

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete számára

„Előterjesztés Taksony Nagyközség Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 4/2016. (II. 25.) rendeletének 2. számú módosítására”

valamint

„Előterjesztés Taksony Nagyközség Önkormányzata 2016. évi I. féléves gazdálkodásáról”

tárgyú előterjesztésekhez

Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – 2016. szeptember 14-én 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:

- I. Az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 4/2016. (II. 25.) önkormányzati költségvetési rendeletének az **érvényes** előirányzatokról történő, **második módosítására** kerül sor.
- II. A költségvetési főösszeg összességében **80 874 Ft-tal** nő, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **855 132 E Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:



- költségvetési bevételek főösszege: 636 393 E Ft,
- finanszírozási bevételek – intézményfinanszírozás nélküli- főösszege: 218 739 E Ft,
- költségvetési kiadások főösszege: 850 501 E Ft,
- finanszírozási kiadások – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 4 631 E Ft.

III. A működési költségvetési bevételek összességében **28 980 E Ft**-tal emelkednek, mely 41 099 E Ft működési célú támogatás (államháztartáson belülről 34 525 E Ft államháztartáson kívülről 6 575 E Ft) növekedését, illetve összesített értéken 12 119 E Ft működési bevétel csökkenését foglalja magában.

A felhalmozási költségvetési források növekedése **20 000 E Ft**, a finanszírozási bevételek előirányzatának változása (intézmény finanszírozás nélkül) **31 894 E Ft**.

IV. A működési költségvetési kiadások növekedése **56 605 E Ft**, mely címek szerinti megoszlása tartalmazza:

- ✓ 2 533 E Ft személyi jellegű kiadások növekedését
- ✓ 687 E Ft munkaadókat terhelő járulékok növekedését,
- ✓ 4 993 E Ft dologi kiadás növekedését,
- ✓ illetve 48 272 E Ft egyéb működési célú kiadás pozitív változását.

A felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatának növekedése **24 269 E Ft**.

A halmozódás nélkül figyelembe vett finanszírozási kiadások előirányzata nem változott. A költségvetési intézményeknek nyújtott támogatás (intézményfinanszírozás) pozitív változása 11 185 E Ft.

V. A **tartalékok** előirányzatának 6 707 E Ft-tal történő növelésére tesz javaslatot az Előterjesztő, melynek következtében a tartalék összege **28 885 E Ft** összegben kerül meghatározásra.

VI. A költségvetés egyensúlyát az Önkormányzat belső finanszírozási forrásokkal biztosítja, megfelelően ezzel az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, illetve az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

VII. Az előirányzat módosítás a főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely alapvetően az előirányzatoknak a kiadások tényleges felmerüléseihez történő rendezését foglalja magában.



- VIII. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás következtében a pénzügyi és szakmai kondíciókat tekintve lényeges változásnak tekintendő a bölcsőde fenntartói jogának átvétele, illetve a Forrás Intézményüzemeltető Központ közétkeztetési feladatellátásának csökkenése.
- IX. A rendeletmódosításhoz kapcsolódó előterjesztés részletesen bemutatja a változások címeit, összegeit és indokait, támogatva ezzel a tisztelt Képviselő-testület döntésének meghozatalát.

Tájékoztató Taksony Nagyközség Önkormányzata 2016. évi költségvetésének I. féléves gazdálkodásáról

- X. A költségvetés módosításával egy Képviselő-testületi ülésen kerül sor a 2016. évi költségvetés első félévi teljesítéséről szóló tájékoztató tárgyalására.
- XI. A tájékoztató formájára, tartalmára kötelező jogszabályi előírás nem vonatkozik, továbbá a jelenlegi jogszabályok már nem írják elő a féléves 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.

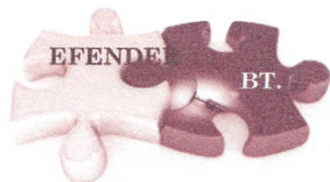
- XII. Az Előterjesztés és a kapcsolódó számszaki kimutatások részletes tájékoztatást biztosítanak az Önkormányzat 2016. évi I. féléves gazdálkodásáról, melyben a teljesítési adatok az alábbiak:

Működési költségvetési bevétel:	295 942 E Ft
Működési költségvetési kiadás:	311 004 E Ft
Működési egyenleg:	- 15 062 E Ft

Felhalmozási költségvetési bevétel:	21 878 E Ft
Felhalmozási költségvetési kiadás:	23 559 E Ft
Felhalmozási egyenleg:	- 1 681 E Ft

Költségvetési bevételek:	317 820 E Ft
Költségvetési kiadások:	334 564 E Ft
Költségvetési egyenleg:	- 16 744 E Ft

Finanszírozási bevételek:	218 739 E Ft
(intézményfinanszírozás halmozódása nélkül)	
Finanszírozási kiadások:	154 631 E Ft
(intézményfinanszírozás halmozódása nélkül)	
Finanszírozási egyenleg:	64 108 E Ft



A költségvetés egyensúlyát a finanszírozási bevételként szereplő előző évi maradvány (mint belső finanszírozás) biztosítja, megfelelve ezzel az Mőtv. 111. (4) bekezdésében foglaltaknak.

A 2016. évi I. féléves gazdálkodás során a működés zavartalansága biztosított volt, likviditási gondok nem merültek fel, mely azonban jelentős költségvetési fegyelmet igényelt, mind az Önkormányzat által közvetlenül ellátott, mind az intézményi feladatellátás tekintetében.

A fentiekben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzatának a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli, a 2016. évi I. féléves tájékoztatót pedig elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2016. szeptember 15.

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

