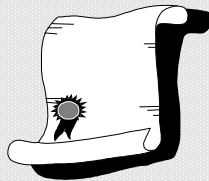


Győrffi Dezső

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-270

***KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS***

Borsodnádasd Város Önkormányzata
2013. évi költségvetési rendeletervezetének
felülvizsgálatáról

2013. 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* 2013. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, mely 892.962 E Ft költségvetési bevételt, 1.389.514 E Ft költségvetési kiadást és 496.552 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* 2013. 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, 2013. február 11.

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 44414129-3-25
CITIBANK RL: 10800014-60000005-10903474
Telefon/Fax: (46) 396-172

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

Borsodnádasd Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Borsodnádasd Önkormányzata 2013. 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 2013. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyar Köztársaság 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. 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, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,*

- b) 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,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, ideértve 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 költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat 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 költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

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 helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi 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,
 - b) a helyi önkormányzat kiadásait, így különösen
 - ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
 - ba) 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 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 az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében kell bemutatni.
- (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 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 2013. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

892.962 E Ft	Költségvetési bevételi főösszeget
1.389.514 E Ft	Költségvetési kiadási főösszeget
496.552 E Ft	Költségvetési hiányt, ebből
106.992 E Ft	működési hiányt
389.560 E Ft	felhalmozási hiányt

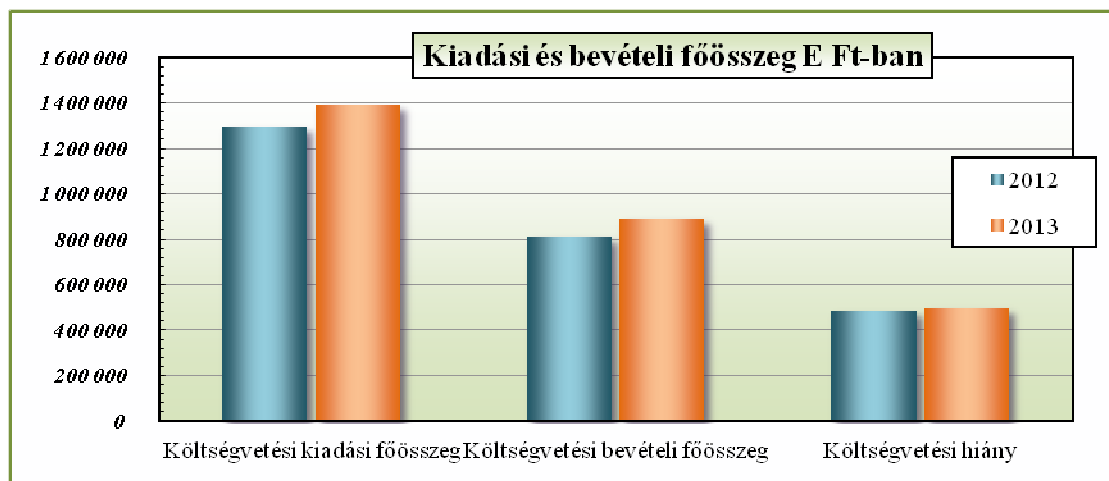
tartalmaz.

A költségvetési rendelettervezet 2. § (5) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként az előző évi költségvetési maradványt jelöli meg.

Összességében megállapítható, hogy a 2013. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.

A 2012. és 2013. 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
	2012	2013	
Költségvetési kiadási főösszeg	1 294 222	1 389 514	107,4
Költségvetési bevételi főösszeg	811 835	892 962	110,0
Költségvetési hiány	482 387	496 552	102,9

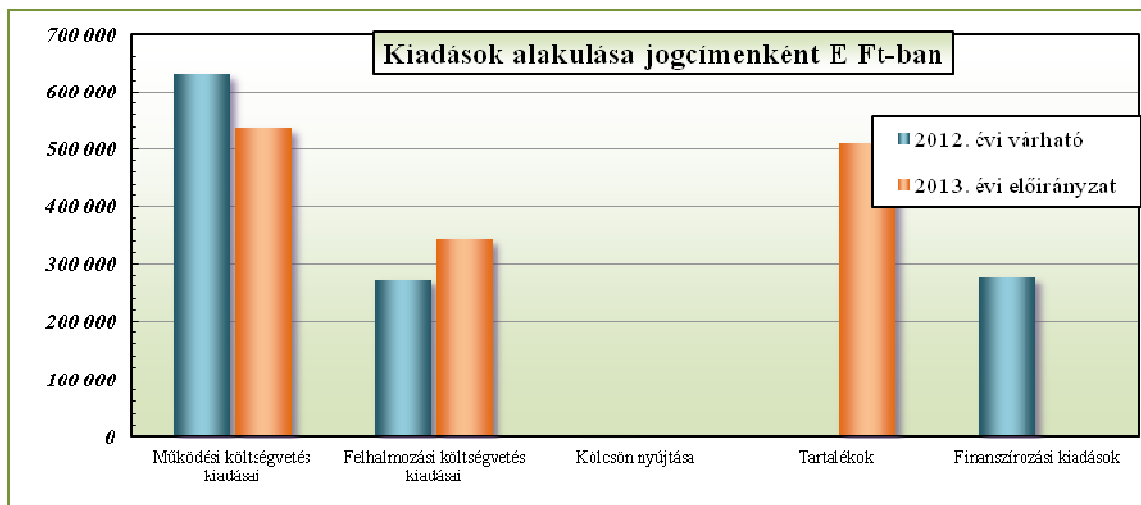


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési bevétel 10,0 %-kal, míg a költségvetési kiadás 7,4 %-kal nő.

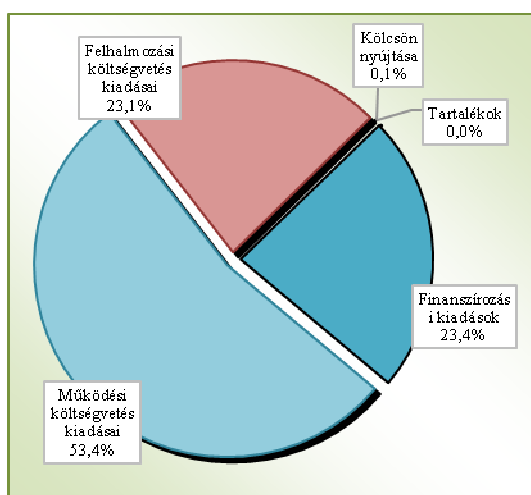
Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2012. évi várható kiadásokhoz képest.

Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

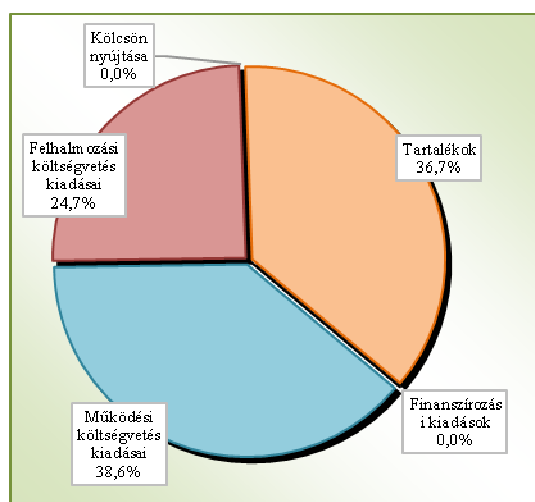
Kiadások jogcímenként	2012. évi várható		2013. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Működési költségvetés kiadásai	631 049	53,4	537 085	38,6	85,1
Felhalmozási költségvetés kiadásai	273 516	23,1	342 713	24,7	125,3
Kölcsön nyújtása	1 054	0,1	0	0,0	-
Tartalékok		0,0	509 716	36,7	-
Költségvetési kiadások összesen	905 619	76,6	1 389 514	100,0	153,4
Finanszírozási kiadások	276 221	23,4		0,0	0,0
Mindösszesen	1 181 840	100,0	1 389 514	100,0	117,6



Kiadások megoszlása 2012-ben



Kiadások megoszlása 2013-ban

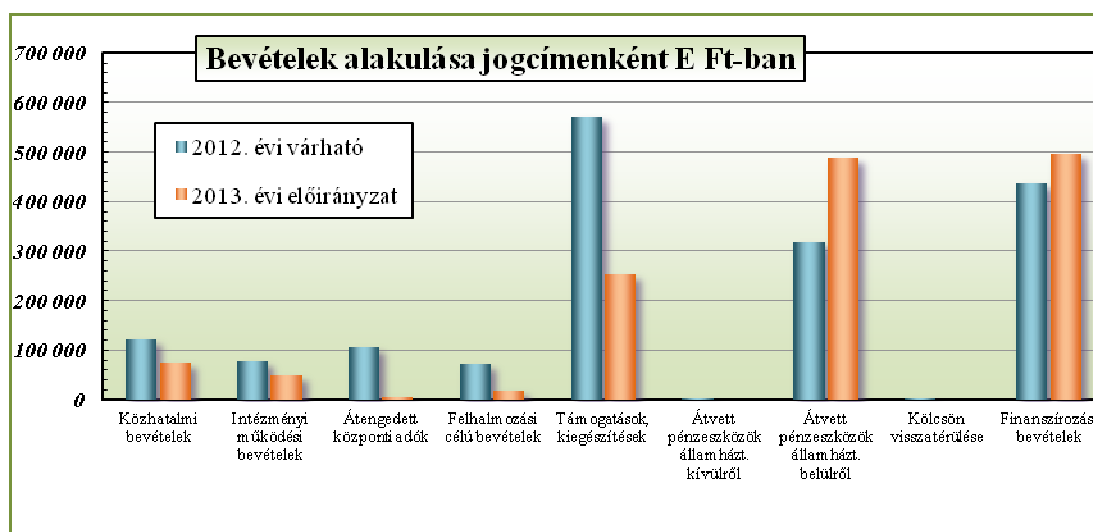


Az összes kiadáson belül a 2012. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési költségvetés kiadásainak aránya 14,6 %-ponttal csökken, míg a felhalmozási költségvetés kiadásainak aránya 25,3 %-ponttal nő.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva, megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2012. 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

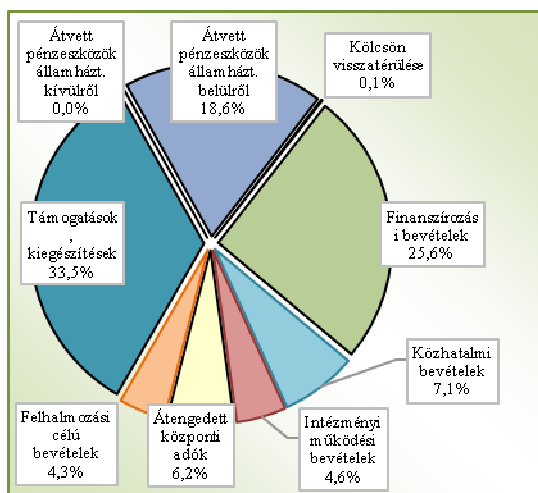
Bevételek jogcímenként	2012. évi várható		2013. évi előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Közhatalmi bevételek	121 040	7,1	75 898	5,5	62,7
Intézményi működési bevételek	78 706	4,6	50 087	3,6	63,6
Átengedett központi adók	106 093	6,2	4 000	0,3	3,8
Felhalmozási célú bevételek	73 601	4,3	19 198	1,4	26,1
Támogatások, kiegészítések	572 641	33,5	254 390	18,3	44,4
Átvett pénzeszközök államházt. kívülről	20	0,0	0	0,0	0,0
Átvett pénzeszközök államházt. belülről	317 313	18,6	489 389	35,2	154,2
Kölcsön visszatérülése	1 916	0,1	0	0,0	0,0
Bevételek összesen	1 271 330	74,4	892 962	64,3	70,2
Finanszírozási bevételek	436 593	25,6	496 552	35,7	113,7
Mindösszesen	1 707 923	100,0	1 389 514	100,0	81,4



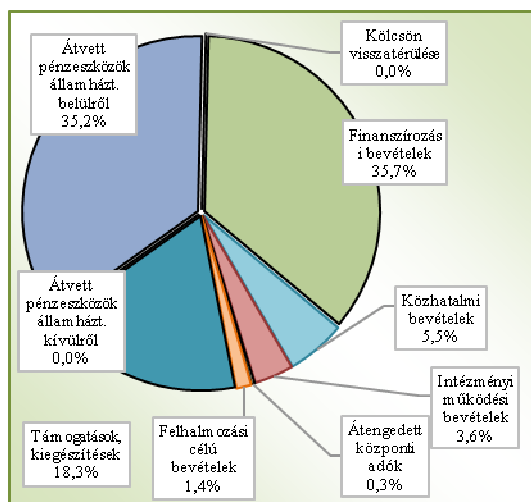
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható bevételekhez képest terv szinten 18,6 %-kal csökken az önkormányzat 2013-ban felhasználható forrása.

Az önkormányzatnál 2013-ban is meghatározó jelentőséggel bírnak a központi elosztáson alapuló bevételek (állami hozzájárulás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek több mint 53 %-ot képviselnek az összes forráson belül.

Bevételek megoszlása 2012-ben

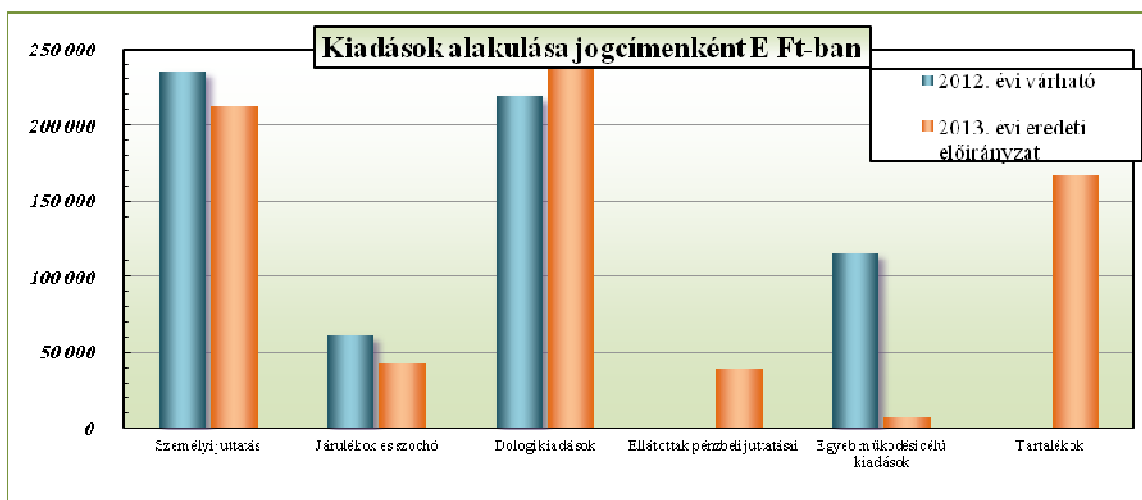


Bevételek megoszlása 2013-ban

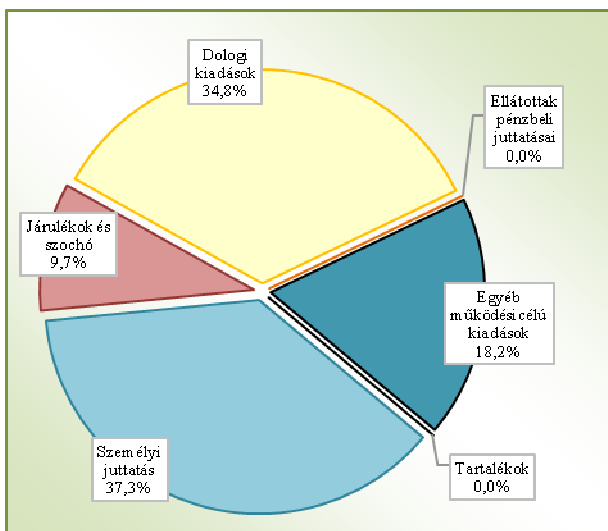


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2012. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:

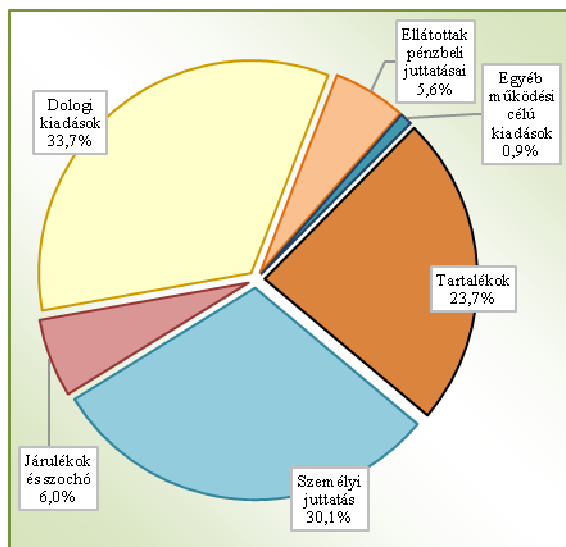
Működési kiadások jogcímenként	2012. évi várható		2013. évi eredeti előirányzat		Változás %-a
	E Ft	Megoszlás %-a	E Ft	Megoszlás %-a	
Személyi juttatás	235 618	37,3	211 764	30,1	89,9
Járuélékok és szochó	60 978	9,7	42 166	6,0	69,1
Dologi kiadások	219 341	34,8	237 350	33,7	108,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0,0	39 215	5,6	-
Egyéb működési célú kiadások	115 112	18,2	6 590	0,9	5,7
Tartalékok	0	0,0	166 876	23,7	-
Kiadások összesen	631 049	100,0	703 961	100,0	111,6



Működési kiadások megoszlása 2012-ben



Működési kiadások megoszlása 2013-ban



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai átlagosan 11,6 %-kal nőnek, melyet a dologi kiadások jelentős mértékű változása okoz.

4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2013. évi költségvetési rendeletervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait betartotta. A rendeletervezet struktúrája, tartalma maradéktalanul megfelel az előzőekben említett jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében az önkormányzat a 2013. évre számba vehető forrásokot figyelembe véve törekedett a bevételek és kiadások összhangjának olyan mértékű megteremtésére, mely a feladatok ellátását biztosítja.

Figyelembe kell venni azonban, hogy a 2013. évi költségvetés irányszámai mellett az önkormányzat zavartalan működtetése csak úgy biztosítható, ha az önkormányzat a tervezett kiegészítő támogatást megkapja és intézkedéseket hoz a takarékoság és hatékonyság növelésére.

Abban az esetben, ha az önkormányzat a tervezett kiegészítő támogatást teljes egészében nem kapja meg, úgy jelentős szigorító intézkedések bevezetésére lesz szükség.

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

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

Borsodnádasd, 2013. február 11.

A társaság nevében:

GYÖRFFI DEZSŐ
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
Adószám: 49414129-3-25
CITIBANK RL: 10800014-60000005 (109014)76
Telefon/Fax: (+36) 306-137-
Györffi Dezső
bejegyzett könyvvizsgáló
ig. sz.:001731
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
költségvetési módosítású bejegyzés:
KM 000299