

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány 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 Képviselő-testülete részére Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2017. február 9.-i Közgyűlésére előterjesztendő 2017. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A rendeletervezet szerint

- az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett összege 14.805.167 E Ft,
- a finanszírozási bevételek összege 9.917.421 E Ft, melyből előző évi maradvány 8.792.871 E Ft, felhalmozási célú hitelfelvétel 1.024.550 E Ft, betét megszüntetés 100.000 E Ft,
- az önkormányzat költségvetési kiadásainak tervezett összege 24.648.366 E Ft,
- a finanszírozási kiadások összege 74.222 E Ft,
- a költségvetési hiány 9.843.199 E Ft, melyből működési hiány 1.402.582 E Ft, felhalmozási hiány 8.440.617 E Ft,
- költségvetés bevételi és kiadási főösszege 24.722.588 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 költségvetés tervezés jogszabályi kereteiben az előző évhez viszonyítva lényeges változás nem történt, a központi költségvetési források 2017. évi mértékeit Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény határozza meg.

A helyi önkormányzatok költségvetésének összeállításához a törvényi szabályozás 2017. évben is szigorú gazdálkodási kereteket határoz meg az önkormányzatok számára. Az korábbi évekhez hasonlóan

- 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 kööttséggel,
- az önkormányzat közhatalmi és működési bevételeinek szerepe, aránya tovább nő a feladat ellátás finanszírozásában.

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



A 2017. évi költségvetés összeállítása során az alábbi gazdálkodást érintő jogi változásokkal kellett tervezni:

- az önkormányzatoktól állami fenntartásba került az iskolák működtetése ezen költségvetési évtől,
- a minimálbér és a garantált bérminimum 15, illetve 25 %-kal nőtt, ami az önkormányzatnál jelentős többletterhet jelent,
- az önkormányzatot, mint munkaadót terhelő járulékos terhek közül a szociális hozzájárulási adó 5 %-kal csökkent,
- a szociális segélyezésről – az állampolgároknak azonos feltételekkel biztosítandó ellátásokról - az állam a járási hivatalok révén gondoskodik, az önkormányzat helyi támogatásokat nyújthat, de ezen támogatások finanszírozását saját forrásokból kell biztosítani.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2017. évi költségvetési rendeletervezete tartalmazza a jogszabályi előírások szerinti tartalmi elemeket az önkormányzatra és költségvetési szerveire. 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 előirányzatonként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza a tartalékot, az adósságszolgálatot, a létszám előirányzatokat, valamint bemutatja az EU projekteket beruházási célonként.

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

A rendeletervezet előírja a költségvetés végrehajtásának eljárási rendjét.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2017. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó bevételeit, megtervezte a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, figyelemmel a finanszírozási rendszerre, továbbá a kötelező és önként vállalt feladatokra.

A költségvetési év bevételi és kiadási előirányzatainak részletes kidolgozása megtörtént.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 24.722.588 E Ft.

A költségvetés hiánya 9.843.199 E Ft, melyből a rendeletervezet szerint a működési hiány előző évi maradványból, a felhalmozási hiány előző évi maradványból és fejlesztési célú hitelből finanszírozható.

A tervezett költségvetési bevételekből a működési célú bevételek aránya 48,3 %, a felhalmozási célú bevételek aránya 51,7 %. A kiadási oldalon ezzel egyező az arány. A felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok magas aránya a TOP projektek és a Modern Városok Program keretében megvalósuló fejlesztések tervezéséből ered.

Bevételi oldalon az állami támogatások várható mértéke a központi költségvetési törvény és a kincstár mutatószám felmérése alapján került meghatározásra. A további bevételek tervezése az önkormányzati rendeletek, az önkormányzat szerződés állománya, a megvalósuló projekt beruházások, valamint a várható előző évi maradvány figyelembevételével történt.

A költségvetés működési bevételeinek 72,7 %-a közhatalmi és saját működési bevétel.

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

A fejlesztési célok megvalósításához tervezett hitelfelvétel 1.024.550 E Ft, az előző évi maradvány felhalmozási célra visszatervezett összege a betét megszüntetésekkel 7.417.267 E Ft.

A kiadási oldalon a működési előirányzatok az önkormányzat költségvetési szervei, szakosztályai működését, a további működési célú kiadások forrásait várhatóan biztosítják.

A költségvetés tartaléka 337.040 E Ft, melynek összetétele

- 318.040 E Ft működési célra céltartalékként,
- 9.000 E Ft működési célra általános tartalékként,
- 10.000 E Ft felhalmozási célra céltartalékként

került tervezésre.

A működési célú tartalék nyújt fedezetet az évközi többletkiadások, az állami támogatások évközi lemondása, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlása, a bizottságok átruházott hatáskörben felosztható keretei finanszírozásához.

A felhalmozási célú tartalék vis major esetekre biztosít forrást.

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

Az önkormányzati hitelek állománya 2016. december 31.-én 142.984 E Ft. A 2017. évi költségvetés további 1.024.550 E Ft hitelfelvétellel tervez, melyből 950.000 E Ft a járműipari tesztpályához történő területvásárlására kerül felvételre.

Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekre a korrigált saját bevételek fedezetet nyújtanak.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 6.421.747 E Ft.

A központi, irányító szervi támogatás 2017. évre tervezett összege 4.794.902 E Ft. aránya a költségvetési szervek bevételein belül 74,7 %. A költségvetés egyeztetése a költségvetési szervekkel megtörtént.

A 2017. évi költségvetés végrehajtásához az alábbiakat emelném ki:

- *A bevételi előirányzatok, azon belül a helyi adó bevételek évközi teljesüléséről folyamatosan figyelni szükséges, a likviditás biztosítása, az esetleges bevétel elmaradás időbeli kezelése érdekében.*
- *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 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 2017. évi költségvetési rendeletervezetének 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 rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2017. február 2.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067



ZALAEGERSZEG MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

F e l j e g y z é s a 2017. február 2-án megtartott Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum üléséről

Készült: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának 101. sz. helyiségében.

Jelen vannak: a csatolt jelenléti ív szerint

Napirendi pont: A 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet megalkotása

Szeli Gábor szakreferens köszöntötte a megjelenteket, majd felkérte Cziborné Vincze Amáliát, a Közgazdasági Osztály vezetőjét, hogy ismertesse a 2017. évi költségvetési helyzet legfőbb jellemzőit.

Cziborné Vincze Amália elmondta, hogy jelentős változások álltak be az önkormányzati intézményrendszerben. 2017. január 1-jétől az állami intézményfenntartó átvette a köznevelési intézmények működtetését, az önkormányzatnál feladatként csak az intézményi étkeztetés megszervezése maradt. A feladatváltozással az intézményrendszerben is változások történtek, az IGESZ megszűnt, az önkormányzatnál maradó feladatait a ZEGESZ vette át január 1-jétől.

Az intézményekkel egyeztetésre kerültek az elemi költségvetések, és azok kerültek beépítésre a költségvetési rendeletbe.

A 2017. január 1-jétől megvalósuló minimálbér és garantált bérminimum emelés 130 millió Ft-os többletterhet jelent az önkormányzat számára, melyhez – előzetes információk alapján – központi költségvetési támogatást nem fog kapni a város.

A normatív állami támogatások szerkezetében a korábbi évhez képest változás nem volt.

A pedagógus életpályamodell részeként 2017. szeptember 1-jétől újabb béremelésre számíthatnak az óvodapedagógusok, melynek fedezete a céltartalékban szerepel. Az óvodapedagógusok minősítéséből fakadó béremelésekre is rendelkezésre áll a költségvetési fedezet.

A köznevelési intézményekben dolgozó nevelő-oktató munkát segítők jogszabályban megállapított, a garantált bérminimumhoz képesti 107+3 %-os bérének fedezetét nem biztosítja a központi költségvetés az önkormányzatok számára.

A szociális ágazatban összevont pótlék címen kapják az ágazati bérpótlékot a dolgozók. Az intézmények pótelőirányzatban kapják meg a fedezetet a pótlékok kifizetéséhez.

A kulturális ágazatban dolgozók illetménypótlékát a Kincstár pótfinanszírozásban biztosítja az önkormányzatnak, azonban ennek időpontjáról nem tud információt adni az Államkincstár.

A pótlék forrása egyelőre nem ismert az önkormányzat előtt.

Békési Tamás: jogszabály írja elő a nevelő-oktató munkát segítőik részére a 107+3 %-os béremelést, azonban az probléma, hogy a központi költségvetés ezt nem biztosítja az önkormányzat számára. Az átsorolások végrehajtását pénzügyi fedezet nélkül kellene megtenni, ami gondot okoz. Amennyiben nem kerül sor az átsorolásokra, úgy azok munkajogi kérdéseket vetnek fel.

A szakszervezet képviselni fogja, hogy az önkormányzat kapja meg a központi költségvetési támogatást a nevelő-oktató munkát segítő alkalmazottak béremeléséhez.

Komoly problémát okoz, hogy a technikai dolgozók továbbra is kimaradnak az ágazati béremelésből, ami jelentős bérfeszültséget eredményez a köznevelési rendszerben. Fontos lenne részükre is a béremelést biztosítani.

A költségvetésről megállapítható, hogy feszes, de kiegyensúlyozott, a költségvetési számok megalapozottak, azok tarthatók az év folyamán.

Cserhalmi Henriette információi szerint a kulturális ágazatban dolgozók bérpótlékának fedezete nem fog időben megérkezni az önkormányzathoz és az intézményekhez, hiszen a felmérés még le sem zárult. Kérdés, hogy az önkormányzat meg tudja-e előlegezni az összeget, vagy a dolgozók visszamenőlegesen akkor kaphatják meg a támogatást, ha a központi költségvetés a forrást rendelkezésre bocsájtotta.

A kulturális bérpótléokra jogosultak körét az egyes megyei Államkincstárak másként értelmezik, azonban a Minisztérium álláspontja szerint minden, az ágazatban dolgozó jogosult a bérpótléokra.

Sajnos a jogalkotásban is csúszás van, és januárban derült ki, hogy nincs meg a jogszabály a bérpótlékkal kapcsolatos döntésekhez.

Cziborné Vincze Amália sajnos az önkormányzat költségvetésében nincs tartalék a kulturális ágazatban dolgozók pótlékának megelőlegezéséhez. A bérpótlék felméréssel, annak rendezésével kapcsolatban nem állnak információk az önkormányzat rendelkezésére. A megelőlegezésre azért sincs lehetőség, mert a bért az Államkincstár utalja a dolgozók részére, így abba az önkormányzat nem tud beavatkozni.

Cserhalmi Henriette a kulturális ágazati bérpótlék 2017. december 31-ig szól, és az az ígéret, hogy 2018. január 1-jétől bevezetésre kerül a kulturális ágazat életpálya modellje.

A költségvetésből megállapítható, hogy a 2 %-os, a minőségi munka elismerésére szolgáló illetményrészt az önkormányzat a III. negyedévben biztosítja az intézmények számára.

Önkormányzatnak el kellene kezdeni lobbiznia az önkormányzati szervezeteken keresztül a közalkalmazotti bértábla rendezése ügyében, hiszen az már tarthatatlan, mivel a tábla nagy része a minimálbér és a garantált bérminimum alá tartozik. Szükség lenne az állami szférában dolgozók megbecsülésére.

Fontos jelezni, hogy a kulturális ágazat béremelésébe nem mindenki került be, hiszen a KKGESZ dolgozói abból kimaradtak, annak ellenére, hogy a kulturális intézmények munkájának fontos szereplői. Fontos lenne valamilyen plusz juttatást biztosítani a gazdasági dolgozóknak is.

Indokoltnak tartaná, ha lenne az év folyamán egyeztetés a városi cafeteria bevezetésének lehetőségéről, azaz minden közintézményben hasonló cafeteria kerüljön bevezetésre, ezzel kiküszöbölve azt a feszültséget, hogy egyik intézmény tud adni támogatást, mások pedig nem. Komoly gondnak látja, hogy a megyei könyvtár épületének felújítása nincs benn a költségvetésben. Az épület 1967-ben épült, idén lesz az 50 éves évforduló, de nagy felújításon még nem esett át. Az épület működtetése tarthatatlanná vált, a fűtés korszerűtlen, pazarló, nyáron az elviselhetetlen hőség miatt szinte használhatatlan az épület. Az épület a városi közintézmények közül szinte már csak egyedül nem akadálymentesített, amin indokolt lenne változtatni.

Varga Csabáné elmondta, hogy a közalkalmazotti bértábla minden szakszervezet részéről az egyik legaktuálisabb probléma, melyen azonnal változtatni kellene. Januárban országos szinten megkezdték az egyeztetést a közalkalmazotti bértábláról. Lassan ugyanannyi a bére a végzettség nélküli és a felsőfokú végzettséggel rendelkező alkalmazottnak.

Jelentős problémának tekinti, hogy a védőnők nem tartoznak az egészségügyi ágazatba, így nem kapják meg az egészségügyi szakdolgozói bért. Információk szerint az egészségügyi bértáblát a szociális ágazatban egészségügyi szakképesítéssel rendelkezők részére is bevezetik, azonban erről még nincs jogszabályi előírás.

A Gondozási Központban sincs egészségügyi bértábla, a dolgozók a szociális ágazati pótlékot kapják.

Álláspontja szerint is óriási probléma a rendszerben tapasztalható bérfeszültség.

Cafeteria van az állami fenntartású intézményeknél (bankszámla költségtérítés, kamarai tagdíj térítés stb.), azonban az önkormányzati szférában ez hiányzik, így pl. a kötelező kamarai tagdíjat maguknak kell fizetni.

Gondot jelent a Petőfi u. védőnői tanácsadóban dolgozóknak a parkolás, ennek megoldásában kérne segítséget.

Fogászati ügyelet biztosítását üdvözli és támogatja.

Tolvaj Márta alpolgármester megköszönte a munkavállalói oldal felvetéseit, elmondta, hogy látják a problémákat és az önkormányzat eszközeivel és lehetőségeivel élve igyekeznek megoldásokat találni a felvetésekre. Bízik abban, hogy előbb utóbb találnak pályázatot a könyvtár felújítására, talán az EU ciklus végén lesznek olyan megmaradt pénzek, melyre fognak pályázatot kiírni, és akkor az önkormányzat már kész tervekkel pályázhat. A felvetődött kéréseket továbbítani fogják az önkormányzati érdekvédelmi szervezetek felé. Sajnos az egységes, városi cafeteria kérdésére jelenleg nem tud biztató választ adni a költségvetés helyzete miatt.

A védőnői parkolás kérdését megvizsgálják és visszajeleznek.

A jelenlegi folyamatokból látszik, hogy hosszú távon a költségvetés szerkezetét újra kell gondolni, hiszen alapvetően csak a helyi adókkal lehet finanszírozni a helyi kiadásokat, vélhetően az állami támogatások nem fognak emelkedni.

Cserhalmi Henriette nem látja a költségvetésben a Deák tér és a Zsinagóga előtti tér felújítását, pedig arra mindkét közterület esetében szükség lenne.


Fontos lenne a Zsinagóga lépcsőjéhez korlát felszerelése, hiszen több, mozgásában korlátozott személynek már problémát okoz az épületbe történő bejutás.

Bartl Anett nagyon pozitív dolognak tartja, hogy sok felújítás volt bölcsődei területen. A közalkalmazotti bérfeszültség ott is komoly gondot okoz.

Dr. Sándor Erzsébet aljegyző megköszönte az Érdekegyeztető Fórumon megjelentek munkáját és bezárta a tanácskozást.

K.m.f.

A feljegyzést készítette:


Szali Gábor
intézményfenntartó szakreferens
Humánigazgatási Osztály

Jelenléti ív
az Önkormányzati Érdekegyeztető Fórum
2017. február 2-i üléséről

NÉV

ALÁÍRÁS

Bartl Anett
Bölcsődei Dolgozók Demokratikus Szakszervezete

.....*Bartl Anett*.....

Cserhalmi Henriette
Közgyűjteményi és Közművelődési Dolgozók
Szakszervezete

.....*Cserhalmi H*.....

Varga Csabáné
Magyarországi Munkavállalók, Szociális és
Egészségügyi Ágazatban Dolgozók Demokratikus
Szakszervezete

.....*Varga Csabáné*.....

Békési Tamás
Pedagógusok Szakszervezete

.....*Békési T*.....

Oláh János
Színházi Dolgozók Szakszervezetének Hevesi
Sándor Színház Alapszervezete

.....

Balaicz Zoltán
polgármester

.....

Gecse Péter
alpolgármester

.....

Tolvaj Márta
alpolgármester

.....*Tolvaj Márta*.....

Vadvári Tibor
alpolgármester

.....

Dr. Kovács Gábor
jegyző

.....

Dr. Sándor Erzsébet
aljegyző

.....*Sándor Erzsébet*.....

NÉV

Cziborné Vincze Amália
Közgazdasági Osztály
osztályvezető

Velkey Péter
Humánigazgatási Osztály
osztályvezető

~~Szláveczné Gálos Ildikó~~ **Tóth Ágnes**
Közgazdasági Osztály
~~csoportvezető~~ humánigazgatási szakref.

Szeli Gábor
Humánigazgatási Osztály
intézményfenntartó szakreferens

ALÁÍRÁS

Cziborné

Tóth Ágnes

Szeli Gábor

95 | 2017 FEBR 02
Közp-
67

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Dr. Kovács Gábor
címetes főjegyző úr részére

8900 Zalaegerszeg
Kossuth L. u. 17-19.


Tisztelt Címetes Főjegyző Úr!


A Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda vezetője Horváthné Ambrus Marianna, a Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda vezetője Novákné Borsos Ildikó, a Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda, vezetője Békefiné Bertók Andrea, a Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda vezetője Kemendi Györgyné áttekintettük a Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2017. évi költségvetési rendelet tervezetét és a következő észrevételt fogalmaznánk meg.

A város óvodáiban dolgozó pedagógus szakképzettséggel vagy szakképesítéssel nem rendelkező nevelő- és oktatómunkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott dolgozók illetménye nem lehet kevesebb, mint a Kjt. szerinti besorolásukhoz tartozó garantált illetmény – ha az érintett személy a kötelező legkisebb munkabérré vagy garantált bérminimumra jogosult, ez utóbbiak – 107 %-a. Ez a 326/2013. (VIII.31.) Korm. rend. 32/A. §. (1.) bek. módosította a 486/2016. (XII.28.) Korm. rendelet 14. §-g.
A költségvetés tervezet nem tartalmazza a fent említett dolgozók 7+3 %-os fizetésemelését.

Kérjük az illetményemelés költségeinek tervezését.

Zalaegerszeg, 2017. február 02.


Horváthné Ambrus Marianna
Horváthné Ambrus Marianna
Zalaegerszegi Belvárosi I. sz. Óvoda
vezetője

Tisztelt Főjegyző Úr!

Novákné Borsos Ildikó
Novákné Borsos Ildikó
Zalaegerszegi Belvárosi II. sz. Óvoda
vezetője

Békefiné Bertók Andrea
Békefiné Bertók Andrea
Zalaegerszegi Landerhegyi Óvoda
vezetője

Kemendi Györgyné
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda
vezetője

Kemendi Györgyné
G.H.

