

**Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Betéti
Társaság**



8200 Veszprém, Ady E. u. 78/c

Tel/Fax: 88/401-140

E-mail: tompeestarsa@tompeestarsa.hu

**Könyvvizsgálói vélemény
Várpalota Város Önkormányzata
2013. évi költségvetésének módosításáról**

Várpalota Önkormányzata 2013. évi költségvetése eredeti előirányzatát 2.034.602 eFt bevételi, 2.485.168 eFt kiadási, és 450.566 eFt hiány összeggel fogadta el a Képviselő – Testület a 3/2013. (II. 25.) rendeletével.

Az 2013. évi eredeti előirányzat ezen módosításig nem került Képviselő – testületi határozattal módosításra.

Jelen módosítást a féléves beszámoló számainak tükrében vizsgáltuk, kiemelten a teljesítésnek megfelelő előirányzatok meglétére.

Összességében megállapítható, hogy a módosítás a beszámoló diktálta követelményeknek megfelel.

Jelentősebb módosítások:

- A bérleti díjak előirányzatát a módosítás 29.475 eFt-tal csökkenti, analitikus kimutatások alapján. Az üzletek bérbeadása nehézkes, folyamatos a csere, s a bérleti díjak e nehéz gazdasági helyzetben folyamatosan csökkennek a túlkínálat okán.
- Az intézményi térítési díjak csökkenése a kollégiumi, étkezési visszamondások egyenes következménye, a tervezés a féléves tény adaton alapul.
- A szerkezetátalakítási tartalék címén érkezett támogatás bekerült a költségvetésbe.
- A normatív hozzájárulások növekedése kistérségi támogatás, mely azonos összegben növeli a kiadási oldalt is támogatás értékű kiadás soron.
- Az EU-s projektek a valós tény állapotnak megfelelően megbontásra, s csökkentésre kerültek. A várhatóan meg nem valósuló projektek kikerültek a költségvetésből, a felújítások átkerültek felújítás sorra, külön kiemelve. Az EU projektek nem aktiválható dologi kiadása a pályázati elszámolási szabályokat követve a dologi kiadások sorra került. Az EU forrásból finanszírozott támogatások jelentős módosítása, és annak más költségvetési sorokat módosító hatásai teljes körűen részletező táblával alátámasztottak.
- A beruházások sor ugyancsak módosításra került a várható megvalósulás alapján, valamint a ténylegesen felújításnak minősülő kiadások átvezetésre kerültek a felújítások közé.

A módosítások után a felhalmozási oldalon a költségvetés hiánnyal, a működési oldalon többlettel zár, a tartalék 17.144 eFt-tal csökkent az eredeti előirányzathoz képest.

Továbbra is javasoljuk a felhalmozási kiadások megfontolt jóváhagyását, a jelentős beruházási célok alapos finanszírozási tervvel való alátámasztását, mivel a működési többlet korlátozottan használható fel felhalmozási célra.

A költségvetés kiadási előirányzata jelen módosítás szerint 2.549.149 eFt, bevételi előirányzata 2.472.923 eFt. A folyó évi hiányt 76.226 eFt előző évek pénzmaradványa fedezi.

A költségvetés kiadási főösszegének változása: 63.981 eFt

A tartalék összege jelen módosítás szerint: 33.278 eFt

A tartalék változása: - 17.144 eFt

A költségvetés módosításának felülvizsgálata alapján javasoljuk a Testületnek a költségvetés módosításáról szóló rendelet megalkotását, s a módosított költségvetés elfogadását

bevéttel, 2.472.923 eFt

kiadással, 2.549.149 eFt

előző évi pénzmaradvány igénybevéttel 76.226 eFt

valamint 0 eFt


céltartalékkal, 33.278 eFt

általános tartalékkal.

Veszprém, 2013. szeptember 20.


Tömpe és Társa Bt.
000758

TÖMPE és TSA BT
Veszprém, Ady E. u. 78/C
Adósz.: 27220012-2-19


Kiss Mária
bejegyzett könyvvizsgáló
000694