

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete számára

***Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2/2017. (II. 02.)
rendeletének 2. számú módosításáról szóló előterjesztéshez,***

valamint

***Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetésének I-III. negyedéves
gazdálkodásáról szóló előterjesztéshez***

**Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy
könyvvizsgálója – Flender Éva a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.**

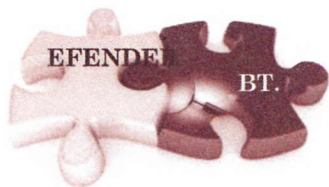
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §,
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről.

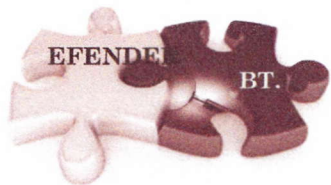
A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és szükséges információkat megadták.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. Az Önkormányzat 2017 költségvetéséről szóló 2/2017. (II. 02.) önkormányzati költségvetési rendeletének a **második módosítására** kerül sor.
2. A költségvetési főösszeg összességében **93.118.365 Ft-tal** nő, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **1.252.546.963 Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:



- ✓ költségvetési bevételek összege: 909.411.536 Ft,
 - ✓ finanszírozási bevételek – intézményfinanszírozás nélküli- összege: 343.135.607 Ft
 - ✓ költségvetési kiadások összege: 1.108.060.418 Ft,
 - ✓ finanszírozási kiadások – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 144.486.545 Ft.
3. A működési költségvetési bevételek összességében **32.778.843 Ft**-tal emelkednek, mely 37.811.406 Ft működési célú támogatás növekedését (ebből 32.321.409 Ft költségvetési támogatás növekedése), 457.434 Ft működési bevétel növekedését, illetve 5.490.000 Ft működési célú átvett pénzeszköz csökkenését tartalmazza.
4. A felhalmozási költségvetési források növekedése **60.339.522 Ft**. Az előirányzat növekedésének jelentős tétele a Nemzetgazdasági Minisztérium által nyújtott 54.793.522 Ft vissza nem térítendő támogatás. A finanszírozási bevételek előirányzata összességében nem változott, szükséges azonban megjegyezni, hogy az intézmények finanszírozása 1.201.515 Ft összeggel emelkedett.
5. A működési költségvetési kiadások növekedése 676.635.580 Ft, mely címek szerinti megoszlása tartalmazza:
- ✓ 404.234 Ft személy jellegű kiadások növekedését
 - ✓ 88.895 Ft munkaadókat terhelő járulékok növekedését,
 - ✓ 862.195 Ft dologi kiadás növekedését,
 - ✓ illetve 30.063.269 Ft egyéb működési célú kiadás növekedését tartalmazza.
- Ez utóbbi magában foglalja a 2017. évre járó Lakossági víz és csatornaszolgáltatás címen a központi költségvetésből kapott 22.130.000 Ft összeget, mely továbbadásra került az üzemeltető részére.
- A finanszírozási kiadások változása a bevételeknél bemutatott intézményfinanszírozás növekedését tartalmazza, mely azonban a halmozódás kiszűrése okán nem befolyásolja a főösszeg változását.
6. A **tartalékok** módosítása 7.077.169 Ft növekedés, melynek következtében a tartalékok előirányzata 70.561.040 Ft-ra változott..
7. A költségvetési rendeletmódosítás alapján a költségvetés hiánya nem változott, az egyensúlyt az Önkormányzat belső finanszírozási forrásokkal biztosítja, úgy mint a előző év(ek) maradványa, illetve a lekötött pénzbetét.



8. Az előirányzat módosítás a főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely alapvetően az előirányzatoknak a kiadások tényleges felmerüléseihez történő rendezését foglalja magában.
9. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.
10. A rendeletmódosításhoz kapcsolódó előterjesztés részletesen bemutatja a változások címeit, összegeit és indokait, támogatva ezzel a tisztelt Képviselő-testület döntésének meghozatalát.

***Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetésének I-III. negyedéves
gazdálkodásáról***

A költségvetés módosításával egy Képviselő-testületi ülésen kerül sor a 2017. évi költségvetés I-III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztató tárgyalására.

A tájékoztató formájára, tartalmára kötelező jogszabályi előírás nem vonatkozik, továbbá a jelenlegi jogszabályok már nem írják elő az I-III. negyedév gazdálkodásról szóló beszámoló Képviselő-testület felé történő benyújtásának kötelezettségét.

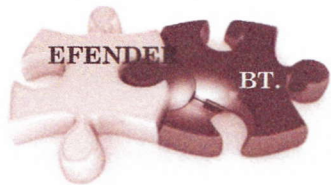
A tájékoztatás már csak egy lehetőség, melyet a könyvvizsgáló támogat, hiszen ezáltal juthat a tisztelt Képviselő-testület teljes körű információk birtokába, mely alapján meghozhatja további döntéseit.

1. Az Előterjesztés részletes tájékoztatást nyújt az Önkormányzat 2017. évi I-III. negyedéves gazdálkodásáról, melyben a **teljesítési adatok** az alábbiak:

Költségvetési bevétel:	769.165.094 Ft
Költségvetési kiadás:	459.309.450 Ft
Költségvetési egyenleg:	309.855.644 Ft

Finanszírozási bevételek: (intézményfinanszírozás nélkül)	203.135.607 FT
Finanszírozási kiadások: (intézményfinanszírozás nélkül)	144.486.545 Ft
Finanszírozási egyenleg:	58.649.062 Ft

A teljesített bevételek és kiadások egyenlege összesen: 368.504.706 Ft.



2. A teljesítési adatok elemzéskor figyelembe szükséges venni azon befolyt bevételeket, melyekhez a forrás realizálódásakor még nem kapcsolódott előirányzat. Erről az előterjesztés megfelelő információkat tartalmaz.
3. A teljesítések körében, nagyobb mértékű elmaradás a felújítási feladatok tekintetében tapasztalható, melyek jelentősebb része az egyszeri finanszírozású pályázati források későbbi időszakban történő felhasználását tükrözik.
4. A 2017. évi I-III. negyedéves gazdálkodás során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, likviditási gondok nem merültek fel.

A fentiekben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzatának a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli, a 2017. évi I-III. negyedéves tájékoztatót pedig elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2017. november 14.

Tisztelettel

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

