

**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

Orosháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére Orosháza Város Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet- tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Orosháza Város Önkormányzata Képviselő-testülete 2013. február 01-én tartandó ülésére előterjesztett 2013. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben az **Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények (ide tartozik a Polgármesteri Hivatal is) együttesen tervezett 2013. évi bevételi és kiadási főösszege egyezően 8 142 280 ezer Ft, ezen belül költségvetési bevétel 7 202 152 ezer Ft, a költségvetési kiadási összeg pedig 8 012 376 ezer Ft. A hiány tervezett összege 810 224 ezer Ft, mely - az egyéb belső (56 510 ezer Ft felhalmozási célú pénzmaradvány) és külső (129 904 ezer Ft felhalmozási célú hiteltörlesztés) finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - **883 618 ezer Ft hitelfelvétel tervezését eredményezte.****

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

A könyvvizsgálat feladata – megbízás alapján - 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.

1.) A rendelettervezet jogszabályi megfelelése:

A költségvetési rendelet tervezetére irányuló vizsgálatunk alapján a könyvvizsgálat megállapította, hogy **Orosháza Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetési rendelettervezete és mellékletei**, mind tartalmi, mind szerkezeti felépítése szempontjából megfelel a **2011. évi CXCV. számú az államháztartásról, 2011. évi CXCV. számú Magyarország gazdasági stabilitásáról, 2011. évi CLXXXIX.**

számú Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvények és a 2012. évi CCIV. számú, Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló törvény, továbbá a két előbbi törvény végrehajtására vonatkozó kormányrendeletek módosult előírásainak, általános elveinek. A rendelettervezet tervszámai megalapozottak helyi rendeletekkel, helyi intézkedésekkel, továbbá számításokkal, elemzésekkel alátámasztottak.

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

A 2013. 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 2013. évi központi költségvetéséről szóló törvény – több törvény rendelkezésének hatásaként kialakult - előírásaiból adódó, jelentősen megváltozott önkormányzati feladatokat és az azokhoz meghatározott állami hozzájárulásokat, támogatásokat vették figyelembe a rendelettervezetben.

A költségvetési rendelettervezet normaszövege és mellékletei az államháztartásról szóló törvényben (23-24. §) meghatározott szerkezetben és részletezettséggel tartalmazza a bevételeket és kiadásokat, figyelembe veszi a jogszabályváltozások (különböző feladatok más gazdálkodó szervezetekhez való telepítése, ehhez kapcsolódóan a forrásszabályozás megváltozása stb.) 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.

A 2013. évi költségvetési javaslat, rendelettervezet Képviselő-testület elé terjesztésének határidejét is meghatározza az államháztartásról szóló törvény (24. § (2) bekezdése, 111. § (6) bekezdése). Orosháza Város Önkormányzatának 2013. évi költségvetési rendelettervezete betervezése ezen határidőn belül megtörtént.

- 2.) **A rendelettervezetben javasolt bevételi és kiadási tervszámok** a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek – makrogazdasági, illetve világgazdasági prognózisoknak, forrásszabályozásnak - megfelelő, valós adatokat tartalmaz, **számításokkal, tapasztalati adatokkal, elemzésekkel, a szükséges részletezettséggel**

dokumentált, jogszabályokkal, a Képviselő-testület korábbi döntéseivel, szerződésekkel alátámasztott.

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 a 2013. évre is az Önkormányzat gazdálkodási körében maradt feladatokra vonatkozóan. E bevételi tervszámok megalapozottak, azonban a világgazdasági és makrogazdasági feltételek évközi módosulási kockázatának kitétek, különösen a helyi adóbevételek.

Az átengedett bevételek tervszáma az előző évi előirányzat 10,8 %-ára csökkent az önkormányzatok feladatcsökkenéséhez kapcsolódó finanszírozás-változás miatt.

A Központi költségvetésből származó bevételek a Kincstár Megyei Igazgatóságával egyeztetett összegben, az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint meghatározottak.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2013. január 01-től a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 117. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok által **kötelezően ellátandó**, törvényben meghatározott **feladatok** ellátása **működési kiadásainak fedezetét** az Országgyűlés a **feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja**. A 118. § (1) szerint a feladatalapú támogatást a helyi önkormányzat éves szinten **kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét – az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetés részére visszafizetni.**

A kiadási előirányzatok az önkormányzati intézményekkel végzett költségvetési egyeztető megbeszéléseken pontosított, előző évi részletesen felülvizsgált adatok, illetve korábban vállalt folyamatos vagy 2013. évi kihatású kötelezettségvállalások alapján tartalmazzák – esetenként a feladatfinanszírozás módszerével számítottan - az Önkormányzathoz tartozó intézmények működtetéséhez szükséges fedezetet és a vonatkozó jogszabályváltozások (minimálbér növekedése, kötelező átsorolások, stb.) 2013. évi hatásait is. A bérkompenzáció fedezetét az Önkormányzatnál tervezett céltartalék tartalmazza.

A rendelettervezet szöveges indoklása kiemelt előirányzatonként (személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulék, dologi és egyéb folyó kiadások stb.) részletesen és reálisan elemzi az indokolt igények és a betervezett költségvetési előirányzatok közötti összhang helyzetét.

A rendelettervezetben kialakított összhang - a korábbi évekhez hasonlóan – legérzékenyebb a dologi kiadások területén, bár a 2013. évi jelentős mértékű feladatváltozáshoz kapcsolódó működési költségvetés csökkenés mértékétől 7,2 %-kal kisebb mértékben csökkentek a dologi kiadások.

Az esetleges bevételkiesés ellensúlyozására, illetve az évközben felmerülő, a tervezés időszakában nem ismert feladatokra, illetve a törlesztő-részletek árfolyamkockázatára - rendelkezésre álló költségvetési keret hiányában - általános tartalékot nem javasol a tervezet. A céltartalékként tervezett tételek indokoltak, a céltartalékként kezelt összeg tervszámának mértéke a tervezetben szereplő értékben célszerű, tekintettel az Önkormányzat gazdálkodási feltételeinek – előző évekhez képest csökkenő mértékű - külső és belső kockázataira is.

A tervezett felhalmozási célú kiadások elsősorban előző évről áthúzódó és korábbi döntésen alapuló, kisebb részben új feladatokat tartalmaznak, azok tervezett összege 940 128 ezer Ft-tal meghaladják a felhalmozási célú bevételeket.

A 2013. évi költségvetési rendeletervezet a tárgy évi összes költségvetési bevétel és a tárgy évi összes költségvetési kiadás különbözeteként 810 224 ezer Ft költségvetési hiányt tartalmaz, mely teljes összegében a felhalmozási célú bevételek és kiadások különbözete.

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési javaslata a működési jellegű bevételek főösszegére és a működési célú kiadások főösszegére azonos tervszámot, 3 112 335 ezer Ft-ot tartalmaz, vagyis a költségvetési rendeletervezet működési hiánnyal nem számol. Ennek következtében a költségvetési rendeletervezet megfelel a 2013. január 01-től hatályos Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 111. § (4) bekezdése azon rendelkezésének, mely szerint. „A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”

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 56 510 ezer Ft előzetesen számított felhalmozási célú 2012. évi pénzmaradvánnyal számol.

(A 2012. évi pénzmaradvány összegének jóváhagyására - a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően - a 2012. évi költségvetés zárszámadásával egyidejűleg kerül majd sor.)

A rendeletervezet tartalmaz finanszírozási kiadásokat is, 129 904 ezer Ft értékben a korábban felvett hitelek és a 2007. évben kibocsátott kötvény 2013. évben esedékes törlesztő részlete tervszámát.

A betervezett felhalmozási célú költségvetési hiány és a fejlesztési célú finanszírozási kiadások összevont értéke, valamint a belső finanszírozási bevétel (felhalmozási célú 2012. évi pénzmaradvány) különbözete 883 618 ezer Ft fejlesztési célú hitelfelvételi tervszámot eredményez.

A felhalmozási célú hitelfelvétel tervezett összege 424 481 ezer Ft-tal nőtt az előző évi tervszámhoz képest. A hiteligény a saját fejlesztési célú bevételek korlátozott mértékével van összefüggésben.

A helyi önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteire vonatkozóan a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV törvény 10. §-a tartalmaz szigorú feltételeket, engedélyezési eljárási szabályokat.

Az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalás (hitelfelvétel, kötvénykibocsátás stb.) korlátjának számítási módját a Stabilitási törvény és végrehajtási rendelete tartalmazza. Az előterjesztés 15. 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 végéig 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 Orosháza Város Önkormányzata adósságállományát, azonban az még az önkormányzati gazdálkodás pénzügyi-gazdasági egyensúlyát, stabilitását nem veszélyezteti, a következő évek gazdálkodási, hitelfelvételi lehetőségeit azonban szűkíti.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Orosháza Város Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi és szakmai követelményekkel. A bevételi és kiadási előirányzatok a jelenlegi adatok, információk alapján megalapozottak.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Orosháza, 2013. január 28.

Váriné Kádár Margit

kamarai tag könyvvizsgáló (000630)
V.K.M. Kft ügyvezetője (kamarai nyt.sz.:000999)



