

Big-Audit Kft

3026 Debrecen Garai u. 3. fsz. 1.

e-mail: ncsaba@big-audit.hu Tel: (06-30) 953-6500; (06-30) 323-533

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Egyek Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Egyek Nagyközség Önkormányzatának 2015. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetéről**

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük **Egyek Nagyközség Önkormányzat** 2015. február 5-i keltezéssel, a Képviselő-testület 2015. február 12-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének ellenőrzését, amelyben a **bevételek tervezett összege 1.022.544 és kiadások tervezett összege 1.066.805 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 501.573 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 927.561 E Ft, 520.971 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 139.244 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 44.261 E Ft.**

A költségvetési rendelettervezetet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (Költségvetési tv.) alapján, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. Korm. Rendeletnek (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (Áhsz.), valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Gst.), megfelelően állították össze.

A Mötv. 111.§-a szerint helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. A kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának forrásait és kiadásait az előterjesztésre kerülő költségvetési rendelet tervezet elkülönítetten tartalmazza. A költségvetési rendeletben 26.304 E Ft működési hiány került tervezésre ami nem felel meg a Mötv. 111. §. (4) bekezdés előírásainak, mely szerint a költségvetésben működési hiány nem tervezhető. Mivel a költségvetésben működési hiány került tervezésre nem biztosított, hogy az önként vállalt feladatok ne veszélyeztessék a kötelező feladatok ellátását, az önként vállalt feladatok forrásai nem elegendők a kiadások fedezetére, ezért a kötelező feladatok bevételeiből kerülnek finanszírozásra nem kötelező feladatok.

A költségvetés tervezése során a tervezett bevételek, a finanszírozási bevételek kivételével, közgazdasági megalapozottsága biztosított volt, és a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges kiadások kerültek megtervezésre. A rendelet tervezetben a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kerülnek bemutatásra.

A költségvetési bevételek és kiadások az Áht. előírásainak megfelelően, azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra kerültek megtervezésre.

A működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai között megtervezésre kerültek:

- a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,
- b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

- c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,
- d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

A felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai között megtervezésre kerültek:

- a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,
- b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,
- c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

A felhalmozási bevételek, az Önkormányzat gazdálkodási sajátosságából fakadóan alacsony mértékű, ezért a kívánt nagyságrendű fejlesztések megvalósítására nem áll rendelkezésre elegendő forrás. A beruházások és felújítások minél nagyobb mértékű megvalósítása érdekében szükséges a felhalmozási források növelése.

A működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai között tervezésre kerültek:

- a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,
- c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,
- d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,
- e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

A felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai között megtervezésre kerültek:

- a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,
- b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,
- c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

A rendelettervezet 5. sz. melléklete az Áht előírásainak megfelelően tartalmazza a beruházási célokat és felújítási feladatokat. A beruházások és felújítások 448.819 E Ft összegben tartalmaznak olyan fejlesztési célt, melynek megvalósításához a Gst. Szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válhat szükségessé, a rendelet tervezet szerint ezeket a fejlesztési célokat hitel felvétellel kívánják finanszírozni. Ilyen nagyságrendű adósságot keletkeztető ügylet finanszírozása az Önkormányzat költségvetésében nem lehetséges, nem felel meg a Gst. azon előírásának, hogy az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

A finanszírozási bevételek között azok közgazdasági jellege szerint, finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, valamint hitelfelvétel került megtervezésre, mely a fenti észrevételnek megfelelően nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. A rendelet tervezet a finanszírozási kiadások között a támogatás megelőlegező hitelek törlesztő részleteivel számol, az ebből fakadóan hiteltörlesztési kötelezettsége fedezete az EU-s pályázatok támogatásai között rendelkezésre áll.

Az önkormányzat költségvetési rendelet tervezete az Áht. 23. §-ának megfelelően tartalmazza

- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - ba) kiemelt előirányzatok,
 - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló bevételi előirányzatokat,

A rendelet tervezet 3. §-ában megállapított 106.359 E Ft működési és 319.629 E Ft felhalmozási költségvetési hiány finanszírozását részben a belső finanszírozásra szolgáló előző évi maradvány, részben hitelfelvétel biztosítja 381.737 E Ft összegben. A belső és külső finanszírozási bevételek azonban összességében nem fedezik a költségvetési hiányt, a rendelet tervezet ezt követően 44.261 E Ft hiányt tartalmaz, ami nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Továbbá költségvetési többlet nem került megállapításra, ezért annak felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzat nincs.

A rendelet tervezet az Áht., Ávr. és Mötv. Rendelkezéseinek megfelelő tartalmazza a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, megfelelően szabályozza a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék. A tartalékok feletti rendelkezési jogot az előterjesztés szerint a képviselő-testület saját hatáskörben tartja meg.

Az Ávr. előírása szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A rendelet tervezet képviselő-testületi tárgyalására a 2015. február 12-i ülésén kerül sor, ezzel az önkormányzat vezetése eleget tesz a jogszabályi betérjesztési kötelezettségének.

A költségvetési rendelettervezetnek a költségvetési szervek vezetőivel való egyeztetése megtörtént, annak eredményét írásban rögzítették. A rendelettervezet és az egyeztetés eredményének a képviselő-testület bizottságai elé terjesztésére a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kerül sor. A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét. A pénzügyi bizottság ülésére 2015. február 10-én kerül sor, véleményét ezen alakítja ki.

A költségvetés előterjesztésekor az Áht előírásainak megfelelően a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kerülnek – szöveges indokolással együtt – bemutatásra:

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Az előterjesztéshez kapcsolódóan önálló határozati javaslat tartalmazza a költségvetési évet követő három év tervezett, jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételek bevételi előirányzatainak és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek kiadási előirányzatainak várható összegét.

Összegzés:

Egyek Nagyközség Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletervezetének ellenőrzését elvégeztük.

A költségvetési rendeletervezet felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az nem megfelel a jogszabályi előírásoknak, a rendelet-tervezet rendeletalkotásra nem alkalmas.


A Képviselő-testületnek olyan döntéseket kell hozni, melynek eredményeként az önkormányzat költségvetése nem tartalmaz működési költségvetési hiányt, valamint az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásainak mértéke nem haladja a Gst.-ben előírt mértéket.

Ennek érdekében a működési kiadások előirányzatait csökkenteni kell olyan mértékben, hogy a működési hány megszűnjön, ennek során figyelembe kell venni, hogy az önként vállalt feladatok finanszírozása a kötelező feladatok bevételeiből történik, továbbá a felhalmozási kiadásokat a Gst.-ben előírtaknak megfelelő mértékben csökkenteni kell.

Összességében kívánatos lenne a kiadások olyan mértékű csökkentése, melynek eredményeként hitelfelvételre csak azon kiadások vonatkozásában kerülne sor melyek fedezete a későbbiekben rendelkezésre áll és nem, vagy csak kis mértékben terheli az Önkormányzat költségvetését.

Kelt: Debrecen, 2015. február 9.

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



Nagy Csaba
ügyvezető
bejegyzett könyvvizsgáló
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.