

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Bugyi Nagyközség Önkormányzata
2013. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról
szóló beszámolójáról

Az önkormányzatoknak a beszámolási kötelezettségről szóló kormányrendeletben meghatározott tartalommal féléves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámoló magában foglalja összevontan az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézmények beszámolóját a bevételi és kiadási előirányzatok változásáról és pénzforgalmi teljesítéséről. Az államháztartási törvény előírja, hogy a féléves gazdálkodás eredményéről tájékoztatni kell a Képviselő-testületet.

A könyvvizsgálat keretében a költségvetési előirányzatok változásait, azok dokumentáltságát, a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését vizsgáltuk. Vizsgáltuk még a költségvetés alakulását az első félévben, különös tekintettel a hiány, illetve a működési célú hitel előirányzat alakulására.

Bugyi Nagyközség Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetését 5/2013. (II.22.) Ktr. sz. rendeletével hagyta jóvá.

Az eredeti előirányzatok a rendelettel és a főkönyvi könyveléssel egyezők. A teljesítés adatai ugyancsak megegyeznek a könyvelés, valamint a költségvetési beszámoló adataival.

Az előirányzatok módosításait a nyilvántartásban és a könyvelésben is rögzítették. Az előirányzat nyilvántartással a módosított előirányzatok megegyeznek az önállóan működő és gazdálkodó, az önállóan működő intézmények, valamint a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat vonatkozásában. A költségvetés főösszege 2013. június 30-ig 25,11 %-kal, összesen 433.588 e Ft-tal növekedett. Ennek fő oka az adóssághozzájárulás miatt kapott támogatás (291.836 eFt), illetve az előző évi pénzügyi maradvány módosítása (85.424 eFt). A költségvetési rendeletet év közben több alkalommal módosította a Képviselő-testület.

A bevételek teljesítése az időarányos teljesítést 13,08 %-kal meghaladta. A felhalmozási célú bevételeknél teljesítés 3.309 eFt, de tervezésre került 94.000 eFt. Ezen bevételi forrásnál az előirányzatokat várhatóan módosítani szükséges, mert a betervezett értékesítések nem biztos, hogy megvalósulnak. Az intézményi működési bevételek (77,22%), a helyi adók (51,26%), illetve a támogatások (66,48%) meghaladják az időarányos teljesítést.

Az önkormányzati intézmények feladatainak ellátása során bevételként a 2012. évi pénzügyi maradvány is figyelembe vételre került a Képviselő - testület által jóváhagyott mértékben.

A kiadási előirányzatok teljesítése 56,30 %, azaz 6,30 %-kal meghaladja az időarányos teljesítést. Ezen belül a működési kiadások 51,04%-ra teljesültek.

A tervezett beruházásoknál és a felújításoknál a pénzügyi teljesítés 58,42 %.

A tartalékok összege a költségvetésen belül 6,35 %, mely általános és céltartalékot tartalmaz.

Az Önkormányzat 2013. I. félévi gazdálkodása során az intézmények feladataikat a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályokban és a Képviselő-testület rendeleteiben, határozataiban megfogalmazott előírásokat figyelembe véve hajtották végre.

A 2013. évi költségvetés első féléves teljesítéséről szóló tájékoztató és annak mellékletei a költségvetésben tervezett önkormányzati feladatok ellátásának pénzügyi feltételeiről részletes tájékoztatást nyújtanak.

