

Tisztelt Képviselő-testület!

2013. évi költségvetésünk II. fordulós előterjesztésének kiküldésével egyidejűleg tette közzé az NGM a költségvetés kincstári leadását szolgáló elektronikus űrlap garnitúra kitöltési útmutatóját.

Csütörtökön a szerdai adósságátvállalásról szóló megállapodás ismeretében megkerestük a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóságát, hogy az adósságátvállalás költségvetési szerepeltetése tárgyában tájékoztassanak bennünket arról, hogy ha a aláírt átvállalásról szóló megállapodásban szereplő tételek valamely informatikai okból nem szerepeltethetők eredeti előirányzatként.

Visszajelzés hiányában – mint a költségvetés benyújtásáig ismertté vált tételeket – az adósságátvállalás hatását mind kiadási, mind bevételi oldalon átvezettük a rendelet tervezeten. Így került kiküldésre a II. fordulós előterjesztés, kapcsolódó rendelet, annak mellékletei, illetve ezek ismeretében készült el könyvvizsgálónk mellékelte véleménye.

Az adósságátvállalás hiányra, illetve főösszegre vonatkozó hatását a kiküldött előterjesztés részletesen tartalmazza.

Az útmutató áttanulmányozását követően vált nyilvánvalóvá, hogy függetlenül arról, hogy a teljes gépjárműadót az önkormányzat szedi be, csak annak 40 %-a tervezhető be nettó módon a költségvetésbe. (Mi bruttó módon terveztünk, bevételi oldalon a teljes bevétel, míg kiadási oldalon annak 60 %-a mint az államnak átadandó pénzeszköz került szerepeltetésre.)

Fenti korrekció kapcsán folytatott telefonos egyeztetés során március 4-én, hétfőn jelezte a Magyar Államkincstár, hogy a költségvetésben nem szerepeltethető eredeti előirányzatként az adósságátvállalás és így annak járulékos évközi megtakarításai sem.

Fenti két tétel figyelembevételével szükségessé vált mind a számszaki mellékletek, mind a rendelet szöveg értelemszerű módosítása. Ugyancsak módosul a határozat 1. sz. melléklete arra való tekintettel, hogy abban az évközi megtakarítások hatása még nem szerepeltethető. A módosított 1. sz. melléklet jelen előterjesztés kiegészítés, módosítás melléklete.

Az előterjesztés kiküldését követően jelezte alpolgármester úr, hogy a KBSK működőképessége érdekében még a 12. sz. melléklet támogatási keret tartalék előirányzatának bizottsági felosztását megelőzően 2 MFt támogatási előleget kell biztosítanunk. Ennek előfeltétele egy új 9. kiegészítő határozati pont elfogadása.

Végül, de nem utolsó sorban tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a meghívóban foglaltakhoz képest fenti változások miatt a 2/a., 3/a., 4/a., 10/a. táblák csak a pénzügyi bizottság ülésén kerülnek kiosztásra. A szakbizottság tárgyalását követően a 14. sz. melléklettel kiegészítve szerdán a rendelet valamennyi mellékletével egységes szerkezetben kerül kiküldésre a képviselő-testületnek. Természetesen a módosult rendeletet ismételten megküldjük a könyvvizsgálónknak véleményezésre.

Az eredeti előterjesztésben szereplő számok természetesen évközi rendeletmódosítás(ok) keretében meg fognak jelenni költségvetésünkben, így ennyiben ezek előrejelzésnek tekinthetők, melyeknek alapján reálisan tudjuk megítélni helyzetünket.

Ezzel áll összefüggésben az is, hogy a költségvetés bevételi oldalának biztosítására szolgáló 3. § (6) bekezdésében szereplő összegek az év közbeni hatásokkal korrigáltan kerülnek szerepeltetésre.

Kérem a T. Képviselő-testületet, hogy jelen kiegészítés módosítás ismeretében tárgyalja meg Komló Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló előterjesztést és a bizottságok, valamint a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével fogadja el a rendeletet és a határozati javaslatot.

Határozati javaslat:

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a bizottságok és a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével – a Komló város 2013. évi költségvetéséről szóló előterjesztést, illetve annak jelen módosítását, kiegészítését megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

A képviselő-testület egyetért azzal, hogy a határozati javaslati sort egészüljön ki az alábbi 9. ponttal:

9. A képviselő-testület a költségvetési rendelet 12. sz. melléklet támogatási keret tartalék 26 MFt-os előirányzatának felosztásáig 2 MFt támogatási előleget biztosít a KBSK részére az előirányzat terhére azzal, hogy a keret felosztása és a támogatási szerződés megkötése során az előleg beszámítására sort kell keríteni.
Felhatalmazza a polgármestert a megállapodás aláírására.

Határidő: azonnal

Felelős: Polics József polgármester

Komló, 2013. március 5.

Polics József
polgármester

1. sz. melléklet

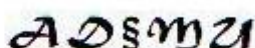
**Az önkormányzat 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése
szerinti saját bevételei 2013-2016. években**

Bevétel megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.
Helyi adóból származó bevételek	639000	640000	640000	640000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	5000	10000	10000	10000
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	67322	53000	53000	53000
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítésből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	7000	7000	7000	7000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	718322	710000	710000	710000
50%	359161	355000	355000	355000

**A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCV. Törvény 3. §-a szerinti
adósságot keletkeztető ügyletekből eredő önkormányzati fizetési kötelezettségek
2013-2016. években**

Ügylet megnevezése	2013.	2014.	2015.	2016.
Hitel, kölcsön felvétele (tőke)	361164	40000	40000	40000
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvétel	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú, halasztott fizetés, részletfizetés futamidő végéig	18913	18913	18913	0
Összesen:	380077	58913	58913	40000

A 2013. évi összesített kiadás 380077 eFt-os összege az adósságátvállalás hatásának
figyelembevételével évközben 334635 eFt-ra módosul.
Ennek megfelelően a tény teljesítés a jogszabályi feltételeknek megfelelő!



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat 2013 évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat a Képviselő-testület 2013.március 7.-i ülésére előterjesztett rendelettervezetének vizsgálatát. A rendelettervezetben a bevételek és kiadások tervezett összege egyenlően 6 133 432 e Ft , ezen belül a bevételek főösszege 5 888 636 e Ft, a kiadások főösszege 6 133 432 e Ft, a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) 244 796 e Ft.

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. Ezek értelmében az éves költségvetési rendelettervezet véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz –c jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatását és értékelését.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés : A 2013 évi költségvetési rendelettervezet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény (Mötv.) , Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. Törvény (Költségvetési tv.) , az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2001. Korm. Rendeletnek (Ávr.) , valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011 évi CXCVI. Törvénynek (Gst.) megfelelően lett összeállítva.

A költségvetési rendelet előkészítése : Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napon belül kell előterjesztenie . A költségvetési rendelettervezet 2013.február 14. -én kiküldésre került . A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre került, az SZMSZ.-nek megfelelően a Képviselőtestület bizottságai a képviselő-testület ülését megelőzően tárgyalják.

A rendelettervezet összeállítása : A rendelettervezet második olvasatában , az első olvasattal szemben , működési hiány nem került tervezésre. Az Önkormányzat a hiánnyal kapcsolatban miniszteri állásfoglalást kért, amely azonban nem érkezett meg. Államtitkári szóbeli egyeztetés alapján a költségvetési bevételek között betervezésre került 415 780 e Ft kiegészítő működési támogatás, amelynek elnyerésére az önkormányzat a Belügyminisztériumhoz kíván pályázatot benyújtani. Ennek következtében ez a bevételi előirányzat nem megalapozott és magas kockázatot jelent a költségvetés egészére.

A költségvetési rendeletervezet az Áht. és Ávr. előírásainak megfelelően tartalmazza az alábbiakat :

- a költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat - csoportok, kiemelt előirányzatok ,és önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási feladatok) szerinti bontásban,
- a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint a költségvetési szervek bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerint adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

A rendeletervezetben elkülönülten szerepelnek az elmaradt bevételek pótlására szolgáló tartalék és céltartalék.

Az előterjesztés részeként – szöveges indoklással együtt- az Áht. és Ávr előírásainak megfelelően bemutatásra kerültek az alábbi mérlegek és kimutatások :

- Költségvetési mérleg közgazdasági tagolásban
- Az előirányzat felhasználási terv
- A többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve
- A közvetlen támogatások, adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatás.

A középtávú tervezés :

A rendeletervezet tartalmazza az önkormányzat jogszabályban meghatározottak szerint saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

A 2013 évi fejlesztési mérleg hiányt tartalmaz, amelyre a költségvetésben fedezet nincs. Az elvégzett számítások alapján a felvenni tervezett hitel - 244 796 e Ft - megfelel a Gst. által előírt feltételeknek. A hitel felvételére azonban csak kormányzati engedéllyel kerülhet sor.

Adósságot keletkeztető ügyletek :

A működési kiadások 415 780 e Ft értékben olyan kiadásokat tartalmaznak , amelyeknek nincs fedezete a költségvetésben. Az önkormányzat ezeket a kiadásokat nem hitelfelvételből kívánja finanszírozni, így azok nem minősülnek közvetlenül adósságot keletkeztető ügyletnek, azonban az ezekre vonatkozó kötelezettségvállalások lényegében fedezet nélküliek. A 8. számú melléklet tartalmazza az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és azok értékét, ezek beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódnak. Ezek az ügyletek között is lehetnek olyanok, amelyek a későbbi évekre adósságot keletkeztetnek.

AD&M
KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

A költségvetés végrehajtása

A rendelettervezet az Áht, Ávr előírásainak megfelelően szabályozza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

Könyvvizsgálói vélemény :

Komló Város Önkormányzat 2013 évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát elvégeztük.

Megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi feltételeknek, de a bevételi előirányzatok között betervezésre került 415 780 e Ft központi támogatás címen tervezett előirányzat, melyre a Belügyminisztériumhoz kíván az Önkormányzat pályázatot benyújtani. Ennek következtében ez a bevétel bizonytalan és ez magas kockázatot jelent a költségvetés egészére.

2013. március 4.

A D – M Ű
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 13703436 – 5 – 43
Száml: 11731043 – 29500026

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


Orbán Irén
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 001615