



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

TAKSONY NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2012. ELSŐ FÉLÉVI KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁSÁRÓL

A C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. - annak természetes tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló - számára, Taksony Nagyközség Önkormányzata, a felek szerződéses jogviszonyára tekintettel könyvvizsgálói véleményezés céljából 2012. szeptember 13-án megküldte az Önkormányzat 2012. évi első féléves gazdálkodásának helyzetéről szóló tájékoztatóját.

A könyvvizsgáló a megküldött dokumentációk átvizsgálását követően az alábbi véleményt képviseli és hozza az érdekeltek tudomására:

- I. Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint, a Polgármester az Önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről **szeptember 15-éig¹** írásban tájékoztatja a Képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

A könyvvizsgáló megállapítja, hogy mind a határidő, mind a tartalom tekintetében az Önkormányzat - a véleményben foglaltakat is figyelembe véve - **megfelelt a jogszabály által definiáltnak.**

- II. A 2012. év első félévének költségvetési gazdálkodásáról szóló tájékoztató az elfogadott költségvetéssel **összehasonlítható módon készült.**
- III. A **Magyar Államkincstár** felé benyújtott féléves beszámoló és a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztató a számszaki adatok tekintetében **összességében megegyezik.**

¹ 2012. szeptember 15-ig az anyag kiküldésre került! A Képviselő-testületi ülés ideje 2012. szeptember 27.

- IV. A féléves tájékoztató 11. számú mellékletében szereplő RSD Parti Sáv Önkormányzati Társulás kiadásai meghaladták a bevételeit, mely a **pénzmaradvánnyal kapcsolatos helytelen számviteli elszámolás** következménye.

Az Önkormányzat bevételeire, kiadásaira ez nincsen hatással, a főtáblából a jogszabály szerint kiszűrésre kerül a Társulás.

- V. A **költségvetési pénzforgalmi bevételek** 34 %-ban teljesültek a féléves gazdálkodás során. A pénzforgalmi bevételeken belül a központi költségvetéstől kapott támogatások 54,8 %-ban, a működési célú támogatásértékű bevételek 90,9 %-os, a közhatalmi bevételek 46,6 %-os, az intézményi működési bevételek 43,6 %-os, a működési célú kölcsön visszatérülése pedig 3 %-os szinten realizálódtak. A felhalmozási források összességében 10,3 %-ban folytak be az első hat havi gazdálkodás során.
- VI. **Pénzmaradvánnyal és hitelfelvétellel nem tervezett** az Önkormányzat, a hiteltörlesztések összességében 20,7 %-ban teljesültek.
- VII. A **pénzforgalmi költségvetési kiadások** (tartalékok nélküli költségvetési kiadások) a bevételekhez igazodóan, 38 %-ban teljesültek. A jelentősebb súllyal szereplő működési kiadások realizálódása időarányos.

A céltartalék és az általános tartalék összege a féléves gazdálkodás során nem változott.

- VIII. A féléves teljesítési adatok szerint a működési bevételek fedezetet nyújtottak a működési kiadások teljesítésére, azonban a likviditás biztosításához a félév során folyamatosan szükség volt a folyószámla hitelkeret igénybevételére.
- IX. Ismételten figyelemfelhívással él a könyvvizsgáló az Önkormányzat likviditási helyzetére tekintettel, figyelembe véve a közel 200 millió Forintos² lejárt szállítói tatozását.

A Helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 4 §-a az alábbiakat definiálja:

Az adósságrendezési eljárás akkor kezdeményezhető, ha a helyi önkormányzat vagy az önkormányzati költségvetési szerv

*a) a hitelező által megküldött számlát vagy számlaadásra nem kötelezett hitelező esetében az általa küldött fizetési felszólítást, ezek átvételét, illetve - a később esedékessé váló követelés tekintetében - az **esedékességet követő 60 napon belül nem vitatta és nem fizette ki;***

² 30 napon túli 5 610 E Ft, 60 napon túli 5 230 E Ft, 90 napon túli 62 915 E Ft, 120 napon túli 119 480 E Ft, összességében 193 235 E Ft

- b) elismert tartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem fizette ki;*
- c) jogerős és végrehajtható bírósági (hatósági) határozatban foglalt fizetési kötelezettségét nem teljesítette;*
- d) fizetési kötelezettségét a korábban lefolytatott adósságrendezési eljárásban kötött egyezség ellenére nem teljesítette;*
- e) az államháztartás más alrendszereivel szemben fennálló köztartozását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 83. § (4) bekezdése szerinti felhatalmazáson alapuló beszédési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti;*
- f) más helyi önkormányzattal szemben fennálló tartozását - ideértve a külön jogszabály szerint létrehozott társulás keretében vállalt fizetési kötelezettségének nem teljesítését is - az önkormányzattal kötött vagy társulási megállapodáson alapuló beszédési megbízás benyújtását követő 60 napon belül nem teljesíti.*

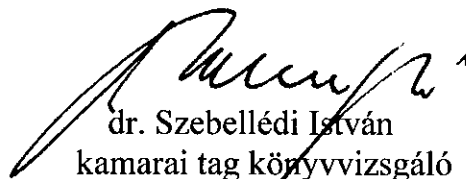
A fentiekhez kapcsolódóan – kiemelten a magas szállítói állományra – a könyvvizsgáló felajánlja segítő közreműködését az adósságrendezés körüli helyzet megelőzésében esetleges faktorálási tevékenység számbavételével, figyelembe véve a Stabilitási törvény előírásait is. Amennyiben az Önkormányzat élni kíván ezen lehetőséggel, akkor részletes egyeztetések szükségesek.

- X. Megjegyzi a könyvvizsgáló, hogy a kötelezően lefolytatandó, jogszabály szerinti vagyonátrendezés (vagyonmegosztás) részletes szabályait rögzíti „az Államháztartás szervezetei 2011. évi éves elemi költségvetési beszámoló összeállítására szolgáló Módszertani útmutató - 74. oldaltól - 2012. évi nyitás és vagyonátrendezés az önkormányzati alrendszerben”. A vagyonmegosztást a következő félévben teljes körűen le kell folytatni!**

A Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv által ellátott feladatokhoz rendelt ingatlanoknak, a Polgármesteri Hivatal mérlegében kell szerepelniük, melyet a már említett vagyonmegosztási eljárásban kellett rendezni. Ugyancsak rendezni kell a vagyonmegosztásban a pénzmaradvány kérdését is!

A fentiekben foglaltak alapján a könyvvizsgáló az első féléves gazdálkodásról szóló tájékoztatót tudomásul vételre ajánlja.

Budapest, 2012. szeptember 19.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló