

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
az Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a **Budaörs Város Önkormányzata** 2010. január 29-i keltezéssel a Képviselő-testület 2010. február 10-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének, - amelyben a **költségvetési bevételek tervezett összege 11.822.699 eFt, a költségvetési kiadások tervezett összege 21.728.293 eFt, a finanszírozási kiadások tervezett összege 326.519 eFt, a hiány tervezett összege 10.232.113 eFt, a hiányból az előző évek pénzmaradványa 6.285.949 eFt, a felhalmozási célú hitel 3.946.164 eFt** - vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírányzatokat 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 2010. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2010. február 2.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó
és Szolgáltató Kft.
Kaposvár, Kereszt u. 1.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001504

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi
kölségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

2010. február 2.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi kötségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

I.

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet felülvizsgálatát a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: önkormányzati törvény) 92/C. § (2) bekezdésében foglaltak alapján.

Az önkormányzati törvény szerint a könyvvizsgálat feladata a jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése, valamint a pénzügyi helyzet értékelése, különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A felülvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelet-tervezet és annak szerkezete a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e,
- a költségvetés előirányzatai a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,
- a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok érvényesültek-e.

A rendelet-tervezetről könyvvizsgálói véleményünket a rendelkezésünkre bocsátott

- szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- rendelet-tervezet normaszövegének ellenőrzése,
- rendelet-tervezet részét képező adatállomány felülvizsgálata,
- a jogszabályi előírások és jogszabálytervezetek értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét, és az adatok valódiságát áttekintettük.

A tervezett feladatokat célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból nem vizsgáltuk, mivel az önkormányzati törvény szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

A felülvizsgálatot Szita László bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagszám: 001504) és ifj. Szita László bejegyzett könyvvizsgáló (kamarai tagszám: 006223) végezte.

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet jóváhagyását, a költségvetés végrehajtásának szabályait az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.), a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló 2009. évi CXXX. törvény, az államháztartás működési rendjét szabályozó 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet, valamint az önkormányzat szervezeti és működési szabályzata határozza meg.

Az előbbi jogszabályok végrehajtását értékelve megállapítottuk, hogy:

- A tervezés első szakaszát képező költségvetési koncepciót a gazdálkodás I-III. negyedéves helyzetéről készült tájékoztatóval együtt 2009. évben a képviselőtestület határidőben jóváhagyta.
- A tervezés második szakaszában, a rendeletervezet összeállítása során:
- a tervezés második szakaszában, a rendeletervezet összeállításakor
 - a költségvetési koncepciót meghatározott feladatokat,
 - az önkormányzat által vállalt kötelezettségeket,
 - a bizottságok határozatait,
 - az intézmények javaslatait,
 - a kisebbségi önkormányzatok határozatait figyelembe vették.

A költségvetési rendeletervezetbe a 2010. évi költségvetési törvényből adódó feladatokat beépítették.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézményekkel a költségvetést egyeztették. A rendeletervezet a kisebbségi önkormányzatok költségvetését tartalmazza.

Az önkormányzat polgármestere a rendeletervezetet az államháztartási törvényben megállapított határidőn belül terjeszti a képviselőtestület elé jóváhagyásra.

A rendeletervezetbe az Áht. 77. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően az átmene ti gazdálkodásra vonatkozó szabályok beépültek.

2. A költségvetés szerkezete, összetétele

A költségvetési rendeletervezetnek az államháztartásról szóló törvényben, és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendeletben meghatározottak szerint tartalmaznia kell:

- az önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó- ezen belül a jogi személyiségű szervezeti egységei -, valamint az önállóan működő költségvetési szervek bevételeit forrásonként, a pénzügyminiszternek az elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben,
- az önkormányzat és a költségvetési szervek működési, fenntartási kiadási előirányzatait költségvetési szervenként, a kiemelt előirányzatonként részletezve,

- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- az önkormányzati hivatal költségvetését feladatonként, valamint külön tételben
 - az általános tartalékot,
 - a céltartalékot (ezen belül elkülönítetten a költségvetési törvényben előírt államháztartási tartalék képzésére szolgáló előirányzatot),
- a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a költségvetési többlet vagy hiány összegét,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évi pénzmaradványt működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- a hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú műveleteket bevételi, kiadási, működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,
- az éves létszám-előirányzatot költségvetési szervként, a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzata kivételével,
- a közfoglalkoztatottak éves létszám előirányzatát,
- a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban,
- a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban,
- elkülönítetten és a helyi önkormányzat költségvetésével együtt is a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését,
- az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemtervet,
- elkülönítetten az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat.

Az államháztartásról szóló törvény 118. §-a szerint költségvetés előterjesztésekor tájékoztatásul – a szöveges indoklással együtt – be kell mutatni

- az adott helyi önkormányzat összes bevételét, kiadását,
- a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal:
 - az adott helyi önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, elkülönítetten a kerületi kisebbségi önkormányzatok mérlegét,
 - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
 - a közvetett támogatásokat az alábbi részletezettséggel:
 - az ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összegét,
 - a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összegét,
 - a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összegét adónemenként,
 - a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összegét,
 - az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összegét.

A rendelettervezet szerkezetét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A költségvetési rendelettervezetbe a költségvetési törvényből adódó feladatok beépültek.

A rendelet-tervezet szöveges részből, számszaki részből és a rendelet normaszövegéből áll. A szöveges rész a tervezés megalapozását részletesen bemutatja.

A kötelező mellékleteken kívül a képviselő-testület információs igényét tartalmazó táblázatok is a rendelettervezet mellékletét képezik (például támogatások, átadott pénzeszközök).

A rendelettervezetben tervezett hitel nagyságát felülvizsgáltuk olyan szempontból, hogy a hitel összege a hitel felvétel felső határát nem lépi-e túl.

A hitel felső határát a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 88. §-a határozza meg, amely szerint az éven túlínak minősülő, adósságot keletkeztető éves kötelezettségvállalások (hitelfelvételnek és járulékainak, valamint kötvénykibocsátásnak, garancia- és kezességvállalásnak) felső határa a korrigált saját folyó bevétel.

A korrigált saját folyó bevétel a rövid lejáratú kötelezettségek (tőke és kamattörlesztések, lízingdíjak) adott évre eső részével csökkentett saját folyó bevétel éves előirányzatának 70%-a és a megszűnt vízi közmű társulattól átvett, még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulások beszédéből származó bevétel.

A saját folyó bevételnek a helyi adó bevétel, az illetékbevétel, az önkormányzat által beszédett gépjárműadó, a kamatbevétel, a külön törvények szerint az önkormányzatot megillető bírság, az osztalékbevétel, azon önkormányzati vagyon bérbeadásából, haszonbérbeadásából, üzemeltetéséből, koncessziós díjból származó bevétel, amely ugyanazon vagyontárgyra vonatkozó felhalmozási, felújítási célú felhasználására az önkormányzat kötelezettséget vállalt, valamint az önkormányzat egyéb sajátos bevétele minősül.

A rövid lejáratú kötelezettséget az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel és kamata (ide nem értve a likvidhitelt és kamatát), továbbá több év alatt törlesztendő kötelezettség adott évben esedékes összege (a hosszú lejáratú hitel, kölcsön adott évre jutó törlesztő részletei és járulékai, a kötvénykibocsátás utáni tőketörlesztés és kamat, a lízingdíj, a garancia és kezességvállalásból eredő éves kötelezettség, valamint a több éven keresztül fizetési kötelezettségként jelentkező váltótartozások, és a szállítókkal szembeni tartozás több év alatt részletekben fizetendő összegének adott évre jutó törlesztő részlete), ide nem értve a kormány kezességvállalásával biztosított kötelezettségeket és az európai uniós fejlesztési támogatások megelőlegezését szolgáló hitel képezi. Az éven belüli likvid hitel nem esik a hitel felvételi korlátozása alá.

A rendelettervezet felülvizsgálata során a hitelfelvétel hatását a következő adatok alapján ellenőriztük:

ezer Ft

Megnevezés	Rendeletervezet szerinti összeg	Könyvvizsgálat szerinti összeg	Eltérés
a) Saját folyó bevétel			
Helyi adók	8.280.000	8.280.000	-
Gépjárműadó	500.000	500.000	-
Illetékbevétel	-	-	-
Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevétel	36.000	36.000	-
Kamatbevétel	400.664	400.664	-
<i>Összesen</i>	<i>9.216.664</i>	<i>9.216.664</i>	-
b) Rövid lejáratú kötelezettségek			
Fejlesztési hitel törlesztése	305.600	305.600	-
Felhalmozási célú hitel kamata	143.815	143.815	-
Megszűnt vízi közmű társulati hitel visszafizetése	20.919	20.919	-
Hosszú lejáratú ingatlanvásárlás	40.000	40.000	-
<i>Összesen</i>	<i>510.334</i>	<i>510.334</i>	-
c) Saját folyó bevétel – rövid lejáratú kötelezettségek (a-b)	8.706.330	8.706.330	-
d) Hitel felső határa a korrigált saját bevétel 70%-a 6.094.431 eFt és a megszűnt vízi közmű társulat érdekeltségi hozzájárulás beszédéből adódó 16.402 eFt bevétel	6.110.833	6.110.833	-

A költségvetési rendelettervezetben tervezett 3.946.164 eFt fejlesztési célú hitel a 6.110.883 eFt tervezhető hitel felső határát nem haladja meg.

3. A költségvetési koncepció érvényesülése, hatása a költségvetésre

Az önkormányzat a 2010. évi költségvetési koncepciót a gazdálkodás I-III. negyedévről készült tájékoztatóval együtt a Képviselő-testület 2009. évben jóváhagyta. A 2010. évi költségvetési rendelettervezetbe a koncepcióban meghatározott feladatok beépültek.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat pénzügyi helyzete a pénzügyi válságból adódó központi forráskivonás és az iparüzési adó előző évhez viszonyított csökkenése ellenére továbbra is stabilnak minősíthető. A stabil pénzügyi helyzetet támasztja alá az előző évekhez hasonlóan a működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe történt 620.167 eFt átcsoportosítása is. Az átcsoportosítás az előző évben 2.170.916 eFt volt. A rendeletervezetben a költségvetési bevételek, a költségvetési kiadások és a finanszírozási kiadások különbözeteként tervezett hiány összege 10.232.113 eFt. A hiány fedezetét a belső finanszírozásnak minősülő 6.285.949 Ft előző évi pénzmaradvány és a külső finanszírozásnak minősülő 3.946.164 eFt fejlesztési célú hitel biztosítja. A hitel tervezett összege a hitel felső határát nem lépi túl.

A működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe történt átcsoportosítás jónak minősíthető, mivel az átcsoportosított összeg a megvalósuló beruházások, fejlesztések forrását képezve, a város vagyonát növeli. A fejlesztési célú hitelből megvalósult beruházások, fejlesztések szintén a város vagyonát növelik, ezért az ilyen célra felvett célú hitel nem minősíthető vagyonfelélésnek.

A működési kiadások eddig elért színvonalának megőrzése, az önként vállalt feladatok előző évekhez viszonyított növekedése az évben a fejlesztési lehetőségeket csökkenti.

A költségvetés a saját bevételekből, a támogatásértéktű bevételekből, az átadott pénzeszközökből, a központi költségvetés támogatásából, az előző évi pénzmaradványból, a tartósan adott kölcsönök visszatérüléséből és a fejlesztési hitelből finanszírozhatónak tűnik.

A rendeletervezetet felülvizsgáltuk olyan szempontból is, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

A rendeletervezetben a bevételek jogcímenkénti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következő:

Ezer Ft-ban		
Bevételek	Előirányzat	Részarány (%)
Intézményi működési bevételek	1.302.408	5,9
Sajátos működési bevételek	8.678.535	39,3
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	39.021	0,2
Központi költségvetés támogatása	1.356.071	6,1
Támogatásértéktű bevételek	330.500	1,6
Átvett pénzeszközök	40.702	0,2
Tartósan adott kölcsön visszafizetése	75.462	0,3
Költségvetési bevételek összesen	11.822.699	53,6
Hiány	10.232.113	46,4
Pénzmaradvány belső finanszírozás	6.285.949	28,5
Fejlesztési célú hitel külső finanszírozás	3.946.164	17,9
Összesen:	22.054.812	100,0

A bevételek részaránya az előző évhez viszonyítva a jelentős összegű pénzmaradvány tervezéséből adódóan átrendeződött.

A bevételeken belül a költségvetési bevételek részaránya 53,6 %, a hiány részaránya 46,4 %.

A tárgyévi bevételeken belül meghatározó a saját bevételeket képező sajátos működési bevételek 39,3 %-os, az intézményi működési bevételek 5,9 %-os, a felhalmozási és tőkejellegű bevételek 0,2 %-os, összesen 45,4 %-os részaránya. A központi költségvetési támogatás részaránya 6,1 %, amely az előző évben 9,4 % volt. Az átvett pénzeszközök 0,2 % részaránya, a támogatás értékű bevételek 1,6 % részaránya, a tartósan adott kölcsönök visszatérülésének 0,3 % részaránya nem jelentős, a finanszírozásban a szerepük azonban fontos.

A hiányból a belső finanszírozást jelentő pénzmaradvány részaránya 28,5 %, a külső finanszírozást képező fejlesztési célú hitel részaránya 17,9 %.

A központi költségvetés támogatása a forrás kivonás ellenére biztos bevételnek számít. A pénzügyi és gazdasági válságból adódóan a helyi adóbevételek és az iparüzési adóbevételek óvatosan kerültek tervezésre. A helyi adóbevételek előirányzata az előző évhez viszonyítva 7,5 %-kal nagyobb, az iparüzési adóbevételek előirányzata az előző évhez viszonyítva 12,2 %-kal kisebb.

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

Ezer Ft-ban		
Kiadások	Előirányzat	Részarány (%)
Működési kiadások	9.534.964	43,2
Támogatások, átadott pénzeszközök	3.034.521	13,7
Fejlesztési kiadások	6.731.332	30,6
Felújítási kiadások	422.459	1,9
Céltartalék	1.905.017	8,6
Általános tartalék	100.000	0,5
Költségvetési kiadások összesen	21.728.293	98,5
Finanszírozási kiadások, adósságszolgálat	326.519	1,5
Összesen:	22.054.812	100,0

A rendelettervezetben a működési kiadások tervezett összege és 43,2 % részaránya meghatározó. A vagyon növekedése szempontjából a fejlesztési kiadások előirányzata és 30,6 % részaránya jelentős. A fejlesztési kiadások az előző évi beruházások, fejlesztések folytatását, befejezését, illetve új beruházások, fejlesztések indítását teszik lehetővé.

Az eszközök cseréjére, pótlására tervezett felújítási kiadások előirányzata 422.459 eFt, a részaránya 1,9 %, amelynek előirányzata az előző évben 718.000 eFt, a részaránya 4,3 % volt.

A céltartalék részaránya 8,6 %, az általános tartaléké 0,5 %.

A finanszírozási kiadásokat jelentő adósságszolgálat összege 326.519 eFt, a részaránya 1,5 %.

5. A rendeletervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendeletervezet normaszövegét felülvizsgálva észrevételt nem teszünk.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a város pénzügyi helyzete a pénzügyi válságból adódó központi forráskivonás és az iparűzési adó csökkenése ellenére továbbra is stabilnak minősíthető. A költségvetési bevételek, a költségvetési kiadások és a finanszírozási kiadások különbözetéből adódó forráshiány fedezetét a belső finanszírozásnak minősülő előző évi pénzmaradvány és a külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési célú hitel biztosítja. A működési kiadások addig elért színvonalának megőrzése, az önként vállalt feladatok növekedése a fejlesztési lehetőségeket csökkenti.

Az év közben a költségvetés végrehajtásakor a finanszírozhatóságát a saját bevételek beszedése, az iparűzési adó beszedése, a felhalmozási és tőkejellegű bevételek teljesítése, a kiadásoknak a bevételekhez kapcsolódó teljesítése határozza meg.

A költségvetés végrehajtása során a hatékony, célszerű gazdálkodást, a feladatok rangsorolását, a fejlesztések, beruházások teljesítését a bevételek realizálásával összhangban javasoljuk.

A felülvizsgálat alapján a rendeletervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a Képviselő-testület által rendeletalkotásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2010. február 2.

**Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó
és Szolgáltató Kft.**

**Kaposvár, Kereszt u. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 001619**

**Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001504**