

**Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó
Kft.**

8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
Tel: 88 / 401 – 140

3/2.

Könyvvizsgálói jelentés

**Várpalota Város Önkormányzata
2014. évi költségvetéséről**

Veszprém, 2014. február 22.

Könyvvizsgálói jelentés

Várpalota Város Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről

Jelen jelentésünkben Várpalota Város Önkormányzata .../2014.(.....) Önkormányzati Rendeletének felülvizsgálatáról adunk számot a Képviselő - Testület számára.

Vizsgálatunkat az alábbi törvényi szabályozás alapján végeztük:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

2013- tól a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény a korábbiakhoz képest megosztottabb feladatokat tartalmaz a települési Önkormányzatok részére. Jelentősen nőtt a közvetlen állami feladatátvállalás, s ellátás, az önkormányzatok a helyi szervezési feladatokat, az abból fakadó döntéseken alapuló közszolgáltatásokat látják el.

A törvényalkotás általános célja egy olyan modern, költségtakarékos, feladatorientált önkormányzati rendszer kiépítése, amely lehetőséget biztosít a demokratikus és hatékony működésre, ugyanakkor – a választópolgárok önkormányzáshoz való kollektív jogait érvényre juttató és védendő módon – szigorúbb (felügyeleti jellegű) kereteket szab az önkormányzati autonómiának.

A 2013-as feladat és forráskiosztás további finomításokon esett át, de a finanszírozás továbbra is fő célként tekint a kötelező önkormányzati feladatok, és a közügyek szétválasztására.

2014-től a költségvetési gazdálkodás is eredményszemléletűvé vált, mely alapjaiban változtat az Önkormányzat számviteli elszámolási szabályokon. Ezen jelentős módosításokat a tervezés szakaszában is alkalmazni kell, a további minél gördülékenyebb számviteli elszámolás érdekében.

Vizsgálatunkhoz megkaptuk:

Várpalota Város Képviselő - Testületének önkormányzati rendelet tervezetét az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről.

Az előterjesztést Várpalota Város Önkormányzati Képviselő – testületének 2014. február 27-i ülésére.

Az önkormányzat rendeletének mellékletei tartalmazzák intézményenként a 2014-es költségvetést, összevont mérleg formában is, mely a hivatal, az önkormányzat, s az intézmények költségvetéseinek szummájával egyező.

Táblázatos formában bemutatták a költségvetési terv számszaki alátámasztásához szükséges mellékleteket.

A rendelet tartalmazza a jogszabályban előírt elemeket, részletezi a költségvetést, bővebb információt is nyújt az előírtnál.

A finanszírozási alapelvek a korábbi évhez képest továbbra is érvényben maradtak.

A helyi adók minimálisan az előző évi szint felett tervezettek, az óvatosság elvét szem előtt tartva.

Felhalmozási célú bevétel az előző évhez hasonlóan nem jelentős, 40.000 eFt-tal finanszírozza tervezetten a költségvetést.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközzel nem számol az eredeti költségvetés, mivel a 8. sz. mellékleten bemutatott EU projekt még aláírt támogatási szerződéssel nem rendelkezik. Az önrész 25.200 eFt-os költségét tartalmazza a költségvetés kiadási oldala.

A 2014-es költségvetési terv előző évi pénzmaradvány címén 300.000 eFt-tal számol, mely megegyezik az 1967/2013. sz. kormányhatározat alapján 2013. december 31-ig megérkezett támogatással. Ezen támogatás erejéig 2014. december 31-i határidőig elszámolási kötelezettsége van az önkormányzatnak, a korábban megadott, egyeztetett felhasználási tervének megfelelően. Így a tervezett pénzmaradvány 100 %-ban kötelezettségvállalással terhelt.

A 2013. évi pénzmaradvány valós összegéről a zárszámadás ellenőrzésével párhuzamban áll módunkban nyilatkozni, illetve a költségvetésbe is a zárszámadást követő módosításkor kerülhet be tényleges összegben.

A kiadások 86,45 %-át tervezik folyó működésre, 12,97 %-át beruházásra és egyéb felhalmozási kiadásra, 0,58 %-át általános tartaléknak.

A működési kiadások – 2.391.220 eFt – 28,23 %-a személyi jellegű ráfordítás, amihez további 7,8 % járuléka kapcsolódik.

A dologi kiadás 35,42 %-ot, az egyéb működési célú kiadások 17,52 %-ot, szociális kiadások 11,02 %-ot képvisel a tervezett működési kiadásokban.

Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Kft.

Az állam a költségvetés elkészítéséig átvállalta az önkormányzat fennálló hitelállományát, így a költségvetés hiteltörlesztést nem tartalmaz.

A felhalmozási kiadások az előző évi szinten tervezettek (358.741 eFt), melyből minimális az EU önrész. A korábbi évek tendenciáját követve a felújítások a beruházásokat jóval meghaladó összegben tervezettek.

A rendelet mellékletei részletesen bemutatják az egyes költségvetési sorokat.

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből, és kezességvállalásokból származó kötelezettséggel nem rendelkezik.

A normatív hozzájárulások, valamint tapasztalati számok alapján állították össze a költségvetést. A helyi adók a 2014. május 31-i tény bevallások, valamint a 2014. évi piaci viszonyok függvényében változhatnak, a pénzmaradvány a beszámoló elfogadásával párhuzamosan kerül a költségvetésbe.

Várpalota Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének bevételi főösszege 2.466.100 eFt, kiadási főösszege 2.766.100 eFt.

A 300.000 eFt forráshiányt az önkormányzat az előző évi pénzmaradványból tervezi fedezni.

Vizsgálataink alapján javasoljuk:

Várpalota Város Önkormányzata 2014. évi költségvetését:

bevétel főösszeggel,
és

2.466.100 eFt

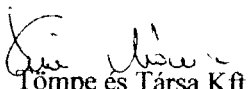
kiadási főösszeggel megállapítani.

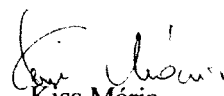
2.766.100 eFt

Továbbá: a tartalék mértékét: **16.139 eFt**
melyből céltartalék: **0 eFt**

összeiben megállapítani.

Veszprém, 2014. február 22.


Tömpe és Társa Kft.
000758


Kiss Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
000694

TÖMPE és TSA Kft.
Veszprém, Jutasi u. 91. fsz.3.
Adószám: 24770721-2-19