

P 298/2en

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

2012 FEBR 14 W

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2012. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

Molnár G.

G

Készült: Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése számára

Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001430., KM-000176.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2012. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. §. (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a **Főjegyző** által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a **Polgármester** a törvényes határidőben benyújtotta a **Közgyűlésnek**.

Az előterjesztés szöveges mellékletében a **Polgármester** tájékoztatta a **Közgyűlést** a 2012. évi költségvetési rendelet elfogadásáig folytatott átmeneti gazdálkodásról.

A 2012. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során figyelembe vették az új államháztartási törvény 5 - 6. §-ban és a 23 - 24. §-ban, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. XII.31.) Korm. rendelet 24 -27 - 28. § -ban foglaltakat.

Figyelembe vették a stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. §. (4) bekezdésében megfogalmazott rendelkezést is, miszerint az önkormányzat működéséhez csak likvid hitelt vehet fel. A működési hiány tervezhetőségét tiltó, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. §. (4) bekezdése a 144. §. (3) bekezdése szerint 2013. január elsején lép hatályba, addig a stabilitási törvényben foglaltakat kell alkalmazni.

A törvényi változások következtében változott az **Önkormányzat** és a **Polgármesteri Hivatal** jogi helyzete, amelyet a költségvetési rendelet-tervezetben meg kell jeleníteni. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide értve az önkormányzati hivatalt is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai.

Az államháztartási törvény 5. §. (1) bekezdése a) pontja külön nevesíti a közhatalmi bevételeket – ezek különösen az adók, illetékek, járulékok, hozzájárulások, bírságok, díjak, és más fizetési kötelezettségek.

Az önkormányzat és az önkormányzati hivatal egymástól elkülönülten gazdálkodó jogi személyek, ebből következően a helyi önkormányzat által 2012. január 1. előtt kötött, és folyamatban lévő olyan magánjogi szerződések (támogatási, vállalkozási szerződések) esetében, amelyben az önkormányzati (polgármesteri hivatal) adóazonosító száma, más hasonló azonosító adatai szerepelnek, a helyi önkormányzat adatainak átvezetését kell kezdeményezni 2012. február 29-ig. (NGM Államháztartási Szabályozási Főosztály, NGM/1250/1/2012.)

A **Közgyűlés** a rendelet-tervezet benyújtását megelőzően meghozta azokat a saját hatáskörébe tartozó döntéseket, amelyek a költségvetési rendeletet megalapozzák.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelölték.

Megállapították a költségvetés címrendjét.

Az előterjesztők részletesen meghatározták a 2012. évi költségvetés végrehajtási szabályait, ezek között a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket és feladatokat.

A költségvetési rendelet-tervezet mellékletei bemutatják az **Önkormányzat** és az intézmények bevételi és kiadási előirányzatait az előírt tagolásban és mélységben.

A rendelet-tervezet tartalmazza az engedélyezett létszámkereteket is.

Működési hiányt a rendelet-tervezetben nem terveztek.

A belső finanszírozás forrását megosztották működési és felhalmozási részre.

A tartalék-képzésben bemutatták a céltartalék felhasználási jogcímeket.

Az Európai Unió támogatott programokat nevesítetten felsorolták a rendelet-tervezetben.

A többéves kihatású kötelezettségeket a futamidő végéig bemutatták.

A közvetett támogatásokat jogcím és összegszerűség szerint felsorolták.

A költségvetés átláthatóságát szolgálja az Önkormányzat önként vállalt feladatainak a finanszírozását bemutató melléklet.

Részletesen bemutatták a civil szervezetek támogatását.

A **Közyűlés** elé terjesztett rendelet-tervezet – az NGM Államháztartási Szabályozási Főosztály leiratában hivatkozott Önkormányzat és Önkormányzati (Polgármesteri) Hivatal elkülönítésére vonatkozó kiegészítéssel -, véleményem szerint megfelel a megváltozott jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében ennek megfelelően készült.

Javaslom a **Közyűlésnek**, hogy a 2012. évi költségvetési rendeletet az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2012. évi költségvetés fősszege: 18.158.236 e Ft.

| | |
|--|------------------|
| - 2012. évi költségvetési bevételek: | 17.125.788 e Ft, |
| - pénzmaradvány: | 530.641 e Ft, |
| - bevételek összesen: | 17.656.429 e Ft, |
| - 2012 évi költségvetési kiadások: | 15.836.332 e Ft, |
| - áthúzódó kötelezettség: | 1.315.261 e Ft, |
| - kiadások összesen: | 17.151.593 e Ft, |
| - 2012. évi bevételek és kiadások egyenlege: | 504.836 e Ft, |
| - 2012. évi finanszírozási bevétel: | 501.807 e Ft, |
| - 2012. évi finanszírozási kiadás: | 1.006.643 e Ft. |
| - közszférában alkalmazott létszám: | 2.386 fő, |
| - közfoglalkoztatott: | 131 fő. |

Kaposvár, 2012. február 14.



Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.
KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló

Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34