



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance  
az Audit Network Hungary csoport tagja

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

**Budapest, 2013. február 4.**

Szám: 9/2013.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET**  
**VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. január 28-i keltezéssel a Képviselő-testület 2013. február 13-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 10 559 563 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 10 179 703 E Ft, amely tartalmazza a 2013. évi pozitív költségvetési egyenleget (81 304 E Ft), s az előző évben képződött pénzmaradványból számításba vett összeg (379 860 E Ft), mint belső finanszírozás bevétele egészíti ki a kiadási főösszeg erejéig. A költségvetési kiadás összege 10 098 399 E Ft, amely a finanszírozási kiadások (hitel- és kötvénytörlesztés együtt) 461 164 E Ft összegű kiadási előirányzatával egészül ki a 2013. évi költségvetési rendelettervezetben.

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 – ismert - jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, bevételi és kiadási előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

**Könyvvizsgálói vélemény:**

*Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van az ismert jogszabályi követelményekkel. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2013. február 4.

/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1117 Budapest, Bölcső u. 6.  
kamarai nyt. sz.: 000267



## KIEGÉSZÍTÉS

### a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

#### I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében elvégezte a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a költségvetési rendelettervezet tükrözi-e azokat az elveket, amelyeket a 2013. évi költségvetési koncepcióban elfogadott a Képviselő-testület;
- a 2013. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a költségvetési koncepcióban rögzített elvek, javaslatok és a rendelettervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintő, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására. A 2013. évi költségvetés véleményezése során a szabályszerűség vizsgálatánál figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2013. január 1-én bekövetkezett változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek megismerése és azok alkalmazásának figyelemmel kísérése. Az összeállított és a Képviselő-testület elé terjesztett rendelettervezet szerkezetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. hozott változtatásokat, amelyek következtében a rendelettervezet normaszövegében, táblarendszerében és a kapcsolódó előterjesztésben egyrészt új elemek találhatók, másrészt kimaradtak egyes korábban alkalmazott kimutatások.

A könyvvizsgálat alapját a 2013. február 13-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett rendelettervezet (a 2013. január 28-i keltezésű előterjesztés) képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján - a javasolt költségvetési főösszegekből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2013. évi előterjesztett költségvetési bevételi főösszege (10 559 563 E Ft), amely a kiadások összegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (96,4 %), és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2012. évi gazdálkodás várható pénzmaradványából tervezett összeggel (3,6 %) van biztosítva.

Hitelt a 2013. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat.

A költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában csökken 2013. évben. A javasolt költségvetési főösszeg 14,5%-kal alacsonyabb a 2012. évben elfogadott eredeti előirányzatnál. Az előző évinél kisebb költségvetési főösszegeket tartalmazó költségvetési előirányzatok kialakulása a szerkezet-átalakítási és finanszírozási formaváltás eredménye, összhangban a 2013. évre elfogadott költségvetési koncepcióban megfogalmazottakkal. A koncepció elfogadásakor még nem volt ismert a központi szabályozás és az állami feladatok szerkezeti átalakítására irányuló végleges rendezőelvek teljes köre, így az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezetének belső tartalma – a szabályozók végleges adatainak ismeretében – a koncepció elfogadását követően még formálódott.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát előzetes külső információk, belső számítások, testületi döntések (határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A véleményalkotás időszakában „A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról” szóló rendelet már ismert volt, azonban nem állt rendelkezésre a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek összegének jogszabályi megerősítését biztosító NGM rendelet. A tervezés során kincstári értesítés szolgált a költségvetési kapcsolatokból tervezhető bevételi kör megalapozottságát.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet a már ismert jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2013. év gazdálkodási lehetőségeiről, elvárásairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

## II.

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) és a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a 2013. évre vonatkozó szabályozásban bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, valamint Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciója alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról szóló rendeletét is.

#### 1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

A tervezés első szakaszát jelentő költségvetési koncepciót az Önkormányzat Polgármestere határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, amelynek elfogadása alapot adott a 2013. évi költségvetés összeállításának munkálataihoz.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2013. február 13-i képviselő-testületi ülésre terjesztette elő, az államháztartási törvényből adódó 2013. február 15-i határidő betartása mellett. A költségvetési rendeletervezet vitája a pénzügyi és más bizottságok napirendjeként történő tárgyalásával megkezdődhet.

A 2013. évi költségvetési koncepció tartalmazza a költségvetési rendelet összeállítását meghatározó legfontosabb alapelveket, a költségvetési arányok kialakításának, a fejlesztési célok, a pénzügyi egyensúly, a tartalékolás irányelveit, amit a rendeletervezet következetesen figyelembe vesz a tervadatok kialakításánál.

A költségvetési rendeletervezet összeállításának időszakában a központi költségvetési kapcsolatokra vonatkozóan végleges adatok még nem álltak a Önkormányzati (Polgármesteri) Hivatal rendelkezésére, így az átengedett központi adók, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások javasolt tervszámait jogszabályi szinten még nem erősítették meg. (Megjegyezzük, hogy a könyvvizsgálói jelentés elkészítésének időszakáig sem jelent meg a NGM rendelet.) A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló rendelet alapján vették számba a forrásmegosztás körébe tartozó előirányzatokat. (Budapest Főváros Önkormányzatának Közgyűlése 2013. január 26-án megtárgyalta és elfogadta a forrásmegosztásra irányuló - a Képviselő-testület által megismert és véleményezett - rendeletervezetet.)

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az intézmények bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt. Az előterjesztésbe beépültek az intézmények részéről felmerült, pénzügyileg

kezelhető, jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült – megszokott magas színvonalon dokumentált – írásos anyagok is igazolnak.

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, a szükséges központi és önkormányzati információs háttér megnyugtató módon biztosított volt. Ezáltal annak lehetősége is adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2013. évi költségvetést és arról határidőre (február 15-től számított 30 napon belül) az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

## **1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése**

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak az önkormányzati rendeletervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései változtattak a költségvetési/zárszámadási rendeletervezet tagolásán, belső szerkezetén, a feladatok határozott elkülönítése érdekében. A jogszabályi változások követését támasztja alá a gyors megfeleltetés igénye, amit az előterjesztés előkészítői teljes körűen megvalósítottak a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének összeállítása során.

A napirendhez kapcsolódó előterjesztés és annak mellékletei 2013. évtől nagyobb szerepet kaptak az információ-szolgáltatásban, korábban a rendeletervezet részét képező tájékoztató jellegű mellékletek egy része átkerült az előterjesztés mellékletei körébe, amiből következik, hogy az információ teljes maradt, a rendeletervezet tartalmának, terjedelmének szűkülése mellett.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének szerkezeti átalakítása is indokoltá vált, mivel a módosított, illetve új jogszabályhelyek és a központi célkitűzések megkövetelték az Önkormányzat által ellátott feladatok további bontását kiemelt előirányzatokként. Kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, illetve állami (államigazgatási) feladatok csoportosításban.

Az összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Az Áht. 24. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten - külön tételben - kell tartalmaznia az általános és a céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt.
- Az Áht. 23. §-a szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. A rendeletervezet vonatkozó táblája (8. számú melléklet) tartalmazza az elmúlt években megkezdett, de 2013. évben műszakilag befejezetlen beruházások körét, amelyeket uniós támogatások bevonásával valósít meg az Önkormányzat. A 9. számú melléklet a hosszú lejáratú kötelezettségek körében nyilvántartott fejlesztési hitelek és a kötvénykibocsátás évenkénti fedezetigényét mutatja be, teljes futamidőre. Ugyanezen tábla tartalmazza az Önkormányzat hitelképességének alapját képező saját bevételek körét és kalkulált összegét négy évre előrevetítve,

szembeállítva a jogszabály által lehetővé tett, évenkénti kötelezettségvállalás mértéknek (50 %) összegével. A kötelezettségvállalással terhelt saját bevételek szintje – a négy év távlatában – továbbra sem éri el a lehetőségek egyötöd részét sem.

- Az Önkormányzat 2013. évi előirányzat-felhasználási ütemterve tájékoztató jelleggel került az előterjesztés 6. számú mellékleteként csatolásra, így a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása prognosztizált, amelynek évközi megvalósítása nagyban elősegítheti a költségvetés végrehajtását, a számba vett feladatok megvalósítást, egyidejűleg szervezett feladat-végrehajtást kíván a gazdálkodásban résztvevőktől.

### **1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése**

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálát.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg. A belső szerkezet egymásra épülő, logikus, ezáltal biztosítja a jogszabályi követelmények érvényesülését, valamint a Képviselő-testület számára az elvárt teljes körű információ-szolgáltatást.

## **2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1. Központi források számbavétele**

A bevételi körben az előirányzatok megalapozottságát - a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget - a könyvvizsgálát a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette. A központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek köre és mértéke a teljesítmény-finanszírozás bevezetésével oly mértékben megváltozott 2013. évben, hogy nincs információtartalma az előző év adataival való összehasonlításnak, mert megszűnt bevételi jogcímek helyett (például: szja teljes összege, gépjárműadó 60,0 %-a) más finanszírozási csatornák, illetve rendező elvek alapján történt az önkormányzatoknál maradt kötelező feladatokhoz a források biztosítása. Ezt szemléltetik a Kiegészítés 3. pontjában bemutatott tábla adatai, amelyben az előirányzatok növekedésének, illetve csökkenésének együttes hatása jelenik meg a tervezett költségvetési előirányzatok változásának összegeként.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési és finanszírozási feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke jelentősen meghaladja a 2013. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, amely többletbevétel szolgálhatja – a pénzmaradvány tervezett felhasználása mellett – a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már megjelölt központi költségvetési támogatások megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

## 2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2013. évi költségvetés rendelettervezete adatainak alapját továbbra is a Költségvetési és Pénzügyi Iroda által kidolgozott számítások és összesítések képezik. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat-átstrukturizációkat. A tervezéshez az Önkormányzati Hivatal szakmai osztályai, irodavezetői által hitelesített formában készített, körültekintően összeállított alapidokumentumok állnak rendelkezésre. Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonértékesítésből származó bevételt bizottsági/testületi határozatokra épülő, előkészített ingatlan (telek) értékesítések alapozzák meg.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére, a megváltozott finanszírozási környezetben.

## 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2013. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok között – úgy mint a működési bevételek, a költségvetési támogatások, a felhalmozási (beleértve a tőke jellegű) bevételek, a támogatásértékű bevételek - 2012. évhez viszonyítva növekedést mutató tervadat kisebb számban fordul elő, legtöbb esetben csökkenés tapasztalható, mind a működési, mind a fejlesztési források körében.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett – előző évek pénzmaradványának igénybevétele (379 860 E Ft), valamint a tárgyévi működési bevételi többlet (81 304 E Ft) egészíti ki, hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához. A jelenlegi stabil pénzügyi pozíció ismeretében továbbra sem lehet figyelmen kívül hagyni a rendelettervezet 9. sz. mellékletében részletezett adósságterhet (2008. évtől kezdődően), illetve a kamatkiadások között szerepeltetett folyamatos fizetési kötelezettséget. A folyamatban lévő adósság-rendelet várható kedvező hatásának ellenére továbbra is számolni kell a fizetési kötelezettség teljesítéséhez szükséges forrás biztosításával.



A költségvetésben tervezett, jogcímenkénti bevételek (megnevezés és összeg) az előző évhez viszonyítva a következők szerint változtak:

*A bevételek forrásonkénti megoszlása*

Megnevezés	2012. évi rendelet		2013. évi rendeletervezet		Változás E Ft-ban
	Előirányzat (E Ft)	Részarány (%)	Előirányzat (E Ft)	Részarány (%)	
Működési bevételek	7 032 227	56,9	5 914 800	56,0	-1 117 427
Költségvetési támogatás <i>/Támogatások, kiegészítések</i>	2 595 687	21,0	1 807 975	17,1	-787 712
Felhalmozási (és tőke jellegű) bevételek	1 198 203	9,7	1 405 195	13,3	+206 992
Támogatásértékű bev./ Átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	1 201 359	9,7	1 005 973	9,5	-195 386
Átvett pénzeszközök/Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	13 046	0,1	12 940	0,1	-106
Támogatási kölcsönök visszatérülése	39 210	0,3	32 820	0,3	-6 390
Pénzforgalom nélküli bevételek/ <i>Finanszírozási bevételek</i>	277 593	2,3	379 860	3,6	+102 267
Értékpapír bevételek	-	-	-	-	-
Fejlesztési célú hitel	-	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>12 357 325</b>	<b>100,0</b>	<b>10 559 563</b>	<b>100,0</b>	<b>-1 797 762</b>

A bevételi főösszeg - a várható csökkenése (14,5 %-os az előző év főösszegéhez viszonyítva, összességében - 1 797 762 E Ft) ellenére - stabil pénzügyi háttérrel mutat a 2013. évre vállalt feladatok megvalósításához.

A felhalmozási (beleértve a tőke jellegű) bevételek részarányának 17,3%-os növekedése mellett, növekedett (1,3 százalékponttal) a pénzforgalom nélküli tervezett bevételek aránya, amit a 2012. évi gazdálkodás eredményeként elért pénzmaradvány nagysága tett lehetővé. Pénzügyi (likviditási) helyzet szempontjából a működési bevételek súlya fokozott figyelmet igényel az önkormányzati gazdálkodás valamennyi területén, mivel az esetleges bevételkiesés feladatátrendeződést, illetve feladatelmaraadást eredményezhet.

#### 4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének előterjesztett főösszege 14,5 %-os csökkenést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz képest.

Az előző évhez viszonyítva a működési kiadások 71,4 %-ra csökkentek, követve a feladatstruktúra átalakulását. A felhalmozási kiadások 31,3%-os növekedését tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely illeszkedik az újonnan kialakított feladat-szerkezethez. Az előterjesztés készítői az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének összeállításánál a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását tartották szem előtt, ami egyben felelős gazdálkodási magatartást igényel és jelez.

A felhalmozási feladatok többsége megkezdett beruházként szerepel a tervadatokban.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrás-összetétel kedvező változása, illetve a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében - az adott pénzügyi lehetőségek mellett – továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására.

**A könyvvizsgálat - megállapításai alapján – a költségvetési rendeletervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2013. február 4.



/dr. Printz János/

ügyvezető igazgató

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004097

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA

Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

1117 Budapest, Bölcső u. 6.

kamarai nyt. sz.: 000267

