



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Hajdúhadház Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Hajdúhadház Város Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetének vizsgálatáról

Elvégeztük **Hajdúhadház Város Önkormányzat** 2013. február 14-ei keltezéssel, a Képviselő-testület 2013. február 21-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 2 915 034 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 2 620 671 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 2 849 689 E Ft, 294 363 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 65 345 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 229 018 E Ft.**

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

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet 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. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés

A költségvetési rendeletervezetet Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Törvény (Mötv.), Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV törvény (Költségvetési tv.) alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. Korm. Rendeletnek (Ávr.), valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Gst.), megfelelően állították össze.

A költségvetési rendelet előkészítése

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A rendeletervezet a képviselő-testület részére 2013. február 15-én megküldésre került.

A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti. A költségvetési szervek vezetőivel az egyeztetés megtörtént, a képviselő-testület bizottságai a képviselő-testület ülését megelőzően tárgyalják.

A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendeletervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét. A pénzügyi bizottság a 2013. február 20.-i ülésén tárgyalja a rendelet tervezetet, melyről a véleményét ezen az ülésen alakítja ki.

A rendeletervezet összeállítása

A költségvetési rendeletervezet megfelel meg a Mötv. 111.§ (4) bekezdésében foglaltaknak, ez alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem került tervezésre, azonban a költségvetési bevételek között betervezésre került 210.282 eFt központi támogatás, melyre a Belügyminisztériumhoz kíván az Önkormányzat pályázatot benyújtani. Ez a bevételi előirányzat nem megalapozott, és magas kockázatot jelent a költségvetés

egészére. Ugyanakkor ennek a kockázatnak a csökkentését célozza a rendelettervezet 4. §. (5) bekezdése szerinti előirányzat zárolás.

A költségvetési rendelettervezet 2. § (6) bekezdése szerint a 4. számú melléklet elkülönítetten tartalmazza a törvényben meghatározott a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatok ellátásának forrásait és kiadásait, azonban ezt nem tartalmazza a kötelező feladatokra vonatkozóan.

Az önkormányzat költségvetése az Áht, Ávr előírásainak megfelelően tartalmazza:

- a költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

Az előterjesztés részeként tájékoztatásul – szöveges indoklással együtt – az Áht, Ávr előírásainak megfelelően bemutatásra kerülnek a következő mérlegek és kimutatások:

- a költségvetési mérleg közgazdasági tagolásban,
- az előirányzat felhasználási terv,
- a többbéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatások – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás.

A középtávú tervezés

A rendelettervezethez kapcsolódóan önálló előterjesztés és határozati javaslat tartalmazza az önkormányzat jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Ezen ügyletekből eredő fizetési kötelezettség egyik évben sem haladja meg a Gst-ben előírt saját bevétel 50%-át, ezzel megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés 25. számú melléklete szerinti 79.928 eFt adósságot keletkeztető ügylet finanszírozására a költségvetésben fedezet nincs, ezért azok csak olyan hitel felvétellel biztosíthatók, melyek megfelelnek a Gst előírásainak. Ennek fedezetére az adósságkorlát megfelelő mozgásteret biztosít, mely a 26. számú mellékletben 2014-2015 évek vonatkozásában figyelembe vételre került.

A költségvetés tervezése

A költségvetési bevételek és költségvetési kiadások között került megtervezésre az Áht, Ávr előírásainak megfelelően:

- az önkormányzat bevételei – így különösen a helyi adó bevételeket, az általános működéséhez és ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei,
- az önkormányzat kiadásai, így különösen
 - o a beruházások, felújítások kiadásai beruházásonként, felújításonként,
 - o a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátások,
 - o az általános tartalék (céltartalék nem került megállapításra)
 - o elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásai, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulás.

A kiadási előirányzatok az Áht előírásai szerint működési költségvetés és felhalmozási költségvetés előirányzat-csoportokra tagozódnak.

A költségvetés hiánya, a hiány finanszírozása, hitel felvétel

A rendelettervezetben megállapításra került 229.018 eFt hiány a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözeteként, melyből 73.313 e Ft működési, 155.705 e Ft felhalmozási hiány. A költségvetési hiány finanszírozásáról a költségvetési rendelettervezet 4. §-a rendelkezik.

A 73.313 e Ft tárgyévi működési költségvetési hiányt az előző évi pénzmaradvány igénybevitelével kívánják fedezni. A 155.705 eFt felhalmozási hiányból 111.752 eFt-ra az előző évi pénzmaradvány nyújt fedezetet, a fennmaradó 43.953 eFt-ra és a 35 975 eFt felhalmozási hiteltörlesztésre azonban fedezet nincs a költségvetésben, ezért azok finanszírozására külső forrást kell bevonni.

A rendeletervezetben a finanszírozási bevételek között a saját forrással nem fedezett felhalmozási kiadások finanszírozására hitelfelvétel került megállapításra, melyre a Gst rendelkezési figyelembevételével lehetősége van az Önkormányzatnak.

Adósságot keletkeztető ügyletek

A rendeletervezet 25. számú melléklete tartalmazza az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteit és annak értékét. Ezek az ügyletek beruházásokhoz, felújításokhoz kapcsolódnak. Ugyanakkor a működési kiadások 210.282 eFt összegben tartalmaznak olyan kiadásokat, melyek fedezete a költségvetésben nem biztosított. Az önkormányzat nem hitelfelvétellel kívánja finanszírozni ezeket a kiadásokat, így közvetlenül adósságot keletkeztető ügyletnek nem minősülnek, azonban az ezekre vonatkozó kötelezettségvállalások fedezet nélküli kötelezettségvállalásnak minősülnek.

A költségvetés végrehajtása

A rendeletervezet 9. §-a az Áht, Ávr előírásainak megfelelően szabályozza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket.

Könyvvizsgálói vélemény:

Hajdúhadház Város Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatát elvégeztük.

A költségvetési rendeletervezet felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a bevételi előirányzatok között betervezésre került 210.282 eFt központi támogatás címen tervezett előirányzat, melyre a Belügyminisztériumhoz kíván az Önkormányzat pályázatot benyújtani, a jelentésben részletesen kifejtettek miatt nem megalapozott

Kelt: Debrecen, 2013. február 17.

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Nagy Csaba
ügyvezető
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.
Kamarai nyilvántartási szám: 001763



Nagy Csaba
bejegyzett könyvvizsgáló
4225 Debrecen Északi sor 63.
Kamarai tagsági szám: 004862