



## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

### Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának

#### 2013. évi költségvetési koncepciójáról

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 2013. évi költségvetési koncepciója tárgyú előterjesztését a könyvvizsgáló 2012. november 29-én véleményezésre kézhez kapta.

A jogszabályi előírások a költségvetési koncepcióhoz kötelező könyvvizsgálati feladatokat nem rendelnek, a dokumentáció véleményezése az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződés alapján történt meg.

A könyvvizsgáló jelen véleményben foglaltan hozza véleményét a megbízó tudomására.

#### Jogszabályok

- I. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (1) bekezdése értelmében a **jegyző által elkészített** következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a **polgármester november 30-áig nyújtja be** a Képviselő - testület számára.
- II. Az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet 26. §-a az alábbi kötelező előírásokat tartalmazza a költségvetési koncepcióval kapcsolatosan:
  - ✓ A jegyző az önkormányzat költségvetési koncepcióját a **tervezett bevételek**, a **kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek**, és a **központi költségvetésről szóló törvényjavaslat** figyelembevételével állítja össze.

- ✓ A polgármester a költségvetési koncepció tervezetéről az 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**.

III. Az előző pontokban közöltek kivül más kötelező érvényű jogszabályi előírás nem vonatkozik a költségvetési koncepció elkészítésére.

### Vélemény

- IV. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata a **jogszabályi előírásoknak megfelelően** készítette el következő évre vonatkozó költségvetési koncepcióját.
- V. Az államháztartás rendszerének helyi szintjét érintő új szabályozási környezetet okozta **jelentőségteljes változások lényegi módosításokat okoznak** az Önkormányzat következő évi költségvetésében. A már **megismerhető és a várható költségvetési paraméterek részletesen rögzítésre kerültek a költségvetési koncepcióhoz kapcsolódó előterjesztésben**, ilyen módon támogatva a Képviselő - testület döntését a költségvetés készítésének további lépéseiről.
- VI. A könyvvizsgáló véleménye szerint az Önkormányzat 2013. évre szóló költségvetési koncepciója azon túlmenően, hogy **jogszabályszerű, az elsődleges célját teljesítette**. A főbb koncepcionális célokat meghatározta, mely alapján a következő évi költségvetés tervezése megkezdődhet.
- VII. Az előterjesztés **kiindulópontjai** a már ismerhető jogszabályi változások, a 2013. évi központi költségvetésről szóló törvényjavaslat indoklásai, továbbá az egyéb rendelkezésre álló jogszabályi dokumentációk.

Alapvetően egy **általános feltételrendszer** kerül bemutatásra, a megismerhető pénzügyi lehetőségekkel, a központi költségvetési kapcsolatok várható hatásaival és a **bevételek**, valamint a **kiadások** főbb forráscsoportonkénti és feladatonkénti prognosztizálásával.

**Számszaki melléklet** is kapcsolódik a költségvetési koncepcióhoz, melyben a **működési és felhalmozási bevételek, valamint a kiadások mérlegszerű bemutatása** található. A táblázatból megfelelően látható, hogy a jövő évi költségvetés tervszámai jelentősen alacsonyabbak a 2012. évi költségvetéshez képest, melynek okai a már említett helyi önkormányzati rendszert érintő változások.



A meghatározható változások közül a könyvvizsgáló is kiemeli az alábbiakat:

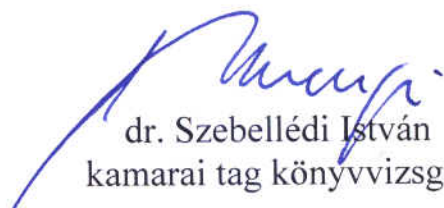
- ✓ 2013. január 1-jétől átalakul a feladatellátási rendszer,
- ✓ korábban az önkormányzatok által ellátott feladatok egy része az Államhoz kerül,
- ✓ előzőhöz kapcsolódóan az eddig az önkormányzatoknak átengedett források nagyobb része, illetve egyéb, feladathoz szorosan nem kötődő támogatások egy része „átirányításra” kerül a központi költségvetésbe,
- ✓ normatív támogatási rendszer helyett feladatfinanszírozási rendszer kerül bevezetésre, továbbá
- ✓ jelentős szerepe lesz az ágazati feladatok meghatározásának, a kötelező önkormányzati feladatok és helyi közügyek szétválasztásának,
- ✓ elvonásra kerül a személyi jövedelemadó korábban helyben maradó része, a jövedelemkülönbségek mérséklésére nyújtott kiegészítő támogatás, a gépjárműadó 60%-a, továbbá az illetékbevételekből való részesedés.

**A fentiekben foglaltak alapján a könyvvizsgáló megállapítja, hogy az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztése az eddig megismerhető jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészült.**

**A koncepciót a jelenleg ismertté vált jogszabályi változások alapján a könyvvizsgáló alkalmasnak ítéli arra, hogy a benne meghatározott irányokat figyelembe véve a Képviselő - testület határozatot hozzon a részletes költségvetés készítésének munkáiról.**

**A határozati javaslatokban foglaltakkal egyetért a könyvvizsgáló.**

Budapest, 2012. december 3.

  
dr. Szabellédi István  
kamarai tag könyvvizsgáló