

Szijártóné Gorza Klára
bejegyzett könyvvizsgáló
Iroda: 8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
Levélcím: 8900 Zalaegerszeg, Pf 379.
Tel./fax: 92/348-831
Tel.: 92/596-834, 20/326-6964

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére Zalakaros Város Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2020. február 13.-i ülésére előterjesztendő költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát.

A rendelettervezet szerint

- az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett előirányzata 1.860.955.905 E Ft,
- a finanszírozási bevételek előirányzata 937.444.981 Ft, mely előző évi maradvány,
- az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata 2.762.772.394 Ft,
- a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 35.628.492 Ft, melyből 17.000.000 Ft hitel törlesztés, 18.628.492 Ft támogatás megelőlegezés visszafizetés,
- a költségvetési hiány összege 901.816.489 Ft, mely belső forrásból finanszírozott,
- a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege 2.798.400.886 Ft.

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

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A rendelettervezet összeállításának jogi háttérét a

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről,
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

szóló jogszabályok határozták meg.

A törvényi szabályozás értelmében

- a helyi önkormányzatok költségvetése külső forrásból finanszírozható működési hiánnyal nem tervezhető,
- a fejlesztési hitelek felvétele kormányzati engedélyhez kötött,
- a feladatfinanszírozási rendszer keretében a kötelezően ellátandó és a törvényben előírt feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja a központi költségvetés felhasználási kötöttség mellett.

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény megállapítja, hogy a helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

Zalakaros Város 2020. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet költségvetésre gyakorolt várható hatásaival, melyek főbb elemei az alábbiak:

- A minimálbér és a garantált bérminimum 8 %-kal tovább nőtt.



- Az önkormányzatot, mint kifizetőt terhelő járulék terhek közül a szociális hozzájárulási adó 2019. július 1.-től 2 százalékponttal csökkent, 2020. évben további 2 százalékpontos évközi csökkenés várható, a reálkeresetek alakulása függvényében.
- Az önkormányzat normatív finanszírozásának tervezése során a Közös Hivatal, valamint a Család és Gyermekjóléti Szolgálat jogcímek bevételi előirányzatai a 2019. évi támogatás összegével kerültek tervezésre, mivel ezen jogcímen a 2020. évi támogatási összegek a tervezés szakaszában nem ismertek a választásokat követő közös hivatali átszervezések 2020. évre áthúzódása miatt.

Zalakaros Város 2020. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült. Az önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben meghatározza a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat. Bemutatja az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt előirányzatokként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2020. évi eljárási rendjét, a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, értékhatárokat.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2020. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó állami hozzájárulások összegét, felmérte a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, valamint a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

Külön figyelmet kellett fordítani a 2019. évi várható költségvetési maradvány mértékére, keletkezésére, a 2020. évi elemi költségvetésbe betervezhető maradvány megállapításához.

Az előzetes egyeztetések, a tervezési munka eredményeként alakultak ki a költségvetés 2020. évi bevételi és kiadási előirányzatai.

A költségvetés bevételi és kiadási főösszege 2.798.400.886 Ft.

A működési célú költségvetési bevételek tervezett összege 1.224.330.462 Ft.

A működési bevételeken belül 2020. évben is meghatározó az állami támogatások, valamint a közhatalmi bevételek, azon belül a helyi iparüzési adó, valamint az idegenforgalmi adó összege.

A működési célra visszatervezett maradvány mértéke alacsony 1.166.481 Ft.

Az önkormányzat normatív finanszírozásánál az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az állami hozzájárulások az előző évi 15,6 %-os emelkedéssel szemben várhatóan 10,0%-kal emelkednek, döntően az üdülöhelyi feladatoknál, valamint a szociális és gyermekjóléti feladatoknál.

Az iparüzési adóerő képesség miatti beszámítás 2020. évben az előzőévhez hasonlóan várhatóan a település üzemeltetés, a kötelező önkormányzati feladatok, valamint a lakott külterületekkel kapcsolatos támogatási jogcímeneknél és az üdülöhelyi feladatok támogatásánál kerül figyelembe vételre, 54.365.622 Ft összegben.

A közhatalmi bevételeknél 10.500.000 Ft növekménnyel, a működési bevételeknél 2.521.117 Ft csökkenéssel tervez a költségvetés.

Felhalmozási bevételt nem tartalmaz a költségvetés.

A költségvetési **működési kiadások** 2020. évi előirányzata 1.083.260.441 Ft, a 2019. évi eredeti előirányzatnak 96,0%-a, elsődlegesen a tartalékok előirányzatának csökkenése miatt.

A költségvetés főösszegéből 56,2 % a **felhalmozási célú** bevételek (előző évi maradvánnyal

számított), 60,6 % a felhalmozási célú kiadások részaránya.

A **finanszírozási bevételeknél** előző évi maradványként összesen 937.444.981 Ft került bevonásra, elsődlegesen az eredeti előirányzatok között tervezett áthúzódó kiadások finanszírozásához.

Fejlesztési célú hitelfelvétel nem került tervezésre.

A **finanszírozási kiadásokból** 17.000.000 Ft hiteltörlesztés, 18.628.492 Ft támogatásmegelőlegezés miatti visszafizetési kötelezettség.

A **tartalékok** összege 184.821.602 Ft, melyből 50.133.327 Ft általános tartalék, 134.688.275 Ft céltartalék.

A céltartalék a testületi döntések alapján feladattal terhelt.

Új célok finanszírozásához az általános tartalék használható fel, illetve az év közben realizált többlet bevételek, valamint célok, feladatok elmaradása esetén átcsoportosítható források terhére biztosítható fedezet.

Az **önkormányzat költségvetési szerveinek** működése, feladat ellátása a központi irányítószervi támogatás, az előző évi költségvetési maradványuk, valamint a saját bevételeik tervezett előirányzatai alapján várhatóan biztosított.

A 2020. évi költségvetés végrehajtásához az alábbiakat emelném ki:

- A rendeletben foglaltak betartásával és végrehajtásával fegyelmezett gazdálkodást kell folytatni a költségvetési évben.
- Az év során képződő többletbevételeket célszerű tartalékba helyezni, a gazdálkodás biztonságának növelése, a következő költségvetési évek gazdálkodási feltételeinek javítása érdekében.
- A projektek megvalósításának elhúzódása miatt többlet forrásigény merülhet fel, ami veszélyeztetheti a projektek megvalósítását, műszaki tartalmát.
- A következő évek költségvetésénél számolni kell a megvalósuló projekt beruházások fenntartásából várható működési többlet költségekkel, melyekhez a forrásokat biztosítani szükséges.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatok vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalakaros Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A költségvetési rendelet elfogadásáig az átmeneti gazdálkodás előírásait kell alkalmazni.

Zalakaros, 2020. 02. 12.


Szijártóné Gorza Klára
ügyvezető

Adóinvest Kft
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
nyilvántartási szám: 002195

ADÓINVEST KFT.

H-8900 Zalaegerszeg, Batthyány u. 3-7.

Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf.: 379.

Tel./fax: (92) 348 831


Szijártóné Gorza Klára
Kamrai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 001067

