



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Egyek Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére Egyek Nagyközség Önkormányzat 2009. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálata

Elvégeztük Egyek Nagyközség Önkormányzat 2009. február 5.-i keltezéssel a Képviselő-testület 2009. február 12.-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének, - amelyben a **bevételek tervezett összege 857 530 E Ft, a kiadások tervezett összege 1 006 422 E Ft, a tervezett működési célú forráshiány 75 484 E Ft a felhalmozási célú forráshiány 73 408 E Ft** - vizsgálatát.

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 könyvvizsgálati véleményünk kialakításához.

- 1) *A költségvetési rendeletervezetet a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről szóló 2008. évi CII törvény (Költségvetési tv.) alapján, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény (Áht.) és az államháztartás működési rendjét szabályozó 217/1998. Korm. Rendeletnek (Ámr.) megfelelően állították össze.*
- 2) *A rendeletervezet előterjesztése az előírt határidőre megtörtént, megfelel a költségvetés készítésre a költségvetési koncepció megtárgyalása alapján hozott határozatoknak. A költségvetés előkészítésébe az előírt egyeztetési fázisok beépültek. A költségvetés tervezésekor a helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó előírások érvényesültek.*
- 3) *A rendeletervezet az alábbi szerkezetben készült, tartalmazza:*
 - a) *az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételeit forrásonként – a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben került sor;*



- b) a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve;
 - c) a felújítási előirányzatokat célonként;
 - d) a felhalmozási kiadásokat feladatonként;
 - e) az önkormányzati hivatal költségvetését feladatonként, valamint külön tételben
 - az általános és
 - a céltartalékot;
 - f) éves létszámkeretet önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervenként;
 - g) a többéves kihatással járó feladatok előirányzatait éves bontásban;
 - h) a működési és a felhalmozási célú bevételt és kiadási előirányzatok bemutatását tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de – a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve – együttesen egyensúlyban;
 - i) elkülönítetten is a helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését;
 - j) az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemtervet;
 - k) elkülönítetten az Európai Unió támogatással megvalósuló program projektek bevételeit, kiadásait.
- 4) A költségvetési rendelet tervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásával összefüggő legfontosabb helyi szabályokat. A rendelettervezet 8-9-10 §-a rendelkezik az előirányzatok felhasználásáról, és a pénzellátásokra vonatkozó szabályokról. A képviselő-testület tájékoztatására bemutatották a költségvetés előterjesztésekor az Áht.-ban előírt mérlegeket és kimutatásokat, az önkormányzat összevont mérlegeit.
- 5) A 2009. évi költségvetés egyensúlya nem biztosított a rendelettervezet **75 484 E Ft működési célú forráshiányt és 73 408 E Ft felhalmozási célú forráshiányt** tartalmaz, ami a tervezett összes bevétel 17,36 %-a. **Ez a hiány magas kockázatot jelent az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan.** A rendelet tervezet 11-12. §-a tartalmazza a hiány finanszírozásának módját és az azzal kapcsolatos hatásköröket. Az Önkormányzat a hiányt többletbevéttel, normatív hozzájárulások kiegészítő és pótigénylésével, valamint az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű települések támogatásával, kiadási előirányzatok törlesztésével és ezen túl hitelvétellel kívánja fedezni. **A tervezett hitelfelvétel nagysága azonban meghaladja a vállalható mértéket.**
- 6) Az Önkormányzat 2009. évi költségvetése 2009. évre vonatkozóan nem tartalmaz olyan kötelezettségvállalást, amely a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. Törvény (Ötv.) 88. §-ban előírt kötelezettségvállalás felső határát meghaladná. **Azonban a hiány finanszírozására tervezett hitelfelvétel várhatóan olyan mértékű kötelezettséget jelent, ami 2009. évre vonatkozóan már meghaladja ezt a korlátot.** A tervezett előirányzatokból és a már vállalt hitelek törlesztéséből számított Ötv. szerinti hitelfelvételi korlátot az Önkormányzat 2009. évre már kimerítette, tehát olyan hitelfelvételre nem kerülhet sor ami 2009. évre vonatkozóan tőke, vagy kamatfizetési kötelezettséget ír elő. **A kötelezettségvállalási korlát számításánál figyelembe vehető bevételek növekedése a későbbi években nem várható. Ebből következően a folyószámlahitelből eredő 2009. év végi működési hi-**



tel állomány nem haladhatja meg a 40.000 eFt-t. A hitelfelvételi korlát figyelembe vételével, a bevételi többletekkel, kiadási megtakarítással, ÖNHIKI pályázatból elért bevétellel csökkentett hiány mértéke 2009. évben 40.000 eFt lehet, ami hitelfelvétellel fedezhető. A rendelet tervezet 11 §-ban előírt kiadási előirányzat törlésnek olyan mértékűnek kell lenni, hogy a bevételi többletekkel, ÖNHIKI pályázattal elért bevételből és a hitelfelvételi korlát figyelembevételével felvett hitellel (40.000 eFt) megfelelően a hitelfelvételi korlát előírásainak.

- 7) *A költségvetés felhalmozási egyensúlyát rendelet tervezet hitelfelvétellel kívánja biztosítani, ezzel megfelel a Költségvetési törvény 6. számú mellékletében a felhalmozási egyensúly biztosítására vonatkozó előírásoknak, azonban a felhalmozási hitelfelvétel nagyságára is vonatkozik az előző bekezdésben említett korlátozás.*
- 8) *A rendelettervezet kiadási és bevételi előirányzatait részletes számításokkal támasztották alá.*

Véleményem szerint az Egyek Nagyközség Önkormányzat 2009. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a fenti korlátozásokkal a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, a fentebb leírtak kivételével, érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas. Felhívom a figyelmet, hogy a hitelfelvétellel kapcsolatos kötelezettségvállalások mértéke nem haladhatja meg az Ötv. ilyen irányú kötelezettségvállalási korlát mértékét. Ezért év közben a bevételi többleteken túl a kiadási előirányzatokat olyan mértékben kell csökkenteni, hogy az Önkormányzat megfeleljen az Ötv.-ben szabályozottaknak.

Debrecen, 2009. február 5.

Nagy Csaba
ügyvezető
Big-Audit Kft.

4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.
Kamarai nyilvántartási szám: 001763

BIG-AUDIT Könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-3-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462

Nagy Csaba
bejegyzett könyvvizsgáló
4225 Debrecen Északi sor 75.
Kamarai tagsági szám: 004862