



**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI  
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2013. február 12.**

Szám: 13/2013.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS  
A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE  
A TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a Tolna Megyei Önkormányzat Közgyűlésének 2013. február 15-i ülésére előterjesztett 2013. évi költségvetési rendelettervezet vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összevont főösszege egyezően 212 997 E Ft** (ezen belül a működési költségvetés bevételi és kiadási előirányzata egyezően 208 597 E Ft, a felhalmozási költségvetés bevételi és kiadási előirányzata 4 400 E Ft).

A költségvetés előkészítése a megyei főjegyző, előterjesztése a Közgyűlés elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.  
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

**Könyvvizsgálói vélemény:**

*Véleményünk szerint a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van az ismert jogszabályi követelményekkel.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2013. február 12.

/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. sz.: 000267



## KIEGÉSZÍTÉS

### a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

#### I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében elvégezte a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a költségvetési rendelettervezet tükrözi-e azokat az elveket, amelyeket a 2013. évi költségvetési koncepcióban elfogadott a Közgyűlés;
- a 2013. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a költségvetési koncepcióban rögzített elvek, javaslatok és a rendelettervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintő, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására. A 2013. évi költségvetés véleményezése során a szabályszerűség vizsgálatánál figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2013. január 1-én bekövetkezett változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek megismerése és azok alkalmazásának figyelemmel kísérése. Az összeállított és a Közgyűlés elé terjesztett rendelettervezet szerkezetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hozott változtatásokat, amelyek következtében a rendelettervezet normaszövegében, táblarendszerében és a kapcsolódó előterjesztésben egyrészt új elemek találhatók, másrészt kimaradtak egyes korábban alkalmazott kimutatások.

A könyvvizsgálat alapját a Közgyűlés 2013. február 15-ei ülésre előterjesztett rendelettervezet képezte.

A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból történő értékelésére nem terjedt ki, mivel ez nem tartozik a könyvvizsgálat kompetenciájába.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a költségvetési rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került összeállításra, alkalmas a költségvetés vitájára.

## II.

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét Áht., az Ávr. és a Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvényben foglaltakra.

Mint ahogyan arra a költségvetési rendeletervezet általános indokolása is utal, a helyi önkormányzatok feladatköre 2013. január 1-től lényegesen megváltozik, folytatódik a korábban már megkezdődött megújulás. A 2013. évi változások a Megyei Önkormányzatot már kevésbé érintik, de az új önkormányzati törvényben foglaltak tárgyévben érvényesülő újabb hatásait - különösen a finanszírozás területén - már a tervező munkában is figyelembe kellett venni.

A feladatok változása, a megyei önkormányzat által irányított intézmények állami szervek irányítása alá kerülése miatt még az elmúlt évben lényeges változás következett be a Tolna Megyei Önkormányzat éves költségvetésének nagyságrendjében.

Az előbbiekből adódóan a költségvetési előirányzatok korábbi évekkkel való összevetésének nincs érdemi információértéke. A költségvetés 2012. évi belső szerkezeti változásai miatt reális képet az Önkormányzat 2012. évi eredeti előirányzatainak és az előterjesztés szerint javasolt tervszámok összevetése adhat.

A 2013. évre előterjesztett bevételi és kiadási előirányzat, **összesen 212 997 E Ft** a megyei önkormányzatok feladatainak új struktúráját tükrözi, s az előző évben elfogadott költségvetés főösszegének 97,5 %-át teszi ki.

A működési költségvetés bevételei és kiadásai (208 597 E Ft), illetve a felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások előirányzatai 4 400 E Ft, egyaránt egyensúlyban vannak.

Mindezekből következik, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletervezete költségvetési hiányt nem tartalmaz, így értelemszerűen a hiány belső, illetve külső finanszírozására szolgáló bevételek számbavételére sem került sor. Ennek megfelelően helyesen tartalmazza a rendeletervezet, hogy a Tolna Megyei Önkormányzatnak a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége 2013. évben nem áll fenn és nem keletkezhet.

## 1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

A tervezés első szakaszát jelentő költségvetési koncepciót a Közgyűlés elnöke határidőben terjesztette a Közgyűlés elé, amelynek elfogadása hozzájárult a 2013. évi költségvetés összeállításának munkálataihoz.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Közgyűlés elnöke a Közgyűlés 2013. február 15-ei ülésre, határidőben terjesztette elő.

A költségvetési rendelettervezet vitája a Pénzügyi és Monitoring, valamint más bizottságok napirendjeként történő tárgyalással megkezdődött, előkészületben van.

A rendelettervezet a törvényi előírásoknak megfelelően külön tartalmazza a jogi személyiséggel rendelkező Tolna Megyei Önkormányzat költségvetését (3. § (1) bekezdés, illetve 2. sz. melléklet), illetve a költségvetési szervként működő Önkormányzati Hivatal előirányzatait (3. § (2) bekezdés, illetve 3. sz. melléklet), továbbá a két költségvetés összevont halmozódás nélküli adatait (2. §, illetve 1. sz. melléklet).

Az előbbieket alapján az Önkormányzat 2013. évi összevont költségvetési, nettósított mérlege a következőket tartalmazza:

	Adatok E Ft-ban
<i>A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi összevont nettósított költségvetésének mérlege</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	208 300
Intézményi működési bevétel	297
<b><i>Működési költségvetés bevételei</i></b>	<b>208 597</b>
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	2 200
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 200
<b><i>Felhalmozási költségvetés bevételei</i></b>	<b>4 400</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZAT</b>	<b>212 997</b>
Személyi juttatások	120 327
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. adó	31 254
Dologi kiadások	47 258
Egyéb működési kiadások	1 600

Általános tartalék	2 358
Működési célú céltartalék	5 800
<b><i>Működési költségvetés kiadásai összesen</i></b>	<b>208 597</b>
Beruházások	2 200
Egyéb felhalmozási kiadások	2 200
<b><i>Felhalmozási költségvetés kiadásai összesen</i></b>	<b>4 400</b>

A költségvetés előterjesztett előirányzatainak fő vonásai:

- A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi kiadási előirányzatainak jelentős hányadát (64,2 %-át) az Önkormányzati Hivatal feladatainak finanszírozására szánt összeg teszi ki, a 135 143 E Ft teremti meg a kapcsolatot az önkormányzati költségvetés és a Hivatal működtetésének feltételei között.
- A Tolna Megyei Önkormányzat összevont 2013. évi költségvetési előirányzatán belül a működési és a felhalmozási költségvetés aránya 97,9 % : 2,1 %.
- A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezett bevételei 97,8 %-ban működési célú támogatásból származnak, további bevételként az intézményi működési bevételi előirányzat (297 E Ft), a felhalmozási költségvetésben pedig felhalmozási célú támogatás (2 200 E Ft) és felhalmozási célú átvett pénzeszköz (2 200 E Ft) került számbavételre.
- A személyi juttatások és járulékaik (151 581 E Ft) a működési költségvetés kiadásainak közel háromnegyedét (72,7 %-át) jelentik, és a költségvetés kiadási előirányzatából is hasonló hányadot (71,2 %) kötnek le. (A Hivatal működéséhez tervezett engedélyezett álláshelyek száma 20 fő.)
- Az Önkormányzat összevont költségvetésében 47 258 E Ft szolgálja dologi kiadások fedezetét, amely a működési költségvetésen belül 22,7 %-os, a költségvetés kiadási előirányzataihoz képest pedig 22,2 %-os arányt jelent.
- Az egyéb működési célú kiadások egyrészt a belső ellenőrzési feladathoz kapcsolódó működési célú támogatást jelentik (100 E Ft erejéig), másrészt működési célú pénzeszköz-átadás lehetőségét biztosítják, a Tolna Megyei Német Kisebbségi Önkormányzati Szövetségnek 500 E Ft, a Tolna Megyei Diáksport Tanácsnak 1 000 E Ft mértékben.
- Az Önkormányzat költségvetésének 3,8 %-át képviseli az általános és a működési célú tartalékok együttes összege (8 158 E Ft összegben).

## 2. A költségvetés szerkezete, tartalma

Az előterjesztett rendeletervezet a jogszabályi követelményeknek megfelelően került összeállításra, különös tekintettel az Ámr.-ben és az Ávr.-ben foglaltakra. A rendeletervezet normaszövege, az általános és részletes indoklása magában foglalja az előírt információkat. Ezek közül ki kell emelni, hogy

- összevont nettósított önkormányzati költségvetésben a költségvetési egyensúly biztosított, hiányt az előterjesztett költségvetés nem tartalmaz, így külső forrás, hitel igénybevételével az Önkormányzat értelemszerűen nem is számol,
- a költségvetési rendeletervezet az előírásoknak megfelelően elkülönítetten is tartalmazza a Tolna Megyei Önkormányzat gazdálkodási körébe tartozó feladatok előirányzatait, valamint a Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal – mint költségvetési szerv – költségvetésének tervezett bevételeit és kiadásait,
- a költségvetési rendeletervezet a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti csoportosításban is tartalmazza, ugyanakkor jelzi, hogy korábban önként vállalt tevékenységek, feladatok finanszírozására az előterjesztett költségvetés keretében nincs lehetőség.

A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetéssel kapcsolatos előirányzatokat és más adatokat a rendeletervezet alábbi mellékletei részletezik:

1. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi összevont, nettósított költségvetése
2. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi bevételei és kiadásai
3. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal 2013. évi bevételei és kiadásai
4. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetési bevétele feladatonként
5. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési bevétele feladatonként
6. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési bevétele feladatonként
7. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat összevont költségvetési kiadásai feladatonként
8. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat költségvetési kiadásai feladatonként
9. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzati Hivatal költségvetési kiadásai feladatonként
12. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat bevételei és kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatokként
13. sz. melléklet: Előirányzat-felhasználási terv 2013. évi
14. sz. melléklet: Kimutatás a többéves kihatással járó döntések alakulásáról és a döntések hatásáról

Nem tartalmaznak adatot, de a jogszabályi megfelelés érdekében a rendeletervezet mellékleteit képezik a következők:

10. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat fejlesztési céljai, amelyekhez a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé
11. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei
15. sz. melléklet: A Tolna Megyei Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások 2013. évre tervezett

### 3. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye, hogy a Tolna Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezete az előírásoknak, jogszabályoknak megfelelően készült és rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. február 12.



/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. sz.: 000267

