

V.K.M. Könyvvizsgáló és

**Gazdasági Szolgáltató Kft**

6640 Csongrád, Csemegi Károly. u. 6.

Tel: 63/570-130, Fax: 63/570-132

E-mail: varine@vnet.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Szentes Város Önkormányzata 2012. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

#### Szentes Város Önkormányzata Képviselő-testületének

Elvégeztük a Szentes Város Önkormányzat - 2012. február 01-ei keltezéssel, a Képviselő-testület 2012. február 10-ei ülésére előterjesztett - 2012. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben **az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények (ide tartozik a Polgármesteri Hivatal is) együttesen tervezett 2012. évi bevételi és kiadási főösszege egyezően 8 814 133 ezer Ft.** Ezen belül a költségvetési bevétele 7 780 413 ezer Ft, a költségvetési kiadása 8 771 993 ezer Ft, a finanszírozási jellegű bevétele 1 033 720 ezer Ft, a finanszírozási jellegű kiadása 42 140 ezer Ft mellett a működési és fejlesztési hiány tervezett együttes összege 991 580 ezer Ft.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármestere feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata – megbízás alapján, illetve a helyi önkormányzatokról szóló (2012. évre vonatkozóan még) hatályos 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/A § (3) bekezdése szerint - a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a tárgyévi költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre.

Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e a vonatkozó jogszabályokkal 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. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Szentes Város Önkormányzatának 2012. évi költségvetési rendelettervezete és mellékletei, megfelel mind tartalmi, mind szerkezeti felépítése szempontjából Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény, a hatályos államháztartásról szóló tör-

vény, a többször módosított Ötv. és Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló törvény, továbbá a két előbbi törvény végrehajtására vonatkozó kormányrendeletek új, illetve módosult előírásainak, általános elveinek. A rendelettervezet tervszámai megalapozottak helyi rendeletekkel, helyi intézkedésekkel, továbbá számításokkal, elemzésekkel alátámasztottak, azonban több – döntően az önkormányzati gazdálkodás makrogazdasági környezeti feltételeiből eredő - kockázatot jelentő tényezőt is magukban hordoznak.

A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból nem értékeltük, mivel ezek az értékelések az Ötv. szerint nem képezik a könyvvizsgáló feladatát.

- 1.) A 2012. évi költségvetési javaslat, rendelettervezet a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési koncepcióban meghatározottak figyelembevételével készült.

Az átmeneti gazdálkodás időtartama alatt ténylegesen teljesült bevételeket és kiadásokat a költségvetési rendeletbe beillesztették.

Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló törvény előírásaiból adódó önkormányzati feladatokat és az azokhoz meghatározott állami hozzájárulásokat vették figyelembe a rendelettervezetben.

A költségvetési rendelettervezet normaszövege és annak mellékletei a fenti jogszabályokban meghatározott szerkezetben és részletezettséggel tartalmazza a bevételeket és kiadásokat, figyelembe veszi a jogszabályváltozások bevételi és kiadási előirányzat vonzatait.

A javasolt tervszámok, előirányzatok számításokkal, kimutatásokkal alátámasztottak, illetve a költségvetési javaslat előírt egyeztetéseinek végrehajtása megtörtént.

Az Önkormányzat megalkotta, illetve módosította mindazon helyi rendeleteit, melyek a költségvetési rendelettervezet végrehajtását, megalapozását szolgálják.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan - a jogszabályokban kötelezően előírt és a helyi igényű - a Képviselő-testület által szabályozandó kérdéseket.

- 2.) A rendelettervezetben javasolt bevételi és kiadási tervszámok a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek – makrogazdasági, illetve világgazdasági prognózisoknak, forrásszabályozásnak - megfelelő adatokat tartalmaz, számításokkal, tapasztalati adatokkal, elemzésekkel, a szükséges részletezettséggel dokumentált, jogszabályokkal, a képviselő-testület korábbi döntéseivel, szerződésekkel alátámasztott.

Az állami hozzájárulás és az átengedett bevételek tervszámai - a Kincstár Megyei Igazgatósága által kimutatott adatokkal egyezően - az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint meghatározottak.

Az Országos Egészségbiztosítási Pénztár által folyósított támogatást a 2011. évi teljesítésnek megfelelő értékben tartalmazza a tervezet.

A működési bevételeket és egyéb saját bevételeket, helyi adókat, valamint a támogatásértékű és az államháztartáson kívülről átvett bevételeket az előző évi teljesítési adatok, illetve azok több éves tapasztalaton alapuló tárgyévi várható teljesíthetősége részletes elemzése figyelembevételével tartalmazza a tervezet. E bevételi tervszámok megalapozottak, a rendelettervezet szöveges indoklása is részletesen, a valóságnak megfelelően tartalmazza a számítások módszerét, az egyes bevételi jogcímek beszédhetőségének valószínűségi szintjét. Az egyes bevételi előirányzatok teljesíthetőségének kockázata eltérő, mivel azok a világgazdasági és makrogazdasági feltételek évközi módosulási kockázatának különböző mértékben kitéttek. Különösen a helyi adóbevételek és a működési hiány évközben történő ellentételezése kockázatos, de összességében a bevételi terv nem irreális, jó eséllyel beszédhető.

A kiadási előirányzatok – több fordulás - az önkormányzati intézményekkel, gazdasági társaságokkal folytatott költségvetési egyeztető megbeszéléseken pontosított, előző évi adatok, illetve korábban vállalt folyamatos vagy 2012. évi kihatású kötelezettségvállalások alapján tartalmazzák – széles körben a feladatfinanszírozás módszerével számítottan - az Önkormányzathoz tartozó intézmények, illetve létesítmények működtetéséhez szükséges fedezetet és a vonatkozó jogszabályváltozások (minimálbér növekedése, kötelező átsorolások, stb.) 2012. évi hatásait is. A bérkompenzáció kiadási előirányzatát és annak állami támogatás fedezetét az Önkormányzat évközi költségvetési tervmódosítással rendezi.

A rendelettervezet szöveges indoklása kiemelt előirányzatonként (személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok, dologi és egyéb folyó kiadások stb.) és szakterületenként (Városüzemeltetés, szociális ellátások, közoktatás stb) részletesen és reálisan elemzi az indokolt igények és a betervezett költségvetési előirányzatok közötti összhang helyzetét. A rendelettervezetben kialakított összhang - a korábbi évekhez képest érzékenyebb, sérülékenyebb. Az Önkormányzat – az összes indokolt kiadási igény növekedése, ugyanakkor a rendelkezésre álló költségvetési keret szűkülése miatt - rákényszerül több, nem kötelező feladatellátásban a kiadások jelentősebb csökkentésére, a kötelező feladatok esetében pedig az eddigieknél is költségtakarékosabb feladatellátásra.

Az Önkormányzat költségvetési gazdálkodása egyensúlyának biztonságát javítja, hogy a rendelettervezet az intézményeknél 55 090 ezer Ft kötelező tartalék tervezését javasolja, mivel ezen összeg tényleges kifizetésére csak akkor kerülhet sor, ha a fedezetét képező bevételek ténylegesen teljesültek.

Az esetleges bevételkiesés ellensúlyozására, illetve az évközben felmerülő, a tervezés időszakában nem ismert feladatokra (2012. évi energia áremelés hatásának ellentételezése) mindössze 22 000 ezer Ft általános tartalékot javasol a tervezet. A céltartalékként tervezett tételek indokoltak, a céltartalékként kezelt összeg tervszámának mértéke a tervezetben szereplő értékben célszerű, tekintettel az Önkormányzat gazdálkodási feltételeinek külső és belső kockázataira is.

A tervezett felhalmozási célú kiadások elsősorban előző évről áthúzódó és korábbi döntésen alapuló feladatokat tartalmaznak, azok tervezett összege meghaladják a felhalmozási célú bevételeket.

A 2012. évi költségvetési rendeletervezet a tárgy évi összes költségvetési bevétel és a tárgy évi összes költségvetési kiadás különbözeteként 991 580 ezer Ft költségvetési hiányt tartalmaz.

A vonatkozó jogszabályok szerint a költségvetési hiány fedezeteként finanszírozási kiadásokkal korrigált finanszírozási bevételeket kell betervezni, belső és külső finanszírozási műveletek bontásban, mely előírásnak szintén eleget tesz a költségvetési rendeletervezet.

A költségvetési rendeletervezet a várható bevétel- és kiadásteljesítések (1. sz melléklet) - előzetesen számított értékek - figyelembevételével 2011. évi működési célú pénzmaradvánnyal nem számol, a 2011. évi felhalmozási célú pénzmaradványt 56 562 ezer Ft értékben tervezi meg. A 2011. évi pénzmaradvány összegének jóváhagyására - a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően - a 2011. évi költségvetés zárszámadásával egyidejűleg kerül majd sor.

A rendeletervezet tartalmaz finanszírozási kiadásokat is 42 140 ezer Ft értékben, a korábban felvett hitelek 2012. évben esedékes törlesztő részlete tervszámát. A finanszírozási kiadások és a belső finanszírozási bevétel összevont értéke és a betervezett költségvetési hiány különbözete 977 158 ezer Ft hitelfelvételi tervszámot eredményez. Ebből az Önkormányzat költségvetésének működési jellegű bevételei és működési célú kiadások negatív különbözete ellentételezésére, tervezéskor külső finanszírozásként 115 356 ezer Ft működési célú hitelfelvétellel számol a javaslat. Ez az összeg 50 564 ezer Ft-tal kevesebb az előző évi tervszámánál.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX 111.§ (4) bekezdése szerint „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.” Ez az előírás azonban 2013. január 01-én lép hatályba.

A felhalmozási célú hitelfelvétel tervezett összege 861 802 ezer Ft, mely lényegesen, 1 113 419 ezer Ft-tal csökkent az előző évi tervszámhoz képest. A hiteligény a saját fejlesztési célú bevételek korlátozott mértékével van összefüggésben, illetve új hitel felvételi kerettel nem számol a költségvetési javaslat, hanem a korábbi döntés alapján rendelkezésre tartott MFB hitelkeret felhasználását tervezi.

A 2012. évi költségvetési hiányra vonatkozóan a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény tartalmaz szigorú feltételeket, engedélyezési eljárási szabályokat.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás (hitelfelvétel, kötvénykibocsátás stb.) korlátjának számítási módját 2012. évre vonatkozóan már nem az Ötv. határozza meg, hanem a Stabilitási törvény és végrehajtási rendelete. Az előterjesztés 6. számú melléklete adatai ezen jogszabályok alapján számított értékek. A fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel 50 %-a minden érintett évben pozitív, vagyis a fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének vé-

gégig egyik évben sem haladja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Ennek következtében a tervezett adósságot keletkeztető kötelezettség vállalás – tényleges megvalósulás esetén - növeli ugyan Szentés Város Önkormányzata adósságállományát, azonban az még az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi-gazdasági egyensúlyát, stabilitását nem veszélyezteti, a következő évek gazdálkodási, hitelfelvételi lehetőségeit azonban szűkíti.

**Véleményünk szerint Szentés Város Önkormányzata 2012. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. A bevételi és kiadási előirányzatok a jelenlegi adatok, információk alapján megalapozottak, azonban több tervszám – az előterjesztés szöveges indoklása szerint is – kockázatos lehet, ennek következtében az évközi tényleges gazdálkodási folyamatoknak megfelelően a rendelet évközi módosítását, további intézkedések megtételét teheti szükségessé. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

Szentés, 2012. február 10.

VKM Könyvvizsgáló  
és Családi Szobalászló Kft.  
1040 Budapest, Csömöri k. u. 6.  
Tel.: 06-1-461-1111  
Szám: 10709188-42/12204  
51100005

Váriné Kádár Margit

bejegyzett könyvvizsgáló  
kamarai tagsági ig. sz.: 000630

