

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Baithyány út 3-7.
Levél cím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2019. február 7.-i Közgyűlésére előterjesztendő 2019. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A rendeletervezet szerint

- az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett előirányzata **21.911.713 E Ft**,
- a finanszírozási bevételek előirányzata **21.172.593 E Ft**, melyből előző évi maradvány 9.527.319 E Ft, értékpapír beváltás 11.454.275 E Ft, felhalmozási célú hitelfelvétel 190.999 E Ft,
- az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata **40.896.793 E Ft**,
- a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata **2.187.513 E Ft**, melyből értékpapír vásárlás **2.000.000 E Ft**,
- a költségvetési hiány összege **18.985.080 E Ft**, melyből **190.999 E Ft** felhalmozási céllal külső forrásból (hitelből) finanszírozott,
- költségvetés bevételi és kiadási főösszege **43.084.306 E Ft**.

A költségvetés előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A rendeletervezet összeállításának jogi háttérét a

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- 2018. évi L. törvény Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

határozták meg.

A helyi önkormányzatok költségvetésének összeállítása során a törvényi szabályozás értelmében

- a helyi önkormányzatok költségvetése külső forrásból finanszírozható működési hiánnyal nem tervezhető,
- a fejlesztési hitelek felvétele kormányzati engedélyhez kötött,

- a feladatfinanszírozási rendszer keretében a kötelezően ellátandó és a törvényben előírt feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja a központi költségvetés felhasználási kötöttség mellett.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény megállapítja, hogy a helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

A 2019. évi költségvetés összeállítása során az alábbi jogszabályi hatásokkal, illetve változásokkal kellett számolni:

- a minimálbér és a garantált bérminimum 8 %-kal tovább nőtt, ami az önkormányzatnál 2019. évben is jelentős többletterhet jelent, ismételten a közalkalmazottak szinte teljes körét érintve,
- az önkormányzatot, mint kifizetőt terhelő járulékos terhek közül a szociális hozzájárulási adó esetleges évközi csökkenése,
- a feladatfinanszírozás javulása,
- a projektek előkészítése, megvalósítása folyik, a kiutalt támogatási összegek fel nem használt része maradványként rendelkezésre áll.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2019. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült. Az önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben meghatározza a költségvetési évben várható bevételeket és kiadásokat.

Bemutatja az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt előirányzatokként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2019. évi szabályait.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2019. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó bevételeit, felmérte a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 43.084.306 E Ft.

A költségvetés hiánya 18.985.080 E Ft, melyből a rendelettervezet szerint a működési hiány belső hiányként előző évi maradványból, a felhalmozási hiány előző évi maradványból, értékpapír bevonásból és fejlesztési célú hitelből finanszírozható.

A tervezett bevételekből és kiadásokból – a projektekhez kapcsolódó forgatási célú értékpapír vásárlás és beváltás előirányzatai nélkül - a működési célú bevételek és kiadások aránya 34,8 %, a felhalmozási célú bevételek és kiadások aránya 65,2 %.

A felhalmozási költségvetés jelentős 26.782.444 E Ft összege a korábbi évről (évekről) áthúzódó fejlesztési célok, feladatok, valamint a 2019. évre tervezett további projekt fejlesztések tervezéséből ered.

Bevételi oldalon az állami támogatások várható mértéke a központi költségvetési törvény és a Magyar Államkincstár mutatószám felmérése alapján került meghatározásra. A további bevételek tervezése az önkormányzati rendeletek, az önkormányzat szerződés állománya, a megvalósuló projektek megvalósítására kötött beruházási és egyéb szerződések, valamint a várható előző évi maradvány figyelembevételével történt.

A költségvetés működési bevételeinek 54,4 %-a közhatalmi és saját működési bevétel.

Az előző évi várható maradványból működési célra visszatervezett előirányzat összege 2.791.248 E Ft.

A költségvetési felhalmozási bevételek ingatlan értékesítésből várható bevételek, felhalmozási célra átvett pénzeszközök, projektekhez biztosított felhalmozási célú támogatások, valamint a fejlesztésekhez kapcsolható működési jellegű bevételek.

A fejlesztési célok megvalósításához tervezett hitelfelvétel 190.999 E Ft, az előző évi maradvány felhalmozási célra visszatervezett összege 6.736.071 E Ft, a felhalmozási célra tervezett értékpapír bevonás 9.454.275 E Ft.

A kiadási oldalon a működési előirányzatok az önkormányzat szakosztályaival, költségvetési szerveivel egyeztetve kerültek tervezésre, az önkormányzat feladat ellátását várhatóan biztosítják.

A költségvetésben tervezett tartalék összege 312.213 E Ft, melyből

- 271.028 E Ft működési célú céltartalék,
- 9.000 E Ft működési célú általános tartalék,
- 32.185 E Ft felhalmozási célú céltartalék.

A működési célú tartalék nyújt fedezetet az évközi többletkiadásokra, az állami támogatások évközi lemondása miatti fizetési kötelezettségekre, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, az év közben jelentkező új feladatokra.

A felhalmozási célú tartalék vis major esetekre és pályázati önrészre biztosít forrást.

A tartalékok felhasználása, költségvetési szervek részére átadása év közben átcsoportosítással történik, a célok, feladatok ismeretében.

Az önkormányzati hitelek állománya 2018. december 31.-én 1.295.895 E Ft.

A 2019. évi fejlesztési célú külső hiány finanszírozásához 190.999 E Ft hitelfelvétel került tervezésre.

A 2019. évi adósságszolgálat 97.960 E Ft összege beépül a költségvetésbe a lízingdíj fizetési kötelezettséggel együtt.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2019. évi főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 7.160.437 E Ft, melyből központi, irányító szervi támogatás 5.189.349 E Ft, aránya a költségvetési szervek bevételein belül 72,5 %. A költségvetési szervek 2018. évi várható költségvetési maradványából 308.206 E Ft bevonásra kerül már az elemi költségvetésben, a 2019. évi feladatok ellátásához.

Az önkormányzat költségvetési szervei kiadási előirányzataiból 64,2 % személyi juttatás és közterhei.

A 2019. évi költségvetés végrehajtásához az alábbiakat emelném ki:

- *A rendeletben foglaltak betartásával és végrehajtásával fegyelmezett gazdálkodást kell folytatni a költségvetési évben.*


- *Az év során képződő többletbevételeket célszerű tartalékba helyezni, a gazdálkodás biztonságának növelése, a következő költségvetési évek gazdálkodási feltételeinek javítása érdekében.
A projektek megvalósításának elhúzódása miatt többlet forrásigény merülhet fel, a várhatóan jelentkező többlet költségek (időközi áremelkedések) finanszírozására, ami veszélyeztetheti a projektek megvalósítását, műszaki tartalmát.*
- *A következő évek költségvetésénél számolni kell a megvalósuló projekt beruházások fenntartásából várható működési többlet költségekkel, melyekhez a forrásokat biztosítani szükséges.*

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokra, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm 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 előirányzatok vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megye Jogú Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a fent leírtakon túlmenően a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2019. január 31.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

