

ELŐTERJESZTÉS

Komló Város Önkormányzata Képviselő-testületének

2011. november 24-én

tartandó ülésére

Az előterjesztés tárgya: **2011. évi költségvetési rendeletmódosítási javaslat**

Iktatószám: 6409-4/2011.

Melléklet: 4 db

A napirend előterjesztője: Polics József polgármester

Az előterjesztést készítette: Aladics Zoltán irodavezető

Az előterjesztést véleményező bizottságok a hatáskör megjelölésével:

Bizottság	Hatáskör
Pénzügyi, Jogi és Ellenőrzési Bizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet IV/C. 13. pont
Oktatási, Kulturális, Ifjúsági és Sportbizottság	SZMSZ 1. sz. melléklet III/C. pont 4. pont.

Meghívott: Orbán Irén könyvvizsgáló 2481 Velence, Tulipán u. 35/B.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 313/2010. (XII.23.) Korm. sz. rendelettel módosított 292/2009. (XII.19.) Korm. sz. rendelet 67. § (1), (2) bekezdése alapján a képviselő-testület dönt a költségvetési rendelet módosításáról.

A Komló Város Önkormányzat 2011. évi költségvetéséről és annak végrehajtási rendjéről szóló 8/2011. (II.25.) sz. rendelet 7. § (25) bekezdésében a képviselő-testület döntött az intézményi finanszírozási keretszámok terhére 100 MFt összegű stabilitási tartalék képzéséről oly módon, hogy az intézményfinanszírozás céljára szolgáló keretösszeget 100 MFt-tal csökkenteni kell. A 2011. évi költségvetési koncepció tárgyalása során elfogadott 179/2010. (XII.16.) sz. határozat 24. pontjában foglalt bevételi többlet nem teljesült, így a stabilitási tartalék zárolásra kerül.

A fentieknek megfelelően felülvizsgálatra kerültek az intézményi költségvetések, a kiadási előirányzatok csökkentésére tett javaslatot az intézményvezetőkkel egyeztetjük.

A GESZ költségvetése 36.110 eFt, KÖÖK intézményén belül a komlói intézmények 17.130 eFt, a polgármesteri hivatal 39.300 eFt összegű csökkentéssel szerepel a költségvetési rendeletmódosítási javaslatban. Ezen összegek megegyeznek a stabilitási tartalék eredeti összegével.

A Városgondnokság vezetője írásos tájékoztatás adott az intézményi működési bevételek alakulásáról. A bevételi előirányzat teljesítését segítette, hogy a lakás bérlemények esetében a képviselő-testület július 1-től megemelte az összkomfortos lakások bérleti díjait 10 %-kal.

A nem lakás bérlemények esetében az inflációs rátának megfelelően emelték a bérleti díjakat. Ugyancsak megemelték a piacon a helypénz, az üdülőben a napi térítési díj összegét. A lakbér-hátralékok hatékonyabb beszedése érdekében beszedő csoportot hoztak létre. Tapasztalataik pozitívak, segítették a lakbér-bevételek teljesítését.

Komoly bevételkiesést okoztak az üresen álló üzlethelyiségek (7 és 11 db között mozog a kiadatlan üzlethelyiségek száma.)

Év végére várhatóan 3.728 eFt az intézményi bevétel-kiesés jelentkezik.

A fentiek alapján javaslok a képviselő-testületnek, hogy a Városgondnokság 7.460 eFt összegű stabilitási tartalékát 3.728 eFt bevételi kiesés összegével csökkentve, 3.732 eFt-ban fogadja el, s ezen összeggel kerüljön csökkentésre az intézmény kiadási előirányzata.

Összességében az intézményi stabilitási tartalékból így 96.272 eFt a megtakarítás, mely a működési hiány összegét csökkenti.

A 44/2011. (III.31.) sz. határozatnak megfelelően – intézkedési terv a 2011. évi költségvetés végrehajtásához címmel – a Községek Háza, Színház- és Hangversenyterem intézményénél 3,5 fő létszámleépítéssel 2.206 eFt, fűtés megtakarításból adódóan összesen: 5.720 eFt-ot takarítottak meg, a József Attila Városi Könyvtár és Muzeális Gyűjtemény intézményénél realizált 30 %-os bérmeztakarítás összege: 1.950 eFt.

Összes megtakarítás 9.876 eFt, mely szintén a működési hiányt csökkenti.

Az önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok számára kiírt pályázaton 115 MFt-ot nyert el önkormányzatunk. E célhoz kötött támogatás összegével csökken az oktatási intézmények önkormányzati támogatása (4. sz. melléklet), egyúttal a működési hiány is csökken 115 MFt-tal.

A DDOP-3.1.2/2F-2f-2009-0017 „Kökönyösi Oktatási Központ” kialakítása beruházásra az elmúlt évben nagy összegű kifizetések történtek a folyószámla-hitel terhére, mivel a beruházási támogatás összegének utalása 2011. évre húzódott át. A költségvetési rendelet tervezése során csak a tárgyévi ütemhez kapcsolódó arányos bevételek kerültek szerepeltetésre, mely nem tartalmazta a megelőlegzett és tárgyévre áthúzódó bevételt.

Az előirányzati eltérés a féléves beszámoló és a zárása során folytatott egyeztetések során vált ismertté. Ennek megfelelően került az előző rendeletmódosítás során fejlesztési tartalékba a jelzett összeg. Az irányító hatóságokkal lefolytatott ismételt egyeztetések után egyértelműen indokolatlan a további tartalékként kezelés és így ezt a cca. 184 MFt-os összeget hiányt csökkentő tételként vehetjük figyelembe.

Fenti tételeket részletesen a 3/a. sz. melléklet 1-4. pontjai tartalmazzák.

Az előzőekben felsorolt tételek hiányt csökkentő hatása 405.481 eFt, melynek eredményeként önkormányzatunk költségvetésének működési hiánya 1.190.226 eFt-ra csökken.

A 165/2011. (IX.29.) , 193/2011. (X.27.) Kt. határozatokban a képviselő-testület „A volt Nagy László Gimnázium hasznosításáról” döntött oly módon, hogy a Vállalkozásfejlesztési Alapítványnak megítélt 5 MFt támogatást a beruházás fedezeteként megjelöli, egyúttal utasítja a Városgondnokság vezetőjét az átalakítási munkálatok elvégzéséről a megjelölt forrás terhére.

A Városgondnokság vezetője írásos kérelmet nyújtott be, miszerint a Dél-dunántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség végzésben hívta fel az illegális engedély nélkül elhelyezett hulladék ártalmatlanítására és teljesítésről szóló dokumentumok megküldésére. Ennek költsége 950 eFt. (Az esetleges per és bíróság megelőzése érdekében a Városgondnokság a felszólításnak eleget tett.)

A peres ügyekkel kapcsolatos működési céltartalék előirányzat terhére ezen összeg fedezete rendelkezésre áll.

A kötvény tőketörlesztéshez kapcsolódó árfolyam-különbözet a könyvelési adatok alapján 3.803 eFt, melynek fedezete a devizahitel árfolyam-kockázathoz kapcsolódó tartalék előirányzat.

Fenti tételeket részletesen a 3/b. sz. melléklet 1-4. pontjai részletesen tartalmazzák.

A költségvetés összegszerű változásával járó bevételi és kiadási előirányzat-módosítási javaslatot kötelező előirányzatonként, önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményenként önkormányzati szinten a 2., 3. sz. mellékletek mutatják.

A rendeletmódosításon túlmenően jelen előterjesztéshez csatoltunk egy határozati javaslatot is. Javaslom a képviselő-testületnek, hogy a 2011. évi költségvetési rendelet elfogadása során a 32/2011. (II. 24.) sz. határozat 6./ pontjában a közoktatási, közművelődési és közgyűjteményi intézményekben dolgozó közalkalmazottak cafeteria juttatás előirányzatából az intézkedési tervek végrehajtásáig zárolt hányadot, az intézkedési tervek maradéktalan végrehajtására tekintettel, oldja fel és engedélyezze a cafeteria juttatás teljes összegének kifizetését.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést vitassa meg és az illetékes bizottságok javaslatainak figyelembevételével fogadja el az 1. sz. mellékletként csatolt rendeletmódosítási javaslatot.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében és az illetékes bizottságok javaslatainak figyelembevételével – a költségvetési rendelet elfogadásakor elfogadott 32/2011. (II. 24.) sz. határozat 6./ pontjában foglaltakról szóló tájékoztatást megismerte és az alábbi határozatot hozza:

1. A 32/2011. (II.24.) sz. határozat 6./ pontjában meghatározott, a közalkalmazotti cafeteria juttatás keretösszegéből céltartalékba helyezett összeg felszabadítási feltételei maradéktalanul teljesültek, így a képviselő-testület jóváhagyja a tartalékba helyezett összeg felszabadítását és a cafeteria juttatás kifizetését.

Határidő: azonnal

Felelős: Polics József polgármester
érintett intézményvezetők

Komló, 2011. november 17.

Polics József
polgármester

**KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
_____/2011. (_____) számú**

R E N D E L E T E

AZ ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 8/2011. (II.25.) SZÁMÚ RENDELET (Továbbiakban: Kvr.) M Ó D O S Í T Á S Á R Ó L

Komló Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (1) bekezdése, valamint az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. § (1) bekezdése alapján az alábbi rendeletet alkotja:

1. §

(1) Komló Város Önkormányzatának a Kvr. 3. § (1) bekezdésében meghatározott 2011. évi költségvetés fő előirányzata:

a./ bevétel főösszege:	6.343.980.000 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	7.534.206.000 Ft-ra
módosul	
c./ hiány összege	1.190.226.000 Ft

(2) Komló Város Önkormányzatának a Kvr. 3. § (2) bekezdésében meghatározott felhalmozás és felújítási célú bevételei és kiadásai:

a./ bevétel főösszege:	1.207.888.000 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	1.207.888.000 Ft-ra
módosul.	

(3) Komló Város Önkormányzatának a Kvr. 3. § (3) bekezdésében meghatározott Komló város működési bevételei és kiadásai:

a./ bevétel főösszege:	5.136.092.000 Ft-ra
b./ kiadás főösszege:	6.326.318.000 Ft-ra
módosul	
c./ hiány összege:	1.190.226.000 Ft.

(4) A Kvr. 3. § (4) bekezdésében meghatározott az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 69. § (1) bekezdésében előírt kiemelt előirányzatok az alábbiak szerint változnak:

1. személyi jellegű kiadások	1.866.454.000 Ft
2. munkaadókat terhelő járulékok	484.792.000 Ft
3. dologi jellegű kiadások	1.515.776.000 Ft
4. ellátottak pénzbeli juttatása	23.517.000 Ft
5. felhalmozási kiadások	1.019.946.000 Ft

6. speciális támogatások	181.436.000 Ft
7. egyéb kiadások	2.442.285.000 Ft
8. költségvetési létszámkeret	715 főben állapítja meg
9. közfoglalkoztatottak éves létszámát	932 főben állapítja meg.

2. §

(1) A Kvr. 6. §-ban meghatározott költségvetési tartalék 164.324.000 Ft-ra változik.

- működési céltartalék:	87.655.000 Ft
- működési általános tartalék:	227.000 Ft
- fejlesztési céltartalék:	76.442.000 Ft

3. §

Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Komló, 2011. november 24.

dr. Vaskó Ernő
címzetes főjegyző

Polics József
polgármester

INDOKOLÁS

1.§

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 313/2010. (XII.23.) Korm. sz. rendelettel módosított 292/2009. (XII.19.) Korm. sz. rendelet (1), (2) bekezdése alapján a képviselő-testület a helyi önkormányzat költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatait rendeletének módosításával megváltoztathatja.

A fentieknek megfelelően előzetes képviselő-testületi döntések alapján a működési hiány csökkentése érdekében az intézményi költségvetések felülvizsgálatra kerültek, az intézményvezetőkkel történő egyeztetés után a kiadási előirányzatok módosítása (csökkenés, illetve pótelőirányzat) került átvezetésre.

Költségvetési intézmények 2011. évi előirányzata

Köteles és nem köteles feladatok együtt

(ezer forintban)

2. sz. melléklet

Jog- cím- cso- port	Intézmény megnevezése		Jog- cím	Működési kiadás				Működési kiadás összesen	Pénzeszköz-átadás			Beruházás	Felújítás	Hitel, kölcsön	Tartalék(műk. ,felh.ált.)	Összesen
				Személyi juttatás	Munkaadó- kat terhelő járulék	Dologi kiadás	Ellátot-tak pénzbeni juttatása		Működési (Áht-n kívüli,belüli	Felhalmo- zási(beruh. felúj.)	Társ.,szoc.p. e.jutt.tám.					
Általános iskolák, óvodák, bölcsőde																
	Kodály Z.Ének-zenei Ált.Isk. és Óvoda		1	108065	26932	48440	3142	186579	0	0	0	0	0	0	0	186579
	Szilvási Nev-Okt.Közp., Óvoda, Ált.Isk.		2	188035	47774	78958	3065	317832	67	0	0	0	0	0	0	317899
	Kenderföldi-Somági Ált.Isk.és Óvoda		3	137405	34271	64220	3283	239179	0	0	0	0	0	0	0	239179
Szórakoztató, kulturális tevékenység és szolg.																
	Közösségek Háza, Színház- és Hangversenyterem		4	34282	8932	40266	0	83480	0	0	0	0	0	0	0	83480
	József A.Könyvtár és Múzeális Gyűjtemény		5	20029	5822	12795	0	38646	0	0	0	0	0	0	0	38646
1	GESZ			68227	17299	128368	0	213894	0	0	0	3966	0	0	0	217860
1-4. összesen				556043	141030	373047	9490	1079610	67	0	0	3966	0	0	0	1083643
2	Könyvösi Okt.Kp.			622842	160919	272298	14027	1070086	5355	10	0	6363	0	0	0	1081814
3	Városgondnokság			94913	18802	225985	0	339700	0	0	0	0	8000	0	0	347700
4	Tűzoltóság			194890	54026	17016	0	265932	0	0	0	201	0	0	0	266133
5	Polgármesteri hivatal			397766	110015	627430	0	1135211	247110	87053	1004054	792889	10102	1314173	164324	4754916
1-8. összesen				1866454	484792	1515776	23517	3890539	252532	87063	1004054	803419	18102	1314173	164324	7534206

Előirányzat-módosítási javaslat

(bevétel, kiadás emeléssel járó)

(ezer forint)

2011. november 24.

3. sz. melléklet

Intézmény	Pénz-maradvány	Műk.bev.	Átvett pénzeszköz		Felh.és tőkejell.bev.	Finanszí-rozás	Sajátos bevétel	Központo- sított	Norm. állami	Hitel-felvétel	Támog.ért. műk.bev.	Támog.ért. felh.bev.	Összes bevétel
			Műk.	Felhalm.									
Kodály Z. Ének-zenei Ált.Isk.és Óvoda						- 1 680							- 1 680
Szilvási Nev.-Okt.Közp. Bölcsöde, Óvoda és Á.l.						- 11 300							- 11 300
Kenderföldi-Somági Ált. Iskola és Óvoda						- 6 220							- 6 220
József A. Városi Könyvt. és Muzeális Gy.						- 1 150							- 1 150
Közösségek Háza, Színház és Hangv.terem						- 16 586							- 16 586
GESZ						- 9 050							- 9 050
GESZ összesen:	-	-	-	-	-	- 45 986	-	-	-	-	-	-	- 45 986
Kökönyösi Oktatási Központ						- 17 130							- 17 130
Városgondnokság						2 218							2 218
Tűzoltóság													-
Intézmények össz.:	-	-	-	-	-	- 60 898	-	-	-	-	-	-	- 60 898
Polgármesteri Hivatal								115 000		- 405 481	11		- 290 470
Int.fin.korr.						60 898							60 898
Együtt:	-	-	-	-	-	-	-	115 000	-	- 405 481	11	-	- 290 470

Előirányzat-módosítási javaslat

(bevételek, kiadás emeléssel járó)

(ezer forint)

2011. november 24.

3. sz. melléklet

Intézmény	Személyi juttatás	M.adót terh.jár.	Dologi kiadás	Pénzeszköz-átadás			Beruházási kiadás	Felújítás	Költségv. tám.	Tartalék	Tám. ért. felh. kiad.	Tám. ért. műk. kiad.	Hitel törlesztés	Pénzügyi befektetés	Ellátottak juttatásai	Összes kiadás
				Műk.	Felhalm.	Önk. által foly. ellátás										
Kodály Z. Ének-zenei Ált.Isk.és Óvoda	- 1 324	- 356														- 1 680
Szivasi Név.-Okt.Közp. Bölcsöde, Óvoda és Ált. Isk.	- 8 685	- 2 615														-11 300
Kenderföldi-Somági Ált. Iskola és Óvoda	- 4 578	- 1 642														- 6 220
József A. városi Könyvt. és Muzeális	- 1 150															- 1 150
Rózsahegyi Községi Községek Háza, Színház és Helyi Terep	- 8 556	- 2 310	- 5 720													-16 586
GESZ	- 5 370	- 2 180	- 1 500													- 9 050
GESZ összesen:	- 29 663	- 9 103	- 7 220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-45 986
Kökönyösi Oktatási Központ	-12 490	- 4 640														-17 130
Városgondnokság			2 218													2 218
Tűzoltóság																-
Intézmények össz.:	-42 153	-13 743	- 5 002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-60 898
Polgármesteri Hivatal	-12 000	- 3 000				-24 289			-60 898	-194 086				3 803		-290 470
Int.fin.korr.									60 898							60 898
Együtt:	-54 153	-16 743	- 5 002	-	-	-24 289	-	-	-	-194 086	-	-	-	3 803	-	-290 470

Polgármesteri Hivatal előirányzat módosítási javaslata
kiadás- bevétel emeléssel járó
(ezer Ft)

1. 8/2011. (II.25.) sz. rendelet 7.§ (25) bekezdés – Stabilitási tartalék zárolása

- működési hitelfelvétel	-96.272
- személyi juttatás	-12.000
- munkaadókat terhelő járulékok	-3.000
- önkormányzat által folyósított ellátás	-24.300
- finanszírozási kiadás	-56.972
személyi juttatás	ma.terh.jár.
dologi kiadás	Összesen
GESZ -26.146	-8.464
Kökönyösi O.K. -12.490	-1.500
Városgondnokság	-36.110
	-17.130
	-3.732
	-3.732

2. 44/2011. (III.31.) sz. határozat – Intézkedési tervek a 2011. évi költségvetés végrehajtásához

- működési hitelfelvétel	-9.876
- finanszírozási kiadás	-9.876
személyi juttatás	ma.terh.jár.
dologi kiadás	Összesen
GESZ -3.517	-639
	-5.720
	-9.876

3. DDOP-3.1.2/2F „Kökönyösi Oktatási Központ” kialakítása beruházás elmúlt évről áthúzódó, 2011. évben utalt támogatása

- fejlesztési célú tartalék	-184.333
- működési hitelfelvétel	-184.333

4. Közfoglalkoztatás támogatásának önkormányzati saját rész (2011.05-07. hó) helyesbítése

- működési célú támogatásértékű bevétel	11
- önkormányzat által folyósított ellátás	11

Polgármesteri Hivatal és intézmények közötti,
valamint kötelező előirányzatok közötti
átcsoportosítási javaslat
(ezer Ft)

- | | | |
|---|---------------|----------|
| 1. Önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő önkormányzatok pályázaton nyert támogatása | | |
| - központosított támogatás | | 115.000 |
| - működési hitelfelvétel | | -115.000 |
| 2. 165/2011. (IX.29.), 193/2011. (X.27.) sz. Kt. határozat – a volt Nagy László Gimnázium épületének hasznosítása | | |
| - működési célú tartalék | | -5.000 |
| - finanszírozási kiadás | | 5.000 |
| | dologi kiadás | |
| Városgondnokság | 5.000 | |
| 3. Illegális hulladéklerakó felszámolásához kapcsolódó elhelyezési költség | | |
| - működési célú tartalék | | -950 |
| - finanszírozási kiadás | | 950 |
| | dologi kiadás | |
| Városgondnokság | 950 | |
| 4. Kötvény tőketörlesztéshez kapcsolódó árfolyamkülönbözet rendezése | | |
| - működési célú tartalék | | -3.803 |
| - fejlesztési célra kibocsátott kötvény beváltása | | 2.535 |
| - működési célra kibocsátott kötvény beváltása | | 1.268 |

K I M U T A T Á S

a költségvetési intézmények 2011. évi állami támogatáson felüli önkormányzati támogatás,
költségvetési támogatás összegeiről ÖNHIKI-s támogatással korrigálva

4. sz. melléklet

(ezer forintban)

	Működési kiadási előirányzat	Működési bevétel	Normatív állami, központosított, ÖNHIKI támogatás(és)	Működési pénzeszköz- átvétel, OEP teljesítményfi- nanszírozás	Önkormányzati támogatás (ÖNHIKI támogatás után)(1-2-3-4)	Önkormányzati támogatás % 5/1	Költségvetési támogatás (intézményfinanszí- rozás) 1-2-4
	1	2	3	4	5	6	9
Kodály Z.Ének-Zenei Ált.Isk.és Óvoda	185 018	8 150	122 969	0	53 899	29,13%	176 868
Szilvási Nevelési-Oktatási Közp.,Óvoda, Ált.Isk.	321 990	18 677	173 653	0	129 660	40,27%	303 313
Kenderföldi-Somági Ált.Isk.és Óvoda	236 508	9 334	142 874	0	84 300	35,64%	227 174
Közösségek Háza, Színház-és Hangversenyerem	75 001	9 424	0	0	65 577	87,43%	65 577
József A.Könyvtár és Múzeális Gyűjt.	36 468	6 872	0	0	29 596	81,16%	29 596
GESZ	87 570	0	0	0	87 570	100,00%	87 570
GESZ összesen:	942 555	52 457	439 496	0	450 602	47,81%	890 098
Kökönyösi Okt. Központ Szakk.isk.	996 639	42 339	571 162	44 485	338 653	33,98%	909 815
Gagarin Ált.Isk.Óv.EFAMI,Egys.Ped.Szakszolg.	461 514	22 484	243 823	16 662	178 545	38,69%	422 368
Középiskolák	422 064	16 259	261 805	0	144 000	34,12%	405 805
Magyarszék,Liget, M.hertelnd Önk. Ált.Isk.Óvodák	113 061	3 596	65 534	27 823	16 108	14,25%	81 642
Városgondnokság	271 013	87 132	0	0	183 881	67,85%	183 881
Tűzoltóság	223 306	1 553	221 753	0	0	0,00%	221 753
Intézmények összesen:	2 433 513	183 481	1 232 411	44 485	973 136	39,99%	2 205 547
Polgármesteri hivatal	3 673 374	45 533	1 079 561	46 540	2 501 740	68,10%	3 581 301
Együtt:	6 106 887	229 014	2 311 972	91 025	3 474 876	56,90%	5 786 848

ADSMŰ
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
 ENGEDÉLY SZÁM: 000814
ORBÁN IRÉN
 BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
 ENGEDÉLY SZÁM: 001615

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Közgyűlése
 részére az
 Önkormányzat 2011.11.24.-i költségvetési rendeletmódosításáról

Elvégeztük Komló Város Önkormányzata 2011.11.24.-i költségvetési rendeletmódosítás tervezetének vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése a Polgármester, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A mi feladtunk a költségvetési rendeletmódosítás tervezetének véleményezése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A standardok értelmében a költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy a költségvetési rendelet módosítási tervezete nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát.

A rendelmódosítás tervezete megfelel a jogszabályoknak.

A rendeletmódosítás szerint a bevételi előirányzat összege 6 343 980 e Ft-ra , a kiadási előirányzat összege 7 534 206 e Ft-ra változik. A hiány összege : 1 190 226 e Ft

A rendeletmódosításban részletesen bemutatásra kerültek a tárgyévi előirányzatok, a javasolt módosítások, az intézményi átcsoportosítások , a megkapott ÖNHIKI -s támogatás figyelembevételével. Az intézkedések és az elért támogatás hatására a hiány 405 481 e Ft-al jelentősen csökkent.

Véleményünk szerint a 8/2011. (II.25.) számú költségvetési rendelet módosításának rendelettervezete összhangban van a jogszabályi előírásokkal. Nem jutott a tudomásunkra/nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2011-11-20

AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 MKVK nyilvántartási száma: 000814

Orbán Irén
 bejegyzett könyvvizsgáló
 MKVK ig.sz.: 001615

A D - M Ű
 Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
 1092 Budapest, Ferecs körút 2-4
 Adószám: 10705436 - 3-48
 Salár: 21731063 - 29906026