



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat

**2012. évi költségvetéséről szóló
10/2012. (III. 12.) számú rendeletének módosításáról**

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. - annak természetes személy tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló - számára az Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata, a felek szerződéses jogviszonyára tekintettel, könyvvizsgálói véleményezés céljából 2012. május 18-án megküldte az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III. 12.) számú rendeletének módosításához kapcsolódó dokumentációját.

Az **Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.) **23. § (1) bekezdése** szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendeletben megjelenő **bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a Közgyűlés dönthet**, figyelembe véve azt is, hogy a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai az Áht. végrehajtási kormányrendeletében meghatározott esetekben saját hatáskörben módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.

A Közgyűlés - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de **legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig**, december 31-ei hatállyal **módosítja** a költségvetési rendeletét.

Az előirányzat-módosítások elvégzésének végső határidejét az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 10. § (1) bekezdése a következő költségvetési év **február 28-áig** írja elő.

A költségvetési rendelet módosítására a fentiekben foglaltak szerint kötelező jogszabályi előírások vonatkoznak, melyek ellenőrzése a könyvvizsgáló feladatkörébe tartozik. A törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján elvégzett ellenőrzés formai és tartalmi előírások betartására irányult.

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet formai vizsgálatának megállapításai:

- I. A jelenlegi pozitív, illetve negatív irányú előirányzat módosítások az érvényes előirányzatok alapul vételével kerülnek meghatározásra.
- II. A rendeletmódosítási tervezet az eredeti költségvetéssel egyező szerkezetben került elkészítésre.
- III. A módosítási dokumentációhoz olyan előterjesztés kapcsolódik, mely az előirányzat-változtatási javaslatokat megfelelően indokolja.
- IV. A szövegszerű és a számszaki dokumentációk egyaránt megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A normaszöveg megfelelően követi a végrehajtásra javasolt előirányzat változásokat.

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet tartalmi vizsgálatának megállapításai:

- I. Az Érd Megyei Jogú Város Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III.12.) számú rendeletének **első alkalommal történő módosítását** - melyre a Közgyűlés 2012. május 24-ei ülésén kerül sor - **elsődlegesen a 2011. évi jóváhagyott 982 012 E Ft költségvetési pénzmaradvány beemelése indokolja**, melyből áthúzódó kötelezettséggel terhelt 361 901 E Ft, az Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata 2011. évi pénzmaradványának felhasználásáról szóló 101/2012. (IV.26.) KGY határozat alapján a 2012. évi hiány összegének csökkentésére felhasználható összeg 620 111 E Ft.
 - II. Bevételi oldalon a működési bevételek 787 683 E Ft-tal emelkednek, melyen belül az intézményi működési bevételek 3 087 E Ft-tal, a kapott támogatások 52 413 E Ft-tal, a működési célú támogatásértékű bevételek 731 862 E Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök 321 E Ft-tal nőnek.
 - III. Kiadási oldalt érintő jelentősebb módosítások az Előterjesztésben és mellékleteiben, Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal és Intézmények bontásban részletesen bemutatásra kerülnek.
- Össességében a működési kiadások 1 144 020 E Ft-tal, a felhalmozási kiadások 6 646 E Ft-tal emelkednek.

A módosítási javaslatok következtében a céltartalékok 992 402 E Ft-ra, az általános tartalék 66 528 E Ft-ra módosul, tehát összességében 1 082 E Ft-tal csökken a tartalékok összege.

- IV. A rendeletmódosítás tervezete a költségvetési főösszeg 1 149 584 E Ft növelése mellett további két határozati javaslatot tartalmaz.

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata közbeszerzési eljárást ír ki a Polgármesteri Hivatal, a Móra Ferenc Általános Iskola, valamint a Batthyány Általános Iskola és Sportiskola épületeinek 2012. július 1-jén kezdődő 1 éves időtartamú őrzésére, melyhez a 2013. évre áthúzódó kötelezettségvállalás miatt a Közgyűlés hozzájárulása szükséges.

Az Önkormányzat Intézményeinek informatikai üzemeltetéséről szóló szerződése 2012. július 31-én lejár. Az új, 1 éves időtartamú szerződés megkötéséhez 2013. évre áthúzódó kötelezettségvállalás miatt, az előzőhöz hasonlóan szintén a Közgyűlés hozzájárulása szükséges.

- V. A rendelettervezet tartalmazza a 2012. év folyamán realizálódott létszámcsökkenéseket is. A létszámkeret csökkenése a Szepes Gyula Művelődési Központnál 3 fő, a Csuka Zoltán Városi Könyvtárnál 3 fő, a Magyar Földrajzi Múzeumnál 1,25 fő.
- VI. Az Önkormányzat 10/2012. (III.12.) önkormányzati rendelet módosításában bekövetkezett változások hatására:
- **a bevételek főösszege 14 631 018 E Ft-ban**, ebből
 - a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 13 005 534 E Ft-ban,
 - az előző évi pénzmaradvány igénybevételének összege 982 012 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú bevételek összege 643 472 E Ft-ban
 - **a kiadások főösszege 14 631 018 E Ft-ban**, ebből
 - a költségvetési kiadások összege 13 251 772 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú kiadások összege 1 379 246 E Ft-ban
- kerül meghatározásra.**

A könyvvizsgáló a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetet megvizsgálta és összességében megállapítja, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, így rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2012. május 21.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló