

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat** 2020. február 06.-i Közgyűlésére előterjesztendő 2020. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A rendeletervezet szerint

- **az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett előirányzata 26.460.436 E Ft,**
- **a finanszírozási bevételek előirányzata 37.777.616 E Ft,** melyből előző évi maradvány 16.940.041 E Ft, értékpapír beváltás 20.687.575 E Ft, felhalmozási célú hitelfelvétel 150.000 E Ft,
- **az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata 52.009.214 E Ft,**
- **a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 12.228.838 E Ft,** melyből forgatási célú értékpapír vásárlás 12.000.000 E Ft,
- **a költségvetési hiány összege 25.548.778 E Ft,** melyből 150.000 E Ft felhalmozási céllal külső forrásból (hitelből) finanszírozott,
- **költségvetés bevételi és kiadási főösszege 64.238.052 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 hátterét 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,
- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről,
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

szóló jogszabályok határozták meg.

A törvényi szabályozás értelmében

- a helyi önkormányzatok költségvetése külső forrásból finanszírozható működési hiánnyal nem tervezhető,

- a fejlesztési hitelek felvétele kormányzati engedélyhez között,
- 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.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2020. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet költségvetésre gyakorolt várható hatásaival, melyek főbb elemei az alábbiak:

- A minimálbér és a garantált bérminimum 8 %-kal tovább nőtt, ami az önkormányzatnál 2020. évben az előző évhez hasonlóan jelentős többletterhet jelent, a közalkalmazottak szinte teljes körét érintve.
- Az önkormányzatot, mint kifizetőt terhelő járulék terhek közül a szociális hozzájárulási adó 2019. július 1.-től 2 százalékponttal csökkent, 2020. évben további 2 százalékpontos évközi csökkenés várható, a reálkeresetek alakulása függvényében.
- Az önkormányzat normatív finanszírozásának tervezése során az önkormányzati hivatal, valamint a Család és Gyermekjóléti Szolgálat jogcímeke bevételi előirányzatai a 2019. évi támogatás összegével kerültek tervezésre, mivel ezen jogcímen a 2020. évi támogatási összegek a tervezés szakaszában nem ismertek a választásokat követő közös hivatali átszervezések 2020. évre áthúzódása miatt.
- A projektek előkészítése, megvalósítása folyamatos, a kiutalt támogatási összegek fel nem használt része maradványként rendelkezésre áll.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2020. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült. Az önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben meghatározza a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

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 2020. évi eljárási rendjét, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, értékhatárokat.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2020. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó állami hozzájárulások összegét, 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.

Külön figyelmet kellett fordítani a 2019. évi várható költségvetési maradvány mértékére, keletkezésére, a 2020. évi elemi költségvetésbe betervezhető maradvány megállapításához.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 64.238.052 E Ft.

A költségvetés hiánya 25.548.778 E Ft, melyből a rendeletervezet szerint a működési hiány belső hiányként előző évi maradványból, a felhalmozási hiány előző évi maradványból, forgatási célú értékpapír beváltásból és felhalmozási célú hitelfelvételből finanszírozható.

A tervezett bevételekből és kiadásokból – a projektekhez kapcsolódó forgatási célú értékpapír vásárlás és beváltás előirányzatai nélkül - a működési célú bevételek és kiadások aránya 37,0 %, a felhalmozási célú bevételek és kiadások aránya 63,0 %.

A felhalmozási költségvetés jelentős 32.932.609 E Ft összege a korábbi évről (évekről) áthúzódó fejlesztési célok, feladatok, valamint a 2020. évi további projekt fejlesztések kiadásainak tervezéséből ered.

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

A költségvetés működési bevételeinek 31,6 %-a közhatalmi, 13,4 %-a saját működési bevétel.

Az előző évi elemi költségvetéshez viszonyítva 681.000 E Ft-tal több a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata, a 2019. évi teljesítési adatok alapján.

Az előző évi várható maradványból működési célra visszatervezett előirányzat összege 6.698.704 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 150.000 E Ft, az előző évi maradvány felhalmozási célra visszatervezett összege 10.241.337 E Ft, a felhalmozási célra tervezett forgatási célú értékpapír bevonás 8.687.575 E Ft.

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

A finanszírozási kiadások között 12.000.000 E Ft forgatási célú értékpapír vásárlás került tervezésre, a hazai finanszírozású projektek átmenetileg szabad pénzeszközeiből, mely bevételi oldalon finanszírozási bevételként azonos összegben megjelenik, mint értékpapír beváltás.

A költségvetési rendeletervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék, az alábbi összegekben

- 349.620 E Ft működési célú céltartalék,
- 10.000 E Ft működési célú általános tartalék,
- 18.920 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 történhet, a célok, feladatok ismeretében.

2019. december 31.-én az önkormányzati hitelek állománya 1.412.760 E Ft, a zártvégű pénzügyi lízingtartozás 375.000 E Ft.

A 2020. évi fejlesztési célú hiány finanszírozásához külső forrásból 150.000 E Ft hitelfelvétel került tervezésre.

A 2020. évi adósságszolgálat összege 154.519 E Ft, 2020. évben esedékes hitel és lízingdíj törlesztés, valamint kamat fizetési kötelezettség, mely beépül a költségvetésbe.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2020. évi főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 7.856.019 E Ft, melyből központi, irányító szervi támogatás 5.662.575 E Ft, aránya a költségvetési szervek bevételein belül 72,1 %. A költségvetési szervek 2019. évi várható költségvetési maradványából 292.678 E Ft beépítésre kerül már az elemi költségvetésükbe, a 2020. évi feladataik ellátásához. Az önkormányzat költségvetési szervei kiadási előirányzataiból 64,0 % személyi juttatás és közteher.

A 2020. évi költségvetés végrehajtásához az előző évhez hasonlóan 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 2020. 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 bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.



A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A költségvetési rendelettervezet előterjesztésével egyidejűleg beterjesztésre kerül a Közgyűlésre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) d) bekezdése alapján a hivatkozott törvény 29/A.§ szerint a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek költségvetési évre és az azt követő három évre várható összege, melyről évente legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatot kell hozni. Az előkészített határozat az előterjesztésnek megfelelően a határozat meghozatalához megfelelő.

Zalaegerszeg, 2020. január 31.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

