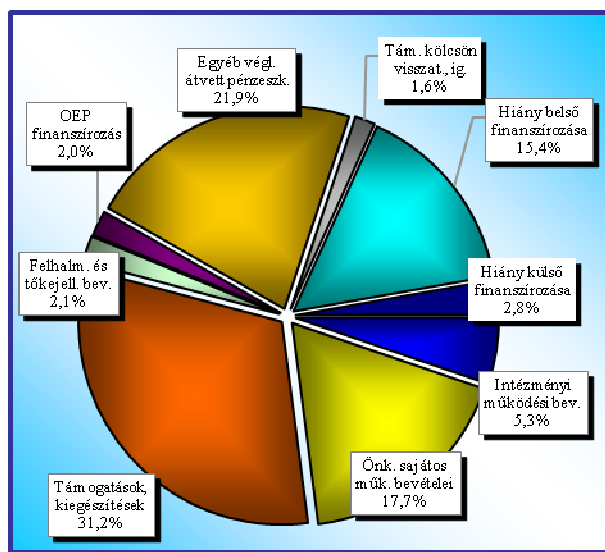
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható bevételekhez képest terv szinten 23,4 %-kal csökken az önkormányzat 2011-ben felhasználható forrása.

A legnagyobb mértékű csökkenés a támogatások, kiegészítések jogcímenél mutatkozik.

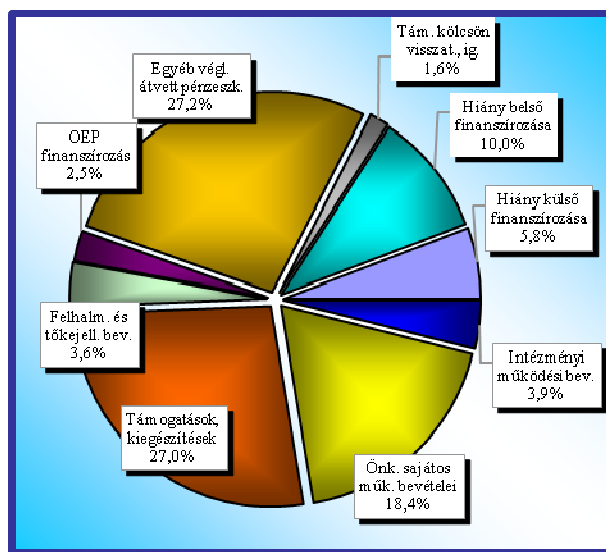
Az önkormányzatnál 2011-ben is meghatározó jelentőséggel bírnak a központi elosztáson alapuló bevételek (állami hozzájárulás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen közel 72 %-ot képviselnek az összes bevételen belül. Az elmúlt évhez képest csökkent a tervezett forráshiány, mely a kiadási főösszeghez viszonyítva 13,4%.

A forráshiány mértéke azt vetíti előre, hogy az önkormányzat 2011-ben is csak akkor tudja feladatait zavartalanul ellátni, ha a forráshiány fedezetére kiegészítő támogatásban részesül.

Bevételek megoszlása 2010-ben

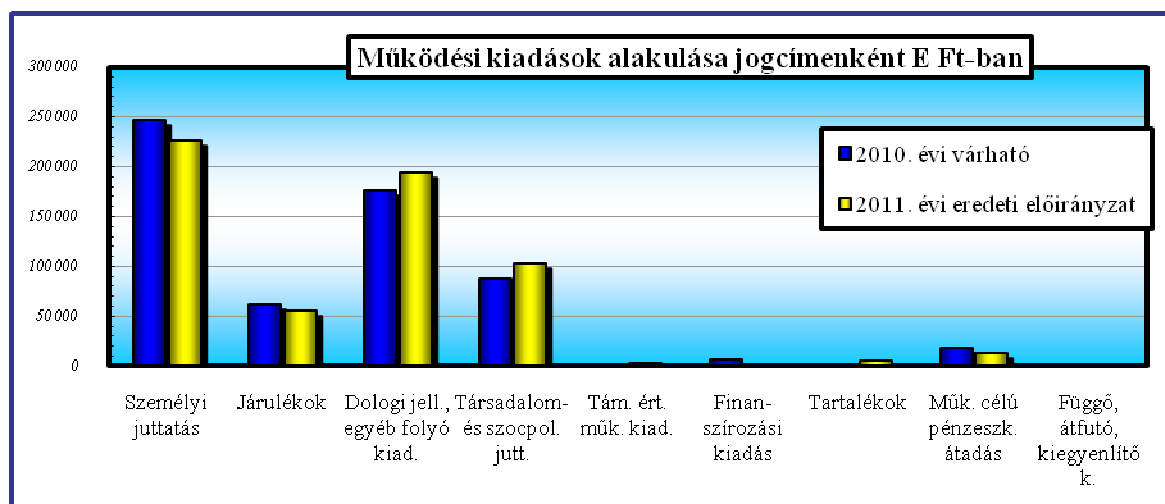


Bevételek megoszlása 2011-ben

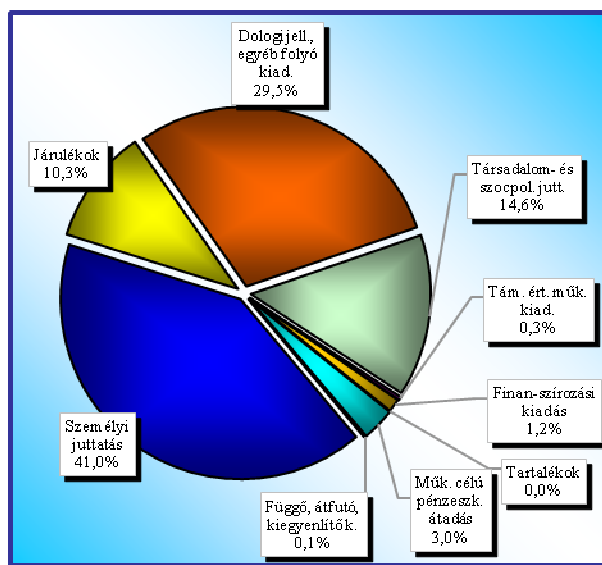


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímelek megoszlása és változása a 2010. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:

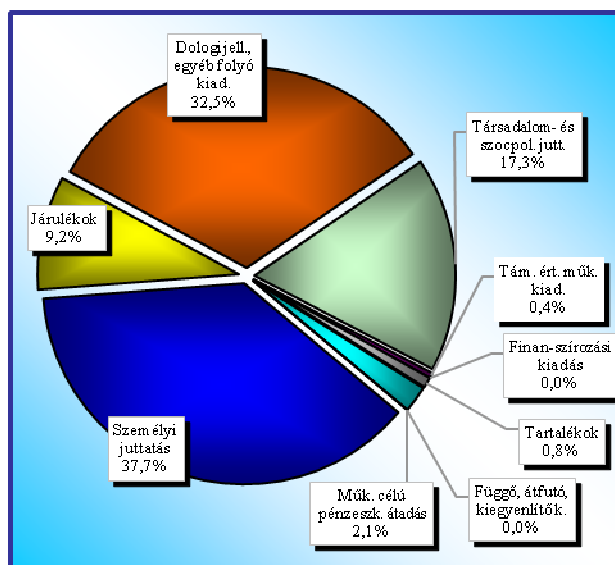
Működési kiadások jogcímenként	2010. évi várható		2011. évi eredeti előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Személyi juttatás	246 357	41,0	225 773	37,7	91,6
Járulékok	62 126	10,3	54 960	9,2	88,5
Dologi jell., egyéb folyó kiad.	176 483	29,5	194 715	32,5	110,3
Társadalom- és szocpol. jutt.	87 566	14,6	103 525	17,3	118,2
Tám. ért. műk. kiad.	1 995	0,3	2 600	0,4	130,3
Finanszírozási kiadás	7 076	1,2		0,0	-
Tartalékok	0	0,0	5 000	0,8	-
Műk. célú pénzeszk. átadás	17 997	3,0	12 842	2,1	71,4
Függő, átfutó, kiegyenlítő k.	731	0,1		0,0	-
Kiadások összesen	600 331	100,0	599 415	100,0	99,8



Működési kiadások megoszlása 2010-ben



Működési kiadások megoszlása 2011-ben



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai átlagosan 0,2 %-kal csökkennek.

Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2011. évi költségvetési rendelettervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló, 292/2009. (XII.19.) 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 2011. 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.

Figyelembe kell venni azonban, hogy a tervezett intézkedések mellett az intézmények zavartalan működtetése csak úgy biztosítható, ha az önkormányzat a tervezett központi támogatásokon túl további - a forráshiány fedezetére - kiegészítő központi támogatásban részesül, és a tervezett intézkedéseknek maradéktalanul érvényt szerez.

Abban az esetben, ha az önkormányzat tervezett forráshiánya teljes egészében kiegészítő támogatással nem fedezhető, úgy további jelentős szigorító intézkedések bevezetésére lesz szükség.

A kiegészítő támogatáshoz benyújtandó kérelem jóváhagyásáig – a költségvetési egyensúly biztosítása érdekében – szükségesnek tartom, hogy az egyes feladatok csak a ténylegesen rendelkezésre álló források erejéig kerüljenek finanszírozásra.

A költségvetés jelenlegi helyzetében szükségesnek tartom továbbá a kötelező feladatok ellátását előtérbe helyező, hatékonysági, gazdaságossági valamint takarékosági szempontokat következetesen érvényesítő gazdálkodás folytatását.

A gazdálkodás hatékonysága, a költségvetési egyensúly tartós biztosítása, az ellátási színvonal további megőrzése érdekében javaslom a tervezett intézkedések következetes végrehajtását.

Borsodnádásd, 2011. február 9.

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 49414129-3-25
CITIBANK RL: 10800014-60000005 (190144) /
Telefon/Fax: (+36) 306-337

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