

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

Száma: Fcs/01/2012.

JELENTÉS

Felcsút Község Önkormányzat 2012. évi költségvetés tervezésének ellenőrzéséről

Az ellenőrzést:

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetőjének a Fcs/01/2012. számú megbízólevele alapján a B-Audit Kft – 2012. március hónapban – végezte.

Az ellenőrzött intézmény:

Felcsút Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat).

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

Az Ötv. (1990. évi LXV. törvény) 92. § (3) bekezdés, az Áht. 61. § (4), és a 70 §-ban foglalt előírások alapján.

Az ellenőrzés tárgya:

A 2012. évi költségvetés ellenőrzése

- a. Gazdasági Program
- b. A költségvetési koncepció.
- c. A költségvetés tervezésének módszertana, egyeztetések dokumentálása.
- d. A költségvetési rendelet
 - benyújtása, elfogadása,
 - szerkezeti felépítés,
 - hiány/többlet meghatározása, pénzmaradvány igénybevétele,
 - költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok.

Az ellenőrzött időszak:

Az ellenőrzés a megkezdése időpontjában hatályos jogszabályi előírásokon alapuló gazdasági programra, költségvetési koncepcióra, költségvetési rendeletre tervezetre, valamint a költségvetési rendeletre terjed ki.

A helyszíni ellenőrzés megkezdése: 2012. március 26.

A helyszíni ellenőrzés befejezése: 2012. március 27.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzés célja és feladata:

Annak megállapítása, hogy az önkormányzatnál a költségvetési koncepció elvei hogyan érvényesülnek, a jogszabály által előírt költségvetési tervezési egyeztetési kötelezettségüknek eleget tettek-e, a költségvetés tervezése megfelelt-e az előírásoknak, a megalapozottsága biztosított-e, a költségvetési rendelet tartalmazza-e a szükséges rendelkezéseket, a költségvetés tervezésével kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal szerinti ellenőrzés gyakorlati alkalmazása.

Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata;
- dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
- mintavételes eljárás
- közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés (rovancsolás, interjú);
- a belső szabályzatok előírásainak tételes, tartalmi felülvizsgálata.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:

Dr. Petrin László körjegyző

A programnak megfelelően az ellenőrzés részletes megállapításait a I. fejezet, az összegző megállapításokat és javaslatokat II. fejezete tartalmazza.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi vagy egyéb felhatalmazásra való hivatkozás:

A jelentésben használt rövidítések jegyzéke:

Áht.	2011. évi CXCV. Törvény az államháztartásról
Szty.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Kézikönyv	Vértess Többcélú Kistérségi Társulás Belső ellenőrzési Kézikönyve
Önkormányzat	Felcsút Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Felcsút Község Önkormányzat Képviselő-testülete
Ötv.	1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról

I. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A költségvetési koncepció, valamint a gazdasági program ellenőrzése

a. A költségvetési koncepció

A költségvetési koncepció összeállítására vonatkozó előírásokat az Áht. végrehajtási rendelete tartalmazza (368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet):

26. § (1) A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével állítja össze.

(2) A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

(3) A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Felcsút Községi Önkormányzat képviselő-testülete 2012. évre vonatkozó költségvetési koncepciója 2011. november 28-án került elfogadásra, így az Áht-ban rögzített határidőt betartották. A Költségvetési koncepciót elfogadó határozat száma: 118/2011. (XI.28.)

A koncepció tartalmazza a 2012. évre várható központi költségvetés sajátosságait, a makrogazdasági környezet várható jellemzőit, a kormányzati prioritásokat, a tervezett bevételek és kiadások 2012. évre várható összegét.

A képviselő-testület a 118/2011.(XI.28.) számú határozatában rögzítette, hogy:

„1. A Képviselő-testület a 2012. évi költségvetési koncepcióban foglaltakat a rendelet tárgyalásánál a pénzügyi lehetőségek szerint érvényesíti.

2. A 2012. évi bevételek tervezési szempontjait az alábbiak szerint határozza meg:

- a. Bevételek teljes körű felmérése
- b. Pályázati lehetőségek kihasználása
- c. Helyi adóbevételek (időben történő) maximális realizálása
- d. Bevételek előírásánál minimálisan az önköltség megtérítése
- e. Kintlévőségek behajtása
- f. Intézményi bevételek növelése

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

3. A 2012. évi működési kiadások tervezésekor elsődleges szempont kell, hogy legyen:
- a. takarékos gazdálkodás
 - b. intézményeink működtetésének biztosítása
 - c. alapfokú közoktatási intézmény gazdálkodásának önállósága
 - d. jogszabályban rögzített kötelező feladatok ellátása”

Határidő: 2012. január, rendelettervezet előterjesztése

Felelős: Polgármester, Jegyző, Intézményvezetők

Megállapítjuk, hogy a költségvetési koncepció összeállítása a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

b.) Gazdasági program

Az Új Áht. 116. §-a rögzíti a gazdasági programra vonatkozó rendelkezéseket:

116. § (1) A képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

(2) A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.

(3) A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

(4) A gazdasági program, fejlesztési terv – a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban – tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

(5) A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el.

Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

Az ellenőrzés megállapítja, hogy az ellenőrzés időszakára vonatkozó **gazdasági program nem állt rendelkezésre. A 2010-es választást követően az aktuális idősakra vonatkozó gazdasági programot nem készítették el.**

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a gazdasági program aktualizálása, a ciklusidőre történő kiterjesztésének meg kell előznie a költségvetési koncepció készítését.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás Belső Ellenőrzés

A gazdasági program kidolgozásánál ki kell térni a következőkre:

- mi módon teremtik meg az önkormányzat által kötelezően ellátandó és önként vállalt feladatok biztosításának, fejlesztésének feltételeit,
- a közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldásokra,
- az adópolitika célkitűzésire.

Az Önkormányzat hosszú távú fejlesztési elképzeléseit, gazdasági folyamatainak rendjét meghatározó gazdasági program ad alapot az éves költségvetési koncepció előkészítéséhez, ezért a gazdasági program összeállításáról időben úgy kell gondoskodni, hogy az álljon rendelkezésre a képviselő-testület megbízatásának időtartamára. A gazdasági programot a fentiek figyelembe vételével el kell készíteni.

2. A költségvetési rendelet tervezet

A költségvetési rendelet előkészítésére, elfogadására vonatkozó rendelkezéseket az Új Áht. 24 §-a határozza meg:

24. § (1) A jegyző, főjegyző, körjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-áig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-éig - benyújtja a képviselő-testületnek.

(2) A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(3) A polgármester a költségvetési rendelettervezet benyújtásakor előterjeszti azt az önálló rendelettervezetet is, amely az önkormányzati rendeleteknek a költségvetési rendelettervezetben javasolt előirányzatok megalapozásához szükséges módosításait tartalmazza.

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

A költségvetési koncepcióval kapcsolatos megállapításainkat jelentésünk 1.a fejezetében rögzítettük.

Az Új Áht. 24 § (2) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően a költségvetési rendelet tervezetet a képviselő-testület elé terjesztette.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

A költségvetési rendelet tervezet előterjesztése az Új Áht. 24 § (4) bekezdésének megfelelően tartalmazza az alábbi mérlegeket, kimutatásokat:

- Felcsút Község Önkormányzatának 2012. évi összevont költségvetési mérlege
- Felcsút Községi Önkormányzat 2012. évi előirányzat felhasználási ütemterve
- Felcsút Községi Önkormányzat több éves kihatással járó döntéseinek költségvetési kiadási tételei számszerűsített évenkénti bontásban és összesítve
- Felcsút Községi Önkormányzat közvetett támogatásainak bemutatása

Az Áht. végrehajtási rendeletének 27 § (1) bekezdés alapján a jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, írásban rögzíti és a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a polgármester a képviselő-testület elé terjeszti.

A költségvetési adatok költségvetési szervekkel történő egyeztetése a kapott információ szerint megtörtént, azonban azokat feljegyzésekkel, jegyzőkönyvekkel dokumentálták. Javasoljuk, hogy az intézményvezetőkkel a költségvetés elfogadása előtt az elemi költségvetések sarokszámait dokumentáltan egyeztessék.

Megállapítjuk, hogy Felcsút Község Önkormányzatának rendelet-tervezete tartalmazza az Új Áht-ban rögzített mellékleteket, helyesen.

3. A költségvetési rendelet

- a. A költségvetési rendelet benyújtása, elfogadása

Az Áht. 24. § (2) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az önkormányzat hatályos SZMSZ-ének 63 § (1) bekezdésének előírásai szerint a képviselő-testület a költségvetési koncepció megtárgyalásakor dönt arról, hogy szükséges-e a költségvetési rendeletet több fordulóban tárgyalni.

Az SzMSz 63 § (3) bekezdése alapján a költségvetésről szóló előterjesztést és rendelet tervezetet valamennyi bizottság megtárgyalja.

A 2012. február 27-ei Képviselő-testületi előterjesztés alapján a rendelet tervezet a bizottságok által megtárgyalásra került, valamint a pénzügyi bizottság véleményezte azt. A Pénzügyi bizottság véleményét az előterjesztéshez csatolták.

A polgármester eleget tett az Áht-ban és az SZMSZ-ben előírtaknak, és határidőben benyújtotta a költségvetési rendelet-tervezetet a képviselő-testületnek.

A benyújtott költségvetési rendelet-tervezet megtárgyalására 2012. február 27-én került sor.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

A költségvetés szerkezeti felépítése

A helyi önkormányzat költségvetési rendeletére vonatkozó előírásokat az Új Áht. 23 §-a fogalmazza meg:

- 23. § (1) A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.*
- (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza*
- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,*
 - b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban,*
 - c) a költségvetési egyenleg összegét,*
 - d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét, beleértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,*
 - e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a c) és d) pont szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,*
 - f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,*
 - g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és*
 - h) a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.*
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.*
- (4) Az általános és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre vagy a képviselő-testület bizottságára átruházhatja.*

Felcsút Község Önkormányzatának 2012. évi költségvetési rendelet-tervezetének felépítése a következő:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

II. Fejezet

1. A költségvetési bevételek

2. A költségvetési kiadások

3. A költségvetési egyenlege

4. A költségvetési létszámkeret

5. Az Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

6. Tartalék

III. Fejezet

A Felcsút-Alcsútdoboz-Csabdi-Tabajd-Vértessacska Községek Körjegyzőségének költségvetése

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

IV. Fejezet

A Kastély Óvoda költségvetési szerv költségvetése

V. Fejezet

Az Endresz György Általános Iskola költségvetési szerv költségvetése

VI. Fejezet

Végrehajtásra vonatkozó rendelkezések

A költségvetési rendelet-tervezet mellékletei a következők:

1. számú melléklet	A költségvetési bevételek szakfeladatonkénti bontásban
2. számú melléklet	A költségvetési kiadások szakfeladatonkénti bontásban
3. számú melléklet	Óvoda szakfeladatonkénti költségvetése
4. számú melléklet	Iskola bevételei
5. számú melléklet	Iskola kiadásai

Az elkészített mellékletek megfelelnek az új Áht. és az Ávr. előírásainak, bemutatták az önkormányzat összes bevételeit, kiadásait, az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét, a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, az előirányzat felhasználási ütemtervet, valamint a közvetett támogatásokat is.

Az önkormányzat Képviselő-testülete részére a költségvetéshez a közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni (Ávr. 38 §):

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi Önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi Önkormányzat költségvetési bevételeit előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint,

- a Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi Önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi Önkormányzat bevételeit, így különösen:
 - a helyi adó bevételeket,
 - a normatív hozzájárulásokat,
 - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

- elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 4. § (4) bekezdése megállapítja, hogy a bevételi előirányzatokat a Vht. rendeletben foglalt kiemelt bevételi előirányzatokra kell bontani,
- a Ávr. rendelet 2. § -a meghatározza az érintett kiemelt bevételi előirányzatokat.

Az önkormányzat összesített bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre:

Kiemelt bevételi előirányzatok	2012. évi eredeti előirányzat	
	összege	Bevételi forrás %-a az összes bevételhez viszonyítva
Irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás	121. 952	43,33
Működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	8. 716	3,09
Közhatalmi bevétel	99. 234	35,26
Intézményi működési bevétel	11. 850	4,21
Felhalmozási bevétel	24. 207	8,60
Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz	15. 497	5,51
Az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele (amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik)		
Kölcsön		
Előző évi pénzmaradvány /és vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele/		
Összes bevétel:	281. 456	100 %

Irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Normatíva
- Segély visszaigénylések (rendszeres szociális segély, foglalkoztatást helyettesítő támogatás, ápolási díj, lakásfenntartási támogatás, rendszeres gyermekvédelmi pénzbeli ellátás)

Működési és felhalmozási célú támogatásértékű bevétel kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Közfoglalkoztatottak után járó visszaigénylés

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

- OEP támogatás (védőnő és orvosi ügyelet)
- Mozgáskorlátozottak közlekedési támogatása

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az Áht. 5. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók,

- Telekadó, Magánszemélyek kommunális adója, Idegenforgalmi adó, Iparüzési adó, Pótlékok-bírságok, Gépjármű adó, Talajterhelési díj, Egyéb bevétel

Felhalmozási bevétel

- a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése, és
- a pénzügyi befektetések

bevételeiből származó bevételek szerepelnek az alábbiak szerint:

- sajátos bevételek, 24. 207 e Ft, sajátossága: Telekértékesítés

Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- Landcorp Properties Kft. fejlesztési hozzájárulása
- Biwatec Felcsút Kft. garantált részesedés (2009-2010-2011 évekre)
- Kintlévőségek behajtása peres úton

A költségvetési kiadások vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok szerint,
- az Áht. 6. § (1) bekezdése meghatározza a kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait,
- az Áht. 6. § (2) bekezdése pedig rögzíti a kiemelt előirányzatokat.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2012. évi eredeti előirányzat csoport	
	Összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Működési költségvetés	297. 631	98,73
Felhalmozási költségvetés	3. 825	1,27
Kölcsönök		
Összes kiadás	301. 456	100 %

A működési költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2012. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Személyi jellegű kiadások	14. 002	4,70
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3. 897	1,31
Dologi jellegű kiadások	51. 332	17,25
Ellátottak pénzbeli juttatásai	17. 355	5,83
Egyéb működési célú kiadások	211. 045	70,91
Összes működési kiadás	297. 631	100 %

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

A felhalmozási költségvetési kiadások a kiemelt előirányzatok szerint a következők szerint alakultak

Főbb kiadási előirányzat csoportok	2012. évi eredeti előirányzat	
	összege	Kiadási forrás %-a az összes kiadáshoz viszonyítva
Intézményi beruházások	940	24,58
Felújítások		
Kormányzati beruházások		
Lakástámogatás		
Lakásépítés		
Egyéb felhalmozási kiadások	2. 885	75,42
Összes felhalmozási kiadás	3. 825	100 %

Az Önkormányzat felhalmozási kiadást az alábbiak szerint tervezett:

- Informatikai fejlesztési beruházás: 940 e Ft
- Hosszú lejáratú beruházási hitel törlesztés: 2. 885 e Ft

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza

- a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,
- a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza ezeket a témaköröket is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f) pontja szerint a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmaznia kell a költségvetési év azon fejlesztési céljait, melyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt.

Ennek megfelelően a rendelet tartalmazza a vonatkozó fejlesztési célokat.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás

Belső Ellenőrzés

Az Áht. 5. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetésben meg kell állapítani a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteiként a költségvetési egyenleget, mely lehet:

- költségvetési többlet, vagy
- költségvetési hiány.

Az Áht. 73. § (1) bekezdés a) pontja sorolja fel azokat a pénzügyi finanszírozási lehetőségeket, melyeket a helyi önkormányzat igénybe vehet.

Felcsút Község Önkormányzat költségvetés hiányának összege 20.000 ezer forint. Az önkormányzatok esetében a költségvetési hiány finanszírozásáról a költségvetési rendeletnek kell rendelkeznie. Az Áht. 23. § (2) bekezdés d)-e) pontja rögzíti, hogy a hiány esetében rendelkezni kell a belső és a külső finanszírozása során keletkező finanszírozási célú pénzügyi műveletekről, ezeket tagolni kell működési és felhalmozási cél szerint.

A hiány finanszírozási módját a rendelet tartalmazza. A választott finanszírozási mód:

Külső finanszírozási módot választ az önkormányzat, 20. 000 e Ft hitelt kíván felvenni OTP Bankon keresztül 2012. évben.

Ebből 5. 000 e Ft munkabérhitel, 15. 000 e Ft folyószámla hitel.

Létszámkeret:

Az Önkormányzat összesített létszámkerete átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 7 fő. Ez a létszám a korábbi évi költségvetési létszám-előirányzathoz képest alacsonyabb. A létszám-előirányzat változás oka:

- 2012. évben a köztisztviselők létszáma a Felcsút-Alcsútdoboz-Csabdi-Tabajd-Vértessacska Községek Körjegyzősége költségvetésében szerepel.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 11 fő. A létszám-előirányzat a közfoglalkoztatási terv figyelembe-vételével került megállapításra. A létszám a korábbi évhez, évekhez képest növekvő tendenciát mutat, ennek oka:

- Az Önkormányzat település üzemeltetési feladatait magasabb színvonalon kívánja ellátni és ehhez többlet létszám szükséges.

Európai Unió forrásból finanszírozott programok, projektek

Az Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés a) és a bd) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat kiadásait tekintetében a költségvetés tartalmazza elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait és bevételeit, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

Az Önkormányzat Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programjait, projektjeit a rendeletervezet 4. számú melléklete tartalmazza.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás **Belső Ellenőrzés**

A tartalék

Az Áht. 23. § (3)-(4) bekezdése, valamint Ávr. rendelet 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat.

Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.

Az általános és céltartalék felett a képviselő-testület rendelkezik, amely e jogát a polgármesterre vagy a képviselő-testület bizottságára átruházhatja. A testület e joggal nem él, melyről a rendelet a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályai között rendelkezik.

Az általános tartalék tervezett összege 6. 875 ezer Ft.

A céltartalékra 4. 000 ezer Ft került összesen tervezésre. Az egyes céltartalékok tervezésének indokai:

- Kastély Óvoda intézményi működési célú támogatása.

Végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatározni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

Ennek megfelelően a rendelet kitér az egyes finanszírozási műveletekre, az egyes műveletekkel kapcsolatos hatáskörökre.

II. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az Áht. és az Ámr. előírásainak megfelelően elkészítették az önkormányzat költségvetési koncepcióját, amelyben meghatározták a költségvetés összeállításának elveit.

A koncepcióban meghatározott elvek szerint készítették elő az önkormányzat 2012. évi költségvetését.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően folytatták le a költségvetés egyeztetését, azonban arról dokumentáltan nem rendelkeztek. Javasoltuk, hogy a költségvetési intézményekkel való egyeztetést dokumentáltan végezzék el. A polgármester határidőben beterjesztette a költségvetést a képviselő-testület elé.

A költségvetés összeállítása során figyelembe vették a 2011. évi teljesítéseket, valamint a Képviselő-testület által megfogalmazott elvárásokat.

A költségvetési rendelet szerkezete és tartalma megfelel az Új Áht. és az Ávr. előírásainak.

Összességében megállapítjuk, hogy a költségvetés tervezésének rendszere megfelelően kiépített. A folyamatba épített kontrollok megfelelően működnek, azonban a költségvetési rendelet-tervezet egyeztetése nem volt teljes körűen dokumentált. Felcsút Község Önkormányzatának képviselő-testülete nem készítette el a Gazdasági programját a vizsgált időszakra vonatkozóan.

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

A költségvetés tervezésének javítása érdekében, a feltárt hiányosságok megszüntetésére a következőket javasolja a belső ellenőrzés:

1. A gazdasági programot el kell készíteni.
2. Rendelkezni kell a költségvetési rendelet-tervezet dokumentált egyeztetéséről a költségvetési intézmények tekintetében.
3. A kontrolltevékenységek végzését dokumentáltan kell végezni.

A belső ellenőrzés javasolja továbbá, hogy a körjegyző a feltárt hiányosságok megszüntetésére készítsen Intézkedési tervet, és annak egy példányát 10 munkanapon belül küldje meg a Belső Ellenőrzési Vezető részére.

A FEUVE rendszer kialakításának megalapozása érdekében indokolt, hogy az aktualizálás alatt lévő helyi gazdálkodási szabályzatok mielőbb véglegesítésre kerüljenek.

Budapest, 2012. április 5.

B-Audit Kft

Vértess Többcélú Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés

ZÁRADÉK

Felcsút Község Önkormányzat 2012. évi költségvetési tervezése vonatkozásában végzett ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül nyilatkozom arról, hogy észrevételt kívánok-e tenni az abban foglaltak megállapításaival kapcsolatban, illetve az észrevételeimet a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül megküldöm a vizsgálatot végző szerv vezetőjének.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött intézmény vezetője, hogy az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek, a végrehajtásért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül, és gondoskodom az abban foglalt végrehajtásáról.

Felcsút, 2012.

.....
Aláírás

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell kihúzni, illetve változás nélkül hagyni.