

Balatonakali Község Önkormányzata Képviselő-testülete részére

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Balatonakali Község Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepciójáról

Balatonakali Község Önkormányzata a 2014. évi költségvetési koncepciójának képviselő-testületi előterjesztési anyagát, a könyvvizsgáló számára véleményezés céljából megküldte. Könyvvizsgálói vélemény:

A 2014. évi költségvetési koncepció összeállításának jogszabályi háttere, szempontjai

2013. évtől megváltoztak a költségvetési koncepció elkészítésének határidejére vonatkozó szabályok.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht) 2013. IV. 26-tól hatályos módosítása (2013. évi XLIX. törvény) értelmében a korábbi november 30.-i határidő helyett:

24. § (1) A jegyző, főjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ennek a kötelezettségnek a 2013. október 30.-i képviselő-testületi ülésen eleget tesznek.

A koncepció összeállítása során az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 26. § (1-3) bekezdései alapján kell eljárni:

26. § (1) A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a Kormány Áht. 13. § (1) bekezdése szerinti döntései 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.

A koncepciót a rendelkezésre álló központi információknak, valamint a helyben képződő bevételeknek és az önkormányzat kötelezettségeinek - a következő évre vonatkozó kötelező és önként vállalt feladatainak, hosszabb távú gazdasági programjában meghatározott feladatainak - a figyelembevételével kell összeállítani. Az elvégzett gazdasági számítások, elemzések, illetve a forráslehetőségek alapján rangsorolni lehet és kell a feladatokat, felmérni a megvalósításukhoz szükséges pénzeszközök nagyságát, a kiadásokat a bevételek reális ütemezéséhez alakítva.

A koncepció elfogadásakor a testületnek meg kell határozni a tervezés további irányát, kiemelten a pénzügyi egyensúlyi helyzet megteremtését, további bevételek feltárását vagy a tervezett feladatok újragondolását.

A koncepció készítésekor még nem állt rendelkezésre a 2014. évi költségvetési törvény, ezért a költségvetési törvényjavaslat alapján kellett előzetes számításokat végezni, figyelemmel a törvényjavaslatban megfogalmazott irányelvekre, a költségvetési feladatmutatókhoz tartozó normatívákra, az esetlegesen változó adó- és járulékkerhekre, egyéb jogszabályi előírásokra.

A költségvetési törvény tervezete szerint a helyi önkormányzatok finanszírozása a 2013. évtől bevezetett **feladatalapú támogatási rendszerben** történik, a finanszírozási struktúra alapjaiban attól nem tér el.

Balatonakali Község Önkormányzatának 2014. évi költségvetési koncepciója

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciója a jogszabályi előírásoknak illetve elvárásoknak megfelelően került összeállításra:

- Az önkormányzat a koncepció bevételi keretszámainak kimunkálásánál a központi forrásokat a beterjesztett költségvetési törvényjavaslatra alapozta.
- A saját források tervezésénél alapvetően a 2013. évi költségvetés tervezett és várható tény- adataiból indultak ki.
- A jövő évre tervezett bevételi és kiadási költségvetési előirányzatok alakulását a szöveges előterjesztésben megfelelően indokolták.
- A koncepcióra vonatkozó jogszabályi elvárás szerint, a rendelkezésre álló információk alapján
 - kiszámították a várható költségvetési támogatások összegét,
 - felmérték a helyben képződő működési és felhalmozási jellegű bevételeket,
 - a várható kötelezettségeket, kiadásokat a bázisadatok, a folyamatban lévő és az esedékes feladatok alapján határozták meg.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójának főszámai:

Költségvetés bevételi- kiadási tervezett előirányzata	265 180 eFt
- <i>viszonyszámok</i>	
2013. évi eredeti előirányzathoz (288 492 eFt)	91,9 %
2013. 09.30. mód. előirányzathoz (336 069 eFt)	78,9 %
- <i>koncepció szintjén jelentkező költségvetési forráshiány</i>	0 eFt
- <i>koncepcióban tervezett tartalék 69 686 eFt</i>	2 6,3 %

A koncepció határozati javaslatában megjelölték azokat az irányokat, amelyek alapján a tervezőmunkát tovább kell folytatni.

Fő célkitűzések a 2014. évi költségvetési terv összeállításánál:

- a gazdálkodás stabilitásának fenntartása, a pénzügyi egyensúly megteremtése,
- az önkormányzat és intézményei szinten tartó működtetése, figyelemmel a kötelező feladatok prioritására,
- a működés pénzforgalmi mérlegének pozitív egyenlegét biztosítani,
- a fejlesztési kiadások tervezésénél a szerződésen alapuló, meglévő kötelezettségek elsőségének biztosítása,
- a költségvetési törvényjavaslatban megfogalmazottak és az Áht. – valamint végrehajtásáról szóló kormányrendelet - szerinti tervezési elveket, előírásokat betartani.

A könyvvizsgáló a beterjesztett koncepciót elfogadásra javasolja, a határozati javaslatban foglaltakkal egyetért.

Balatonfüred, 2013. október 28.



Bauerné Poór Vilma
kamarai tag könyvvizsgáló

LÁNCZI Könyvvizsgáló,
Gazdasági Tanácsadó és Egyéb Szolg.-Kft
8230 Balatonfüred, Szőlősi u. 35/4.
Adószám: 11333957-2-19
Bankszámlaszám: 73200127-1000