

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS 2012 - 2014. évi költségvetési koncepciójáról.

(302. sz. előterjesztéshez)

Készült: Szekszárd Megyei Jogú Város Közgyűlése számára

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

SZEKSZÁRD MEGYEI JOGÚ VÁROS 2012 -2014. évi költségvetési koncepciójáról.

I. A 2012 - 2014. évi költségvetési koncepció

Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármestere az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 70. §-ban foglaltak szerint elkészített, a 2012 - 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepciót a kötelező tartalommal, határidőben a **Közyűlés** elé terjesztette..

Ennek megfelelően a koncepció elkészítésekor figyelembe vették a helyben képződő bevételeket és az ismert kötelezettségeket, áttekintették az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek 2012-re vonatkozó feladatait, az önkormányzat bevételi forrásait.

A számszaki rész 2012-2014. évi kimunkálására a gördülő tervezés miatt van szükség.

A 2012. évi költségvetési törvény a koncepció készítésekor tárgyalás alatt volt. A költségvetési törvény fő célja 2012-re a gazdaság növekedésének beindítása az államháztartás helyzetének stabilizálásával egyidejűleg.

A koncepció készítésekor tárgyalt költségvetési törvény javaslatból a helyi önkormányzatok 2012. évi támogatását illetően az alábbiak következnek:

Makrogazdasági feltételek:

- az önkormányzati szféra alulfinanszírozottsága nem enyhül,
- erőteljes az egyensúly javítási szándék az államháztartás egészére vonatkozóan,
- 0,5 – 1,0 % gazdasági növekedés várható az előrejelzések szerint,,
- a közszférában nem emelkednek az illetmények, de az alacsony keresetűeknél megmarad a bérkompenzáció,
- az egykulcsos személyi jövedelemadó érvényben marad,
- 27,0 % lesz az általános forgalmi adó mértéke,
- cél a nyugdíj- és az egészségügyi kassa zárttá tétele,
- 2012-ben is tart a nagy ellátó rendszerek átalakítása,
- megkezdődik az önkormányzati rendszer átszervezése,
- a munkahely-teremtési programok folytatódnak,
- a pénzpiacokon a visszatérítendő források igénybevételi lehetősége nem változik jelentősen.

Az előző évekhez viszonyítva összességében az önkormányzatok támogatása 2012-ben összességében nem változik jelentősen.

A megyei jogú városoktól az önkormányzati túzoltóságok állami irányítás alá kerülnek 2012. január 1-től.

Az önkormányzat 2012. évi költségvetési koncepciója:

A költségvetési koncepció szerint a következő költségvetési év fő gazdálkodási céljai és alapelvei:

- a költségvetési egyensúly biztosításával a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátása, az intézményi működés fenntartása,

- a munkahelyek megőrzése és újak teremtése,
- az erőforrás felhasználás során a finanszírozás önkormányzati körön belül tartása,
- a nem kötelező feladatok finanszírozásának csökkentése,
- fejlesztések, beruházások esetében a folyamatban lévők forrásainak biztosítása.
- a városüzemeltetés teljes körű és folyamatos biztosítása.

A gazdasági helyzetből adódóan a nagy vagyonnal, jelentős saját bevétellel és pénztartalékokkal rendelkező önkormányzatok szerepe 2012-ben felértékelődik. Ezt a szempontot a koncepció készítésekor figyelembe vették, különösen az önkormányzat tulajdonú társaságok esetében.

A központi források beszűkülése miatt javaslom, hogy szociálpolitikában csak az államilag finanszírozott feladatokat tervezzék 2012-re.

A fejlesztési- beruházási pályázatoknál az önerő biztosítását, és az esetleges előfinanszírozási igényt a költségvetési egyensúly mérlegelése szempontjából kell figyelembe venni.

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata a fenti szempontok figyelembe vételével alakította ki 2012. évi költségvetési koncepcióját.

A költségvetési koncepcióban megfogalmazódtak a 2012. évi költségvetés végleges kialakításához szükséges alapelvek, a következő költségvetési év fő célkitűzései.

A koncepció kialakításakor számba vették azokat a feladatokat és kötelezettségeket, amelyek jogszabályokban rögzített kötelezettségen alapulnak, szerződéses (többéves is) kötelezettséget jelentenek, vagy tapasztalatból ismert, hogy rendszeresen előfordulnak.

A koncepcióban számoltak a helyi adóbevételek 2012. évi alakulásával.

A koncepcióban megjelennek a következő év gazdasági programjának fő elemei.

Óvatos és kiegyensúlyozott pénzgazdálkodásra lesz szükség 2012-ben is. Ennek a pénzellátási tervben is tükröződnie kell.

A költségvetési koncepcióban megfogalmazottak, és a számszerűsített információk alkalmasak arra, hogy az elvek és feladatok mentén leírják a város jövő évi költségvetési tervezésének kereteit..

Szekszárd Megyei Jogú Város 2012. évi költségvetési koncepciójában prioritásként megfogalmazódott az intézmények biztonságos működtetésének, a kötelező feladatok ellátásának követelménye, a kiegyensúlyozott gazdálkodásra való törekvés, valamint a gazdasági szerepvállalás erősítése az önkormányzati tulajdonú társaságokon és a meghirdetett programokon keresztül.

Véleményem szerint az előterjesztett költségvetési koncepcióban megfogalmazott elvek, szempontok és célkitűzések megfelelő alapot nyújtanak a végleges 2012. évi költségvetés elkészítéséhez a 2012. évi költségvetési törvény elfogadását követően.

A 2012-2014. évi költségvetési koncepciót a **Közgyűlésnek** elfogadásra javaslom.

Kaposvár, 2011. november 28.

Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001430., KM-000176.