



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

ÉRKÖ

ÉRK. SZÁM

TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT NEMZETKÖZI

2012. Szeptember 26.

3047



Leading Edge Alliance

az Audit Network Hungary csoport tagja

F1
3

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK I. FÉLÉVI HELYZETÉRŐL KÉSZÜLT TÁJÉKOZTATÓ VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2012. szeptember 26.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Tolna Megyei Önkormányzat

2012. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről készült tájékoztató vizsgálatáról

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a könyvvizsgálói feladatai részeként megvizsgálta a Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készített tájékoztatót.

Jogszabályi előírások az I. félévi beszámolóhoz kötelező könyvvizsgálati feladatot nem rendelnek. A dokumentumok felülvizsgálatára az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződés alapján került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját az alábbi, érvényben lévő jogszabályok képezték, beleértve mindezek módosításait:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), valamint
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.).

A Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I. féléves alakulását az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal pénzforgalmi adatait magában foglaló összevont, nettósított költségvetési beszámoló és a gazdálkodás helyzetéről összeállított, a Közgyűlés elé terjesztett tájékoztató (beszámoló) mutatja be.

A könyvvizsgálati munka elsődlegesen arra irányult, hogy megállapítsa: egyrészt a tájékoztató, beszámoló előterjesztése, szerkezete a költségvetési rendeletnek, illetve a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e, másrészt reális, valós-e a gazdálkodás és a pénzügyi helyzet értékelése.

Ennek megfelelően a felülvizsgálat foglalkozott a tájékoztatási kötelezettség teljesítésével, valamint az előirányzat-módosítások átvezetésével, továbbá a teljesítési adatok megbízhatóságával, valódiságával.

1. A könyvvizsgálat összegezett véleménye, állásfoglalása

Az államháztartásról szóló törvény és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendelet kötelező előírásokat tartalmaz a féléves költségvetési tájékoztató, beszámoló készítésére.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §. (1) bekezdése értelmében a tájékoztatnak tartalmaznia kell a költségvetési rendeletben megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

A Közgyűlés elnöke tájékoztatási kötelezettségének az előírt határidő szerint (szeptember 15.) tett eleget, s a Közgyűlés soron következő, 2012. szeptember 28-ai ülésének napirendjén szerepel az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről készült tájékoztató.

A könyvvizsgálat meggyőződött arról, hogy az Önkormányzat főjegyzője részéről a féléves beszámoló készítésére megfelelő időben és tartalommal intézkedések történtek.

Az előzőeknek megfelelően a június 30-i fordulónapra elkészült a Tolna Megyei Önkormányzat és Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal előirányzatait és azok teljesítését elkülönítve, illetve összevontan tartalmazó beszámolók.

A féléves beszámolók adatainak feldolgozása, az erre szolgáló KGR K-11-es program alkalmazásával, zárt rendszerben megtörtént, s azt a Hivatal határidőben megküldte a Magyar Államkincstár Tolna Megyei Igazgatóságához.

Mindezek, illetve a fent leírtak biztosították, hogy a Közgyűlés elé terjesztett tájékoztató teljes képet adjon és/vagy mutasson az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről.

A tájékoztató - az áttekinthetőséget szem előtt tartva - a költségvetéssel lényegében azonos struktúrában készült, így annak adatai egyértelműen összehasonlíthatóak. A tájékoztatóban, melyben a szöveges értékelés, elemzés a számszaki adatokon alapul, a teljesítési adatok egyezősége és összhangja fennáll, s mindez a jogszabályi előírásoknak megfelel.

A Közgyűlés döntéseivel az első félévi beszámoló tárgyzerűségéhez és megalapozottságához a költségvetési előirányzatok évközi módosítása útján is hozzájárult. A Közgyűlés az első félévben a 6/2012. (VI. 29.) önkormányzati rendelettel módosította a Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 2/2012. (II. 7.) önkormányzati rendeletet, továbbá a Közgyűlés 2012. szeptember 28-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendeletmódosítás indokai között is megjelenik a 2012. I. félévi költségvetési beszámoló teljesítési adatainak figyelembe vétele.

Az ezzel kapcsolatosrendelettervezeteket a könyvvizsgálat az előterjesztésekkel együtt áttekintette, véleményezte, s azokhoz érdemi észrevételt nem tett. A szakmailag megalapozott, részletesen indokolt rendeletmódosítások (az erre vonatkozó javaslat) a félév végéig ismert, bekövetkezett változásokra terjedtek ki.

2. A Tolna Megyei Önkormányzat feladatainak és gazdálkodásának alakulása

A Tolna Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2012. január 1-től a korábbiakhoz képcst lényegesen megváltozott feladatkört tölt be – mint ahogyan az előterjesztés is utal rá –, a törvényben meghatározottak szerint területfejlesztési, vidékfejlesztési, területrendezési, valamint koordinációs feladatokat lát el.

A Megyei Önkormányzat által működtetett intézmények irányítását 2012. január 1-től az állam vette át.

A megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény következtében alapvetően megváltozott a megyei önkormányzat vagyoni helyzete, költségvetésének nagyságrendje és szerkezete.

Az előbbiek miatt az első féléves gazdálkodásról szóló tájékoztató (beszámoló) értékelésénél a korábbi évekkel (időszakokkal) történő összehasonlítás nem bír relevanciával, ezért a könyvvizsgálat az előterjesztéshez hasonlóan az előirányzatok és azok teljesítésének bemutatására, megalapozottságára összpontosított.

A 2012-től hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a költségvetés tervezése során elkülönítetten készült, majd került jóváhagyásra az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetése, miközben a megyei nemzetiségi önkormányzatok költségvetése és gazdálkodása kikerült az önkormányzati körből.

Ezek alapján fogadta el a Közgyűlés 218 460 E Ft költségvetési bevétellel és kiadással a Tolna Megyei Önkormányzat összevont, nettósított költségvetését.

A költségvetési bevételek módosított előirányzata 299 446 E Ft, amely az eredeti előirányzattal szemben 37,1 %-os növekedést jelent, miközben a költségvetési kiadási előirányzat megnégyszereződött, 874 048 E Ft-ra növekedett.

Az előbbiek következtében a költségvetés hiánya a módosított előirányzat szerint 574 602 E Ft-ot tett ki, amelyre a belső finanszírozás - az előző évek pénzmaradványának igénybevétele (577 602 E Ft) – fedezetet nyújtott.

2012. I. félévében több olyan feladata is volt az Önkormányzatnak, amelyek a korábbi feladatok átadásával, az áthúzódó kötelezettségek teljesítésével függtek össze. Ez tükröződik a költségvetés teljesítésének az időarányosnál (50 %-nál) jóval magasabb teljesítési arányaiban (a költségvetési bevételek 64,8 %-a, a pénzforgalom nélküli bevételekkel együtt számítva 88,0 %-a, a tervezett költségvetési kiadásoknak 83,7 %-a realizálódott, illetve merült fel a félév során).

A 2012. évi költségvetés I. félévének teljesítési adatai tükröződnek a pénzkészlet alakulásában is, amelynek levezetését az előterjesztés 5. sz. melléklete tartalmazza. A melléklet adatai szerint az önkormányzati szinten a bevételeket jóval (525 815 E Ft-tal) meghaladó kiadások hatására a teljes pénzkészlet az 561 964 E Ft nyitóállománnyal szemben a félév végére 36 149 E Ft-ra apadt.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetése az I. félévben döntően a működési célokat szolgálta, a felhalmozási bevételek és kiadások szerényebb aránya mellett. Ezt igazolják az alábbi adatok:

E Ft-ban			
Megnevezés	Bevételek*	Kiadások	Bevétel - Kiadás
Működési költségvetés	694 408	658 168	36 240
Felhalmozási költségvetés	74 336	73 561	775
Összevont nettósított költségvetés	768 744	731 729	37 015

*Megjegyzés: a nyújtott kölcsönök visszatérülésével és a pénzforgalom nélküli bevételekkel együtt.

3. Összegzés

A Tolna Megyei Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről készült előterjesztés részletes és a könyvvizsgálat megítélése szerint alapos információt nyújt a bevételek és a kiadások alakulásáról az Önkormányzat 2012. I. félévi pénzügyi helyzetének jellemzőiről.

A költségvetési gazdálkodás és a beszámolás rendszerének megfelelően az előterjesztés bemutatja a Tolna Megyei Önkormányzat elkülönített költségvetésének alakulását, valamint a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetésének I. félévi végrehajtását is.

A könyvvizsgálat az egyes bevételi és kiadási jogcímek részletes bemutatásától - részben amiatt, mert az előterjesztés azt tartalmazza, részben amiatt, mert az adatok tényszerűségét nem kifogásolja - eltekint.

A könyvvizsgálat úgy ítéli meg, hogy az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének mozgásterét, végrehajtását továbbra is meghatározza a megváltozott, új feladatok finanszírozási igénye, illetve a korábbi időszakról áthúzódó kötelezettségek rendezése.

A könyvvizsgálat álláspontja, hogy az előterjesztés mind tartalmában, mind a formai követelmények tekintetében megfelel az előírt tájékoztatási kötelezettségnek. A tájékoztató reális képet mutat az Önkormányzat 2012. I. félévi gazdálkodásáról, pénzügyi helyzetéről, így azt a könyvvizsgálat a Közgyűlés által történő elfogadásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2012. szeptember 26.



/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató

kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcső u. 6.
kamarai nyt. szám: 000267

