



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának

2012. évi költségvetésének koncepciójáról

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának 2012. évi költségvetési koncepciója tárgyú előterjesztését a könyvvizsgáló 2011. november 28-án 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.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-a értelmében a jegyző által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig - a Képviselő - Testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig - benyújtja a Képviselő - Testületnek.

A dokumentáció vizsgálatát a könyvvizsgáló a hatályos jogszabályi előírások alapján végezte el, mely alapján kialakult véleményét az alábbi pontokban foglaltan hozza a tisztelt érdekeltek tudomására:

1. Magyarország, így Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata is meghatározó volumenű és jelentőségteljes közigazgatási jogszabályi változások előtt áll, melynek megemlítése nélkül a következő évi költségvetési koncepcióról való véleményalkotás nem lehetne megfelelően körültekintő.
2. A magyar közigazgatás újjászervezésének lépéseként 2011. januárban a Kormány elfogadta az Új Széchenyi Tervet, majd márciusban a Széll Kálmán Tervet. Magyarország Alaptörvényének megalkotása 2011. év áprilisában történt. Az Alaptörvény 31-35. cikke deklarálja a helyi önkormányzatok közhatalom gyakorlásban való részvételét. 2011. évben három jelentős igazgatási programot indítottak be, az igazságügyi reformot, az önkormányzati reformot és a Magyar Programot.

Az új önkormányzati törvénytervezet a szolgáltatási feladatellátás és az intézményfenntartás kérdéseit azzal rendezi, hogy e feladatok egy jelentős részének ellátását állami feladattá teszi, megváltoztatja továbbá a forrásstruktúrát, illetve számos egyéb intézkedést vezet be. Meghagyva az önkormányzatok szabadságát, például kötöttebb finanszírozást ír elő a kötelező feladatellátások körében, vagy szigorítja a külső források bevonási lehetőségét. Mindemellett a Kormány új államháztartási törvény, illetve ágazati jogszabályok kidolgozásával tovább szabályozza az önkormányzati feladatellátást.

Úgy ítéli meg a könyvvizsgáló, hogy a fentiekben foglaltak jelentős mértékű hatással bírnak az Önkormányzat következő évi költségvetési koncepciójának összeállítása során. A várható jogszabályi változások jelenleg még bizonytalan tervezési helyzetet jelentenek, így az óvatosság, a tartalékolás, a felkészülés a változásokra fontos tényező, mely nélkül nem lehet a nagyvonalú elképzeléseket magában foglaló koncepciót sem összeállítani.

3. Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepciója a jelenleg hatályos, érvényben lévő jogszabályoknak megfelelően készült el, a helyben képződő tervévi bevételek, valamint az ismert kötelezettségek, továbbá a tervévre vonatkozó költségvetési törvényjavaslat figyelembevételével.
4. Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepció elkészítésének kiindulópontját a Kormány 2012. évi gazdaságpolitikájának főbb irányelvei és a helyi önkormányzati gazdálkodással kapcsolatos elképzelések jelentették.
5. A koncepció kiemelt célnak tekinti az Önkormányzat folyamatos pénzügyi egyensúlyának, stabilitásának biztosítását, az önkormányzati szolgáltatások színvonalának növelése mellett az intézményrendszer működőképességének fenntartását és a városrehabilitáció folytatását.
6. Az Előterjesztő a bevételek tervezésénél a helyi adók terén összességében az előirányzat növelésével számol, amit elsősorban az építményadó általános mértékének emelésével kívánnak elérni. Csökkenéssel számol viszont az idegenforgalmi és az iparüzési adó esetén.

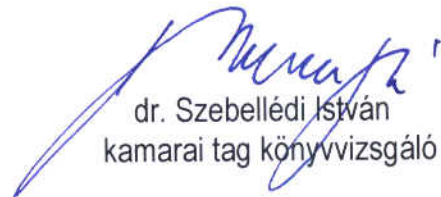
Alacsonyabb bevétellel számol mind az intézményi működési, mind a felhalmozási és tőke jellegű bevételeknél is. Ennek oka egyrészt a parkolással kapcsolatos bevételek, valamint az ingatlanértékesítésből származó bevételek jelentős elmaradása.

7. A kiadások tervezésénél a megfogalmazott alapelvek az ésszerűség, az óvatosság és a mértékletesség. A koncepció az összes kiadás 78 %-ában számol működési, és 22 %-ban felhalmozási célú kiadásokkal. A dologi kiadások 2011. évi szinten tartása mellett az Önkormányzat nagy hangsúlyt helyez a pályázati önerő biztosítására, a rehabilitációs tevékenység, a kerületi közbiztonság mellett a sport és a kultúra támogatására.
8. A könyvvizsgáló véleménye szerint a rendelkezésre álló információk alapján összeállított, előterjesztett 2012. évre vonatkozó költségvetési koncepció megalapozott, reális, átfogó, a megfelelő döntéshez szükséges ismereteket tartalmazza, a határozati javaslattal együtt alapját képezheti a Képviselő - Testület szándékának, a további tervező munkának.

A fentiekben foglaltak alapján a könyvvizsgáló megállapítja, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2012. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőre elkészült, iránymutatást adva az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének összeállításához, a feladatok és azok finanszírozásának kialakításához.

A határozati javaslatokban foglaltakkal egyetért a könyvvizsgáló.

Budapest, 2011. november 28.



dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló