

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levélcím: 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 2015. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat 2015. február 5-i Közgyűlésére előterjesztendő 2015. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát. A rendelettervezet szerint az önkormányzati költségvetési bevételek tervezett összege 14.366.618 E Ft, a költségvetési kiadások tervezett összege 17.286.477 E Ft, a költségvetési hiány összege 2.919.859 E Ft, melyből 2.541.841 E Ft előző évi pénzmaradványból, 378.018 E Ft külső forrásból (felhalmozási célú hitel felvételből) finanszírozható.

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

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A rendelettervezet 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
- 2011. évi törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról
- 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- 2014. évi C. törvény Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

szóló törvények és rendeletek határozták meg.

A rendelettervezet 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 az általános és céltartalékot, valamint a létszám előirányzatokat.

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

A rendelettervezet szabályozza a költségvetés végrehajtásának eljárási rendjét.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2015. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó bevételeit, megtervezte a várható saját bevételeket, valamint a működési és a felhalmozási kiadásokat, figyelemmel a finanszírozási rendszerre, valamint a feladatellátásra.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek összetételében 2014. évben az előző évek átszervezését követően szervezeti változás nem volt.

Az államháztartási számviteli változások jelentősek, melyek a 2014. évi költségvetéshez hasonlóan a 2015. évi tervezési feladatokra is hatással voltak.

A költségvetés 2015. évi bevételi és kiadási előirányzatai részletes kidolgozása megtörtént.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetése - az előző évekhez hasonlóan - hiánnyal tervezett. A költségvetés hiánya 2.919.859 E Ft, mely működési és felhalmozási oldalon is fennáll. A rendeletervezet szerint a működési hiány előző évi pénzmaradványból, a felhalmozási hiány pénzmaradványból és fejlesztési hitelből kerül finanszírozásra.

A stabilizációs törvény alapján működési hitel igénybevétele nem tervezhető.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 17.286.477 E Ft.

A költségvetés összeállítása során a hiány mértékét csökkentette az 1826/2014. (XII.23.) számú kormányhatározat alapján - 2015. évi felhasználásra - kapott 800.000 E Ft támogatás.

A helyi iparüzési adó bevétel 2014. évi kedvezőtlen alakulásából, a feladatfinanszírozás többletterheiből adódóan a fenti támogatás mellett is 600.000 E Ft további forráshiány állt fenn a költségvetés működési előirányzatainál.

A forráshiány miatt az önkormányzati működési kiadások csökkentése, valamint további saját bevételek beszedése vált szükségessé.

A költségvetési szervek finanszírozására folyósított támogatásból az önkormányzati hozzájárulás mértéke 10 %-kal csökkentésre került.

A költségvetési egyensúly megteremtése, a 2015. évi költségvetés fenntarthatósága, valamint a következő évek gazdálkodásának megalapozása új adónem bevezetését teszi indokolttá. A fenti kormányhatározat szerinti támogatás eseti jellegű, bizonytalan, hogy a következő években számolhat-e ezen forrással az önkormányzat.

Az új adónem bevezetése évközben történne, önkormányzati rendelet megalkotásával.

Bevételi oldalon az állami támogatások várható mértéke a központi költségvetési törvény, a MÁK 2014. novemberi mutatószám felmérése alapján került meghatározásra. A további bevételek tervezése a helyi rendeletek, az önkormányzat szerződés állománya, valamint a várható 2014. évi pénzmaradvány révén került tervezésre. A bevételi előirányzatok között a saját bevételek előirányzata az új adónem várható bevezetésével tovább nő.

A tervezett költségvetési bevételek 61,8 %-a működési célú, 38,2 %-a felhalmozási célú bevétel.

A pénzmaradvány működésre visszatervezett összege 1.348.242 E Ft.

A költségvetési felhalmozási bevételek a vagyonkezelési feladatokhoz kapcsolódó bevételek, valamint a projektekhez lehívható támogatások.

A célok megvalósításához tervezett hitelfelvétel 378.018 E Ft, az előző évi pénzmaradvány felhalmozási célra visszatervezett összege 1.193.599 E Ft.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege a Polgármesteri Hivatallal együtt 6.201.932 E Ft.

Az irányító szervi támogatás 2015. évre tervezett összege 4.357.718 E Ft. A költségvetés egyeztetése a költségvetési szervekkel megtörtént.

A kiadási oldalon a működési előirányzatok az önkormányzati feladatok ellátását, az önkormányzat költségvetési szervei működését várhatóan biztosítják.

Az általános tartalék 5.000 E Ft, mely működési célra került tervezésre.

A céltartalék 348.626 E Ft, melyből 287.136 E Ft működési, 61.490 E Ft felhalmozási célú.

A céltartalék nyújt fedezetet a közalkalmazotti törvény előírásaiból adódó évközi többletkiadások, az állami támogatások évközi lemondása, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlása, a bizottságok átruházott hatáskörben felosztható keretei finanszírozásához. Ezen tételek nevesítése, költségvetési szervek részére pótelőirányzatként átadása év közben történik meg.

A felhalmozási célú tartalék részben vis major esetekre biztosít keretösszeget.

Az önkormányzat 2014. december 31.-i hitel állománya 95.874 E Ft. A 2015. évi költségvetés további 378.018 E Ft hitelfelvétellel számol. A 2014. évi adóssághozjárati követőn a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya nem számottevő.

A 2015. évi költségvetés végrehajtásához az alábbiakat emelném ki:

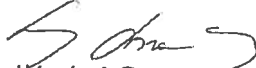
- A bevételi előirányzatok évközi teljesülését folyamatosan figyelni szükséges, különösen a helyi adó bevételeknél, azon belül a helyi iparüzési adónál és az új adónemnél.*
- A kiegészítő támogatás biztosította kedvezőbb gazdálkodási feltételek mellett is takarékos, fegyelmezett gazdálkodásra kell törekedni.*
- Az év közben képződő többletbevételeket lehetőleg tartalékba kell helyezni, a következő költségvetési évek gazdálkodási feltételeinek javítása érdekében.*

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, 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 előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megye Jogú Város Önkormányzata 2015. 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, 2015. január 29.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

