

## Tisztelet Képviselő-testület!

Szerencs Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének felülvizsgálatát elvégeztem.

A költségvetés előterjesztése a polgármester, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgáló feladata a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A felülvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre. A standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során a könyvvizsgálónak meg kell győződnie arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Ezen túl tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. A költségvetési rendelet-tervezet jogszabályi értékelésén túl ki kell terjednie a tartalom minősítésére is, amely az előirányzatok megalapozottságának vizsgálatát, a költségvetésben esetleg fellelhető kedvezőtlen tendenciák feltárását, a költségvetési egyensúly és a tervezett forráshiány kezelhetőségének minősítését foglalja magába.

A költségvetés véleményezését a könyvvizsgálati standardokban megfogalmazott elvárásoknak megfelelően terjeszttem elő. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

A helyi önkormányzat 2012. évi költségvetésének tervezésére vonatkozó törvényi szabályozás jelentősen megváltozott, **új államháztartási törvény lépett életbe**, az államháztartás működési rendjét meghatározó kormányrendelet is új szabályokra épül.

A 2012. évi tervezésre vonatkozó új előírások, iránymutatások az alábbiak:

- a Magyar Köztársaság 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (új Ötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény),
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet,

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, módosított 249/2000. (XII.24.) Korm.sz. rend.
- Szerencs Város Önkormányzatának rendeletei, határozatai,
- az NGM iránymutatásai, útmutatói

A 2012. évi költségvetési tervezet a Korm. rendelet előírásait betartva készült el. Szerkezete, tagolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

### 1. A költségvetési koncepció (a tervezési munka minősítése)

A jegyző által elkészített **2012. évi költségvetési irányelveit** 2011. évben a korábban hatályos ÁHT. 70.§-ában előírt határidőn belül nyújtotta be a polgármester a Képviselő-testületnek. A koncepció tartalmára, formájára vonatkozóan nincs kötelező érvényű előírás, annak elsődleges célja a költségvetés végleges kialakításához szükséges alapelvek, valamint a főbb célkitűzések meghatározása.

A polgármester az önkormányzatnál működő bizottságok, valamint a nemzetiségi önkormányzat véleményét kikérte. A költségvetési irányelvben megfogalmazásra kerültek azok az alapelvek és célkitűzések, melyek meghatározzák a 2012. évi költségvetés kialakításának kereteit.

A benyújtást követően a Képviselő-testület megtárgyalta és jóváhagyta a költségvetési koncepciót.

### 2. Költségvetési rendelettervezet szerkezete:

- A jegyző által készített rendelet-tervezetet a polgármester az új ÁHT 24.§.(2) bekezdésében előírt határidőn belül (a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig) nyújtja be a képviselő-testületnek.
- A beterjesztett költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztették, a Képviselő-testület bizottságai elé terjesztették, azok megtárgyalták és véleményezték.
- Az önkormányzat költségvetését önállóan, rendeletben kívánja megállapítani.
- Az új előírások szerint a nemzetiségi önkormányzat költségvetése az önkormányzat költségvetési rendeletébe már nem épül be. Az önkormányzati költségvetés csupán a nemzetiségi önkormányzatnak átadott támogatás összegét tartalmazza.
- Szerencs Város Önkormányzata költségvetését a Magyar Köztársaság 2012. évi költségvetéséről szóló törvény mellékleteiben szereplő előírások, követelmények, a központi hozzájárulások, támogatások az önkormányzatot megillető normatívái alapján állapította meg.

- A beterjesztett rendelet-tervezet tartalmazza:
  - az önkormányzat és az önállóan működő, illetve az önállóan működő és gazdálkodó intézmények működési és felhalmozási célú bevételeit forrásonként
  - a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként,
  - a működési kiadásokat költségvetési szervenként, kiemelt előirányzatonként, ezen belül a személyi jellegű kiadásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi jellegű kiadásokat,
  - a beruházási (felhalmozási) kiadásokat beruházásonként,
  - az éves létszámkeretet költségvetési szervenként,
  - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és célonkénti megjelöléssel,
  - a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatását egymástól elkülönítve, mérlegszerűen,
  - az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási tervet,
  - Európai Unió támogatással megvalósuló projekt bevételeit, kiadásait, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulásokat projektenként,
  - a saját bevétel és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek bemutatását évenkénti bontásban,
  - valamint a 2012. évben az önkormányzat által nyújtandó közvetett támogatásokat (kedvezményeket),

### 3. A költségvetési rendelet-tervezet számszaki tartalmának minősítése:

- A normatívák összegei megegyeznek a költségvetési törvény előírásaival.
- A 2012. év költségvetés főösszege 4.230.016 E Ft
- A kiadások tervezése a központi irányelvek és a koncepciókban megfogalmazottak alapján történt.
- Az önkormányzat 2012. évre tervezett **működési célú bevétele** 2.166.431 E Ft. Felhalmozási bevétele 1.112.333 EFt
- A tervezett **működési célú költségvetési kiadásainak** finanszírozásához az önkormányzat 420.427 E Ft rövid lejáratú hitel felvételével számol
- A tervezett **felhalmozási célú költségvetési kiadásainak** finanszírozásához az önkormányzat 484.819 E felhalmozási pénzmaradvánnyal számol. A költségvetés 4 sz. és 4.1 mellékletében került bemutatásra a 2012-ben megvalósítani kívánt felhalmozási és beruházási kiadások.

### ÖSSZEFOGLALVA

**A tervezet az intézményvezetőkkel ill. dolgozói kollektívákkal egyeztetésre került.**

Véleményem szerint a beterjesztett 2012. évi költségvetési rendelet-tervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal.

A bevételi és kiadási előirányzatok a tervezéskor rendelkezésre álló információk alapján megalapozottak.

Nem jutott tudomásomra, nem merült fel olyan lényeges információ, mely a bevételi, kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A beterjesztett forráshiány a pályázható „ÖNHIKI-vel” csökkenthető.

A rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Javaslom a Tisztelt Képviselő-testületnek, hogy Szerencs Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetését a beterjesztés alapján:

4.230.016 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel,  
420.427 E Ft rövid lejáratú hitelfelvétellel

fogadja el.

Szerencs, 2011. március 06

*Pongráczné Szerencsi Judit*

**Pongráczné Szerencsi Judit**

Ügyvezető- költségvetési minősítésű  
könyvvizsgáló

Konto és Kontroll Kft

3933.Olaszliszka, Petőfi út 19

Kamarai nyilv.sz: 000441

Kamarai ig. száma: 001848