



Független könyvvizsgálói vélemény

Hajdúsámson Város Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztem Hajdúsámson Város Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójának könyvvizsgálatát.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat költségvetési koncepciója a vonatkozó jogszabályok előírásai szerint készült-e, és megfelelő tájékoztatást ad a következő évi költségvetési lehetőségekről.

A vizsgálatot, valamint a jelentést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX tv. (Ötv.) a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a Könyvvizsgálat rendjéről szóló 1997. évi LV. törvény, a költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. Kormányrendelet, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. Kormányrendelet Ávr) előírásainak megfelelően hajtottam végre, illetve készítettem el.

A helyi önkormányzatok költségvetési koncepciójának elkészítési szabályait az Áht, valamint az Ávr tartalmazza.

Jogszabályi előírások

A jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A jegyző a helyi önkormányzat költségvetési koncepcióját a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, és a Kormány gazdaság- és pénzügypolitika fő irányai figyelembevételével állítja össze.

A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről a helyi önkormányzatnál működő bizottságok véleményét a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint kikéri, és azt a költségvetési koncepció tervezetéhez csatolja. A pénzügyi bizottságnak a költségvetési koncepció tervezetének egészéről véleményt kell alkotnia.

A költségvetési koncepció tervezetét a képviselő-testület a bizottságok véleményével együtt megtárgyalja, és határozatot hoz a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Megállapítások

A koncepció benyújtása a képviselő-testület részére az előírt határidőig megtörtént, az önkormányzatnál működő bizottságok részére véleményezésre megküldésre került. A bizottságok a képviselő-testületi ülést megelőző ülésükön tárgyalják a koncepciót, a bizottsági vélemények kialakítása ekkor történik meg.

A képviselő-testületnek határozatot kell alkotni a költségvetés-készítés további munkálatairól, melyben kiemelt szempont az intézményrendszer működőképességének biztosítása, a beruházások folytatása, a kötelezettségek teljesítése, a pénzügyi stabilitás megőrzése.

A Kormány a T/12415. számon a Parlament részére benyújtotta Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló törvényjavaslatát, a koncepció összeállításakor a törvényjavaslatban meghatározott irányelveket, a helyi önkormányzatok központi alrendszerből származó forrásait, átengedett és egyéb bevételeit, valamint pénzellátásának szabályait figyelembe vették.

A költségvetési koncepció összeállításánál figyelembe vették a tervezett bevételeket, a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket. Az előterjesztés részletes tájékoztatást ad a jogszabályi környezetről, az általános gazdasági helyzetről, az államháztartás céljairól és kereteiről, a helyi önkormányzatok központi forrásszabályozásáról, a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási rendszeréről és ezen belül konkrétan az önkormányzat központi alrendszerből várható forrásairól.

Az előterjesztés bemutatja Hajdúsámson önkormányzati feladatellátásának intézményrendszerét, amiben a koncepció jelentős változást nem irányoz elő.

A koncepció prioritásokat fogalmaz meg az önkormányzat 2014. évi gazdálkodására vonatkozóan és meghatározza, hogy az önkormányzati törvényben meghatározott, központi támogatással nem finanszírozott területeken racionalizálási intézkedéseket szükséges hozni. Az ennek érdekében javasolt intézkedések csak általános elveket és feladatokat fogalmaznak meg, javasolom ezeket kiegészíteni konkrét határidőkkel annak érdekében, hogy a költségvetés összeállításához az ezekkel kapcsolatos döntések már rendelkezésre álljanak és beépüljenek a 2014. évi előirányzatokba.

Az előterjesztés az állami támogatások csökkenésével számol és prognosztizálja, hogy többletbevétel csak adóemeléssel érhető el. Ezzel kapcsolatban szükséges a Képviselő-testületi döntések előkészítése és meghozatala.

A felhalmozási hiány pénzmaradvánnyal nem kezelhető részére hitelfelvételt irányoz elő a koncepció, a hitelfelvétel esetén figyelembe kell venni a Stabilitási törvény előírásait és biztosítani kell a felhalmozási, működési költségvetések egyensúlyát. A beruházások között további fejlesztések már jelenleg is csak a felhalmozási hiány egyidejű növelésével biztosítható, ami realizálódása esetén hitelfelvételt jelent, új beruházás indítását csak a források megléte esetén javaslok.

Fontos szempont hogy a 2014. évi költségvetés összeállítása során az Ötv előírásai szerint működési hiány nem tervezhető, továbbá Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény korlátozza az önkormányzatok hitelfelvételét. A stabilitási törvény betartására vonatkozó előírást a határozati javaslat nem tartalmazza.

A Képviselő-testület elé terjesztett határozattervezetben a 2014. évi részletes költségvetés összeállításához megfogalmazott részletes szempontokat támogathatónak tartom. A határozat tervezetet alábbi pontjait javasolom kiegészíteni:

I/2. pont: A költségvetés tervezésekor prioritást élveznek a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok csak a kötelező feladatok maradéktalan ellátása esetén vállalhatóak, de csak olyan mértékben, ami nem veszélyezteti az önkormányzat működőképességét és hitelfelvételt nem eredményezhetnek.

II/2. pont: Fel kell térképezni az önkormányzati vagyon további hasznosításának lehetőségeit a saját bevételek növelése céljából. Ennek keretében fel kell tártani az önkormányzati

célokat nem szolgáló, feleslegessé vált, értékesíthető forgalomképes vagyonelemeket. Ehhez a ponthoz konkrét felelőst és határidőt kell rendelni.

III/2. pont: A szakmai és technikai létszámokat valamennyi intézmény tekintetében felül kell vizsgálni, és az irányadó szakmai jogszabályok figyelembe vételével az ellátandó feladatokkal arányosan kell megállapítani. Ehhez a ponthoz konkrét felelőst és határidőt kell rendelni.

III/6. pont: El kell végezni az önkormányzat valamennyi intézményére kiterjedően a közüzemi szolgáltatókkal fennálló szerződések felülvizsgálatát. Ehhez a ponthoz konkrét felelőst és határidőt kell rendelni.

A jegyző által összeállított 2014. évi költségvetési koncepció a Képviselő-testület tárgyalására alkalmas.

Debrecen, 2013. október 30.



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: 11150776-2-09
Cégjegyzékszám: 09-09-002613
Számlaszám: 60900061-10605462



Nagy Csaba

bejegyzett könyvvizsgáló

4225 Debrecen Északi sor 63.

Kamarai tagsági szám: 004862