

Szűcs és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági Tanács-ADÓ Kft  
5002. Szolnok, Csokonai út 16.  
Kamarai nyilvántartási szám: 000974  
Adószám: 11279770-3-16

---

**Könyvvizsgálói értékelés  
Szajol Község Önkormányzata Képviselő Testületének, a  
2013. évi költségvetésének felülvizsgálatáról**

**Szolnok, 2013. február 14.**

**Dr. Szűcs Sándorné  
ügyvezető**

**Dr. Szűcs Sándorné  
5002 Szolnok Csokonai út 16.  
kamarai tagsági szám: 000854**

Elvégeztük Szajol Község Önkormányzat 2013. február 05-i keltezéssel, a Képviselő-testület 2012. február 14.-i ülésére benyújtott előterjesztésének és költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 525.002 e Ft. A bevételek és kiadások főösszege egyező, működési hiány nem került tervezésre.

#### **A tervezőmunka jogszabályi háttere:**

**Szajol Község Önkormányzata 2013. évi tervezett költségvetését Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. számú törvényben foglaltak, a 2011. évi CXCV. új Államháztartási törvény, a végrehajtására kiadott 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet valamint a Képviselőtestület által az önkormányzat 2013. évi költségvetésének koncepciójáról elfogadott határozat alapján állította össze.**

#### **A határozatnak megfelelően a Képviselő Testület megfogalmazta:**

- **A 2013.évi gazdálkodás megszervezésének alapvető követelménye a működőképesség megőrzés, a vállalt kötelezettségek folyamatos teljesítése.**
- **A működési kiadási előirányzatok kialakításánál elsődleges a kötelező feladatok ellátásának biztosítása.**

A költségvetés tervezése során érvényesítették a törvényi változásokat, biztosították az intézményenkénti, az önkormányzati és az önkormányzati hivatal elkülönített elemi költségvetéseinek összeállítását. A jogszabályi előírásoknak megfelelően végrehajtották a szükséges egyeztetéseket. A fentiek figyelembe vételével összeállított költségvetési tervben szerepelnek az önkormányzat kötelező feladatainak 2013. évi bevételei és kiadási előirányzati igényei, a várható változások és azok pénzügyi hatásai, az előző évi képviselőtestületi üléseken határozattal elfogadott működtetéssel összefüggő feladatok, a több éves kötelezettségvállalások költségigényei. A tervezett előirányzatában szerepel a 20 millió Ft-os támogatás megelőlegezési hitel törke- és kamatfizetési kötelezettsége. Az elfogadott működési feladatok tervezését a pénzügyi helyzet a fontossági sorrend meghatározása mellett tette lehetővé.

A rendeletervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23.-24.§-ában foglaltaknak megfelelően tartalmazza a költségvetésben tervezett előirányzati számokat, a kötelező mellékleteket. A rendeletervezet összeállításánál figyelemmel voltak az ötv.111.§-(1-4) bekezdésében foglaltakra, a stabilizációs törvény adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó, valamint a 368/2011. Ávr. kötelező előírásainak betartására..

A tervező munka során figyelembe vették a normatívák összegében és a feladatmutatókban bekövetkezett változásokat, ennek megfelelően folyt a bevételek tervezése. Összegyűjtötték az intézményi igényeket, s az igények megalapozottságának elbírálása érdekében egyeztetést folytattak az intézmények vezetőivel, melyről a jegyzőkönyvet az előterjesztési anyaghoz csatolták. E munka kapcsán elemezték a várható bevételi források teljeskörűségét, a kiadási jogcímek és kiadási előirányzati összegek jogosságát.

Az Önkormányzati feladatok végrehajtását megalapozó 2013. évi költségvetési előterjesztés a finanszírozási műveletekkel együtt:

- 505.002 e Ft működési bevételi előirányzattal,
- 20.000 e Ft felhalmozási bevétellel,
- 488.492 Ft-os működési kiadási-
- 36.510 e Ft fejlesztési főösszeggel került összeállításra, 71 fő létszámmal ( melyből 28 fő közfoglalkoztatott.)

Az előterjesztés és rendelettervezet a tervezett költségvetés összesített adatait megbontja az Ávr. előírásainak megfelelően. Ezt a megváltozott tervezési elvek kötelezővé teszik, mivel ki kell mutatni a bevételek és kiadások tervezett előirányzatának különbözetét, ehhez be kell mutatni a pénzmaradvány összegét, mely csökkenti a költségvetési hiányt, valamint erre kell ráépíteni a finanszírozási műveleteket, mely a végén biztosítja a bevételek és kiadások előirányzatának egyezőségét. Az Önkormányzat a tervezés időszakában pénzmaradvánnyal nem számolt.

#### A tervezett bevételek források szerint

1000 Ft-ban

Intézmények	Polgár- mesteri Hivatal	Szajoli Közösségi Ház és Könyvtár	Tiszavirág Óvoda	Szajol Község Önkorm.	Mind- összesen
Intézményi működési bevételek	80 404	9 535	39 128	12 935	142 002
Sajátos működési bevételek	0	0	0	206 800	206 800
költségvetési támogatás	0	0	0	139 000	139 000
működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	17 200	17 200
<b>Működési bev.finanszír.bevétel nélkül</b>	<b>80 404</b>	<b>9 535</b>	<b>39 128</b>	<b>375 935</b>	<b>505 002</b>
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>80 404</b>	<b>9 535</b>	<b>39 128</b>	<b>375 935</b>	<b>505 002</b>
Felhalmozási célú bevételek	0	0	0	20 000	20 000
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>80 404</b>	<b>9 535</b>	<b>39 128</b>	<b>395 935</b>	<b>525 002</b>

#### A bevételek:

- 15,31 %-a a Polgármesteri Hivatalnál,
- 1,82 %-a Közösségi Ház és Könyvtárnál,
- 7,45 %-a a Tiszavirág Óvodánál,
- 75,42 %-a az Önkormányzatra került tervezésre.

#### Felhalmozási célú bevételek és kiadások

1000 Ft-ban

Megnevezés	2012.	2013.	Változás	Változás %-a
fejlesztési bevétel	112.507	20.000	-92.507	
Fejlesztési kiadás	120.877	33.970	-86.907	
<b>fejlesztési forrás hiány</b>	<b>8.370</b>	<b>13.970</b>	<b>+5.600</b>	

Az IKSZT pályázattal összefüggésben 2013. évben még jelentkezik 20 millió Ft fejlesztési támogatást megelőlegező hitel visszafizetési kötelezettsége. Ez okozza a kimutatott fejlesztési forrásigényt.

### Tervezett kiadások

A költségvetés 525.002 e Ft-os főösszegén belül:

- 488.492 e Ft a működési-
- 36.510 e Ft a fejlesztési kiadások tervezett összege.

### Tervezett kiadások intézményenként, kiemelt kiadási előirányzatonként

1000 Ft-ban

Intézmények	személyi juttatás	Szociális hozzájáruló adó	Dologi kiadások	Felújítás, beruházás	pénzeszköz átadás	Kiadások összesen
Polgármesteri Hivatal	43 255	11 647	22 962	2 540		80 404
Szajoli Községi ház és könyvtár	5 915	1 621	1 999	0		9 535
Tiszavirág Óvoda	26 046	7 112	5 970	0		39 128
Szajol Községi Önkormányzat	40 095	10 921	113 382	33 970	197 567	395 935
<b>Mindösszesen</b>	<b>115 311</b>	<b>31 301</b>	<b>144 313</b>	<b>36 510</b>	<b>197 567</b>	<b>525 002</b>

Az összes kiadáson belül a **személyi juttatás** 21,96 %-a a teljes működési előirányzatnak 23,61 % . A **szociális hozzájáruló adó az összkiadás** 5,96 % . A **dologi kiadások** aránya az összes kiadás 27,49 %, míg a pénzeszköz átadás 37,63 %-os arányt képvisel.

#### Szociális kiadások:

Az önkormányzat által folyósított ellátások tervezett összege 47.200 e Ft, melyből:

- 63,56 %-ot képvisel a tartósan munkanélküliek rendszeres szociális segélye,
- 21,19 %-ot képvisel a lakásfenntartási támogatás,
- 15,25 %-ot az egyéb önkormányzati támogatások aránya.

#### A többéves kihatással járó feladatok:

A többéves kihatással járó feladatok a 4. sz. mellékletben kerültek bemutatásra A több éves kötelezettséget jelentő kiadások 2013. évi összege 26.500 e Ft, melyből 20.000 e Ft a hitelkötelezettség.

**Tartalmilag a bevételi források tervezésénél alkalmazott normatívák a 2013. évi állami költségvetésben meghatározottak feladatmutatókkal alátámasztottak. A költségvetésben 20.000 e Ft tartalékot terveztek általános tartalékként, céltartalék 0 Ft összegű.**

A költségvetési rendelettervezet és a számszerű kimutatások tartalmazzák az egyeztető, előkészítő munka megállapításait.

A 2013. évi feladatellátás forrásigénye minimum szinten biztosított, a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatok tervezésénél a korlátozó lehetőségeket figyelembe vették, így Szajol község önkormányzata a jelenlegi gazdasági adottságai és az eddigi szigorítások további fenntartásával eleget tehet az önkormányzati feladatok ellátásának. A rendelettervezet hatálya kiterjed az Önkormányzat központi kezelésű feladataira, az önkormányzat által alapított intézmények működésére.

Az önkormányzat a szigorú tervezési elvek következetes betartásával továbbra is a működtetés és a gazdálkodási feltételek biztosítását célozza.

A rendelettervezetben megfogalmazásra kerültek a gazdálkodás általános szabályai 2013. évre. A képviselő-testület rendelkezik az önkormányzat és intézményei kapcsolatára, a gazdálkodás rendjére, valamint a költségvetés végrehajtásának szabályaira.

**Könyvvizsgálói vélemény:**

**Az előterjesztett 2013. évi költségvetés rendelettervezete megfelel a jogszabályi előírások követelményeinek, tartalmazza a törvények által előírt kötelező mellékleteket. A rendelettervezet a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. § (1) bekezdése alapján egyeztetésre került a költségvetési szervek vezetőivel, a Pénzügyi és Gazdálkodási Bizottság és az Önkormányzat bizottságai a Képviselő-testület ülésének időpontjáig megtárgyalják. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.**

**Az önkormányzat havonta készít likviditási tervet.**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatának megállapításait bemutatni köteles.

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

**Szolnok, 2013. február 14.**

**Dr. Szűcs Sándorné  
5002. Szolnok Csokonai út 16.  
kamarai tagsági szám: 000854**