



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat

2011. évi költségvetésének háromnegyedéves végrehajtásáról

A C.C.Audit Könyvvizsgáló Kft. és annak természetes személy tagja, **dr. Szebellédi István** kamarai tag könyvvizsgáló, a **Taksony Nagyközség Önkormányzattal** kapcsolatos érvényes szerződése értelmében a könyvvizsgálói feladatai keretében megvizsgálta a **2011. évi költségvetésének háromnegyedéves gazdálkodásáról** készített és a Képviselő- Testület elé terjesztett beszámolót.

A vonatkozó jogszabályi előírások, nevezetesen a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. §-a, illetve 92/B. §-a az önkormányzatok háromnegyedéves beszámolójához kapcsolódóan nem definiálnak kötelező könyvvizsgálati feladatot, a dokumentumok felülvizsgálatára az **éves könyvvizsgálati tevékenység** keretében, a szerződés alapján került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját a következő **hatályos jogszabályok** jelentették:

- Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban Áht.),
- Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet (a továbbiakban Ámr.),
- Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet (a továbbiakban Áhsz.),
- és a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban Ötv.).

Az Áht. 79. § (1) bekezdése értelmében a Polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának **háromnegyedéves helyzetéről a költségvetési koncepciójához kapcsolódóan** tájékoztatja a Képviselő- Testületet. A költségvetési koncepció elkészítésének határideje ugyanezen jogszabály 70. §-a értelmében november 30.

A könyvvizsgáló által elvégzett **ellenőrzés célja** az volt, hogy meggyőződjön a beszámoló összeállításának és a tájékoztató előterjesztésének jogszabályi előírásoknak való megfelelőségéről.

A könyvvizsgálat során kiemelt figyelmet fordítottunk az alábbiakra:

- ✓ A háromnegyedéves beszámolóhoz kapcsolódó jogszabályi előírások szerint: „A tájékoztató tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, a hiány (többlet) összegének alakulását, valamint a helyi önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását”. (Áht. 79. § (1) bekezdése).
- ✓ A tájékoztató tartalmára, szerkezetére vonatkozóan nincsen kötelező előírás, azonban a zárszámadáshoz hasonlóan az összehasonlíthatóság érdekében a költségvetési rendelettel azonos módon javasolt elkészíteni. (Áht. 18. §)

A könyvvizsgáló a vizsgálatok elvégzését követően az alábbi véleményt hozza a Polgármester, a Képviselő-Testület és az érdekeltek szíves tudomására:

- I. A Taksony Nagyközség Önkormányzat által elkészített háromnegyedéves gazdálkodásról szóló szöveges tájékoztató a kapcsolódó határozati javaslattal és a mellékletként szereplő számszaki kimutatásokkal **megfelelő tájékoztatást nyújt** az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről a Képviselő-Testület számára.
- II. Az Önkormányzat **költségvetési pénzforgalmi bevételei** a háromnegyedév során 54,9 %-ban teljesültek, melyből a működési célú bevételek 80,4 %-ban, a felhalmozási célú bevételek 12,8 %-ban realizálódtak, mely utóbbi alacsony teljesítést elsősorban a felhalmozási és tőke jellegű bevételeken tervezett ingatlanértékesítésének elmaradása (0 %) eredményezte. Ezenkívül további bevételi címeken is elmaradások mutatkoznak, támogatásértékű bevételek (7,1 %) és a támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele címeken (9,4 %).

Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy a bevételi elmaradás maga után vonja a kapcsolódó kiadások csökkentésének szükségességét, annak érdekében, hogy fedezet nélküli kötelezettségvállalás ne történhessen. Javasolja ezért, hogy ezen a címen tervezett előirányzatok felülvizsgálatra és módosításra kerüljenek.

A bevételek tekintetében a véglegesen átvett pénzeszközök teljesítési adatai 121,4 %-ban valósultak meg. A kapcsolódó kiadások teljesítésének feltételeként, az előirányzat rendezése szükséges.

Az előző évi pénzmaradvány tervezésére és felhasználására a háromnegyedév során nem került sor.

A finanszírozási bevételek között tervezett rövid lejáratú, működési célú hitelből 31.462 eFt került igénybevitelre, mely felvett hitelösszeg a „Taksony településközpontjának rehabilitációja II. ütem” (Főtér építés) projektjének lezárásához kapcsolódik.

- III. A költségvetési kiadások (tartalékok nélkül) teljesítése 54,2 %-ban valósult meg. A működési és felhalmozási címeket tekintve jelentős szóródás tapasztalható – támogatásértékű működési kiadások (29,4 %), a működési célú pénzeszközáradás (117,5 %). Az Előterjesztéshez kapcsolódó 5. számú melléklet tartalmazza a pénzeszközáradás címen tervezett és teljesített összegeket.

Az Önkormányzat felhalmozási kiadási összességében 28,9 %-os teljesítési szintet mutatnak, melyből a felújítások 154 %-ban, a beruházási kiadások 28,6 %-ban realizálódtak, mely utóbbi alacsony teljesítés háttérében a fejlesztési pályázatok kifizetésének elhúzódása rejlik.

A könyvvizsgáló felhívja a figyelmet arra, hogy a felújítási kiadások és a pénzeszközáradás címeken, mint kiemelt előirányzatokon a teljesítési adatok meghaladják a jóváhagyott előirányzat mértékét, mely ellentmond az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint:

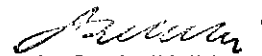
„A költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszereiben tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig - a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható, és kifizetések - kivéve a jogszabályon, bírósági, illetve közigazgatási jogerős határozaton alapuló kötelezettségeket és járandóságokat, továbbá a 12. § (7) bekezdésében meghatározott kiadásokat - is ezen összeghatárig rendelkezhetők el.”

Az előirányzatok rendezése szükséges költségvetési rendelet módosításával.

- IV. Az Önkormányzat tartalékainak felhasználására összességében 65,6 %-ban került sor, melyből az általános tartalék 5.000 eFt-tal, a céltartalék 24.464 eFt-tal csökkent a háromnegyedében.
- V. Az Előterjesztésben az Önkormányzat szállító kötelezettség állománya is bemutatásra kerül (2011. szeptember 30-án: 198.977 eFt), mely jelentős hatással van a költségvetési gazdálkodásra, valamint a 2012. évi költségvetési koncepció kialakítására is.
- VI. **Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy az Önkormányzat likviditási helyzete kritikus. A gazdálkodás teljesítési adatai némi visszafogottságot tükröznek, mely mellett véleményünk szerint arra van szükség, hogy a követeléseit következetesen beszédje az Önkormányzat, szűkítse az önként vállalt feladatok körét és az ingatlanértékesítésből származó tervezett bevételek tekintetében intézkedjen az előirányzatok rendezéséről, annak érdekében, hogy a vállalt kötelezettségek ne veszélyeztessék a működés biztonságát.**

Az Önkormányzat 2011. évi háromnegyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztató a jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelő részletezettséggel készült, mind a számszaki kimutatások, mind a szöveges indoklás tekintetében, ennek megfelelően az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről szóló tájékoztatót a könyvvizsgáló tudomásul vételre ajánlja.

Budapest, 2011. november 30.



dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló