

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

a Taksony Nagyközség Önkormányzat
2012. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Taksony Nagyközség Önkormányzat** 2012. februári keltezéssel, a Képviselő-testület 2012. február 21-ei ülésre előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1.290.964 eFt**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 1.290.964 eFt**, a **költségvetési kiadási főösszeg 1.172.307 eFt**, **0 eFt finanszírozási jellegű bevétel és 118.657 eFt finanszírozási jellegű kiadás** mellett, a **költségvetés belső finanszírozása 0 eFt**, a **költségvetés külső finanszírozása 0 eFt**.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Bejegyeztve: Fővárosi Bíróság: Cg. 01-09-364944

H-1148 Budapest, Fogarasi út 58.

Tel.: (36-1) 220-8725 • ISDN: (36-1) 467-2260-69 • Fax: (36-1) 220-8722

E-mail: nimrod@t-online.hu • www.cca.hu



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



Eltérő könyvvizsgálói vélemény:

A költségvetési rendelettervezet felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak, de a bevételi előirányzatok között a felhalmozási és tőkejellegű bevételek, valamint a véglegesen átvett pénzeszközök címen tervezett előirányzat a „További Kiegészítő Könyvvizsgálói Észrevételek a Független Könyvvizsgálói Jelentéshez” részben kifejtettek miatt nem megalapozott.

Az eltérő könyvvizsgálói vélemény indoklása:

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek címen belül tervezett ingatlanértékesítések realizálódása magas kockázatú, Taksony Nagyközség Önkormányzata által nem alátámasztott.

A véglegesen átvett pénzeszközök címen tervezett előirányzatból 20.000 eFt 2004. június 24-én kelt szerződéshez¹ (547-9/2004), illetve annak módosításaihoz (101-7/2006 és 2202/2007) kapcsolódik, további 30.000 eFt 2006. február 1-jén kelt szerződéshez² (302-2/2006), illetve annak módosításához (102-73/2008), valamint a 2007. november 5-én kelt szerződéshez (457-40/2007) kapcsolódik. A szerződések alapján fennálló követelése az Önkormányzatnak összességében 50.000 eFt, melynek realizálódása kiemelten magas kockázatú.

A könyvvizsgáló csak a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint ítéli a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak.

Budapest, 2012. február 20.


dr. Szabellédi István

kamarai tag könyvvizsgáló (002431)

C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)

¹ Lesselsberger Hungária Kft.

² Tóparki Lakópark Kft.



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



TOVÁBBI KIEGÉSZÍTŐ KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉSZREVÉTELEK A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló elvégzett vizsgálatai nyomán megállapítható, hogy az **Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendeletervezete figyelembe veszi a Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvényt, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (a továbbiakban Áht.), az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletet (a továbbiakban Ávr.), a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (a továbbiakban Stabilitási törvény), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényt, a Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényt, továbbá a költségvetést megalapozó képviselő-testületi döntéseket, a költségvetési koncepciót és a vonatkozó önkormányzati rendeleteket.**

Magyarország **Alaptörvénye** a közpénzekkel gazdálkodó szervezetek számára az alábbi elvárást fogalmazza meg:

„A közpénzekkel gazdálkodó minden szervezet köteles a nyilvánosság előtt elszámolni a közpénzekre vonatkozó gazdálkodásával. A közpénzeket és a nemzeti vagyont az átláthatóság és a közélet tisztaságának elve szerint kell kezelni. A közpénzekre és a nemzeti vagyontra vonatkozó adatok közérdekű adatok.” /39. cikk (2) bekezdés/

Többek között az átláthatóság érvényre jutását biztosítja az új Államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény. Az önkormányzatok esetében ennek alapvető megjelenési formája a helyi önkormányzatok költségvetésének tagolása, mely szerint külön kell bemutatni az önkormányzat, az önkormányzat hivatala, a nemzetiségi önkormányzat, illetve a jogi személyiségű társulás, eddig összevont formában megjelenő költségvetését, gazdálkodását és beszámolását.

A bevezetőben már említett jogszabályok teljes, vagy részbeni életbeléptetése 2012. január 1-jétől jelentős, átfogó módosításokat tartalmaznak az önkormányzatok költségvetésének vonatkozásában is, melyek közül a könyvvizsgáló a költségvetési rendelethez kapcsolódóan az alábbiakat emeli ki:

- ✓ Jelentős változásnak számít, hogy **elkülönítetten kell kimutatni az önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervek – beleértve az önkormányzati hivatalt is – költségvetési bevételeit és kiadásait. /Ávr. 2. §/**

Bejegyzve: Fővárosi Bíróság: Cg. 01-09-364944

H-1148 Budapest, Fogarasi út 58.

Tel.: (36-1) 220-8725 • ISDN: (36-1) 467-2260-69 • Fax: (36-1) 220-8722

E-mail: nimrod@t-online.hu • www.cca.hu



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



Az önkormányzati és az önkormányzati hivatali bevételek és kiadások **elkülönítéséhez** az önkormányzati törvény, illetve az ágazati jogszabályok nyújthatnak megfelelő információt, mindazokon túl melyeket az említett jogszabályok tételesen meghatároznak. /Ávr. 24. §/

- ✓ 2012-től a helyi önkormányzat és a hivatal költségvetésétől elkülönül a **nemzetiségi önkormányzatok költségvetése**, arról a nemzetiségi önkormányzatok külön határozatban döntenek. /Áht. 23. §, 26. §/
- ✓ Fontos változás még, hogy 2012-től külön-külön elemi költségvetést készít a helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, a jogi személyiségű társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az **általuk irányított költségvetési szerv is**. /Áht. 23. §, 26. §/

Ez utóbbi befolyásolja a költségvetési rendelet tartalmát, melyben az összehasonlíthatóság érdekében az irányított szervek költségvetési paramétereit is az Áht. által meghatározott részletezettséggel kell bemutatni.

- ✓ A jegyző által elkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény kihirdetését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. 2012. évben ezen dátum **február 13-át** determinál. /Áht. 24. § (2)/

A jogszabályi előírásoknak megfelelően Taksony Nagyközség Önkormányzat Polgármestere a 2012. évi költségvetési rendelettervezetét február 13-ig a képviselő-testületi tagok számára megküldte.

- ✓ A költségvetés tartalmazza a költségvetési **hiány belső finanszírozására** szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételeit működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban. /Áht. 23. (2) d)/
- ✓ A költségvetés tartalmazza a költségvetési **hiány külső finanszírozására** vagy a költségvetési egyenleg és a belső finanszírozásra szolgáló pénzmaradvány egyenlege szerinti **költségvetési többlet felhasználására** szolgáló finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit, kiadásait működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban. /Áht. 23. (2) e)/



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



- ✓ Az Áht. és Ávr. meghatározza a költségvetési bevételek és kiadások **előirányzat-csoportjait**, illetve a **kiemelt előirányzatokat**, melyeket a helyi önkormányzat költségvetése tartalmaz. /Ávr. 2. §, Áht. 6. § 23.§/
- ✓ A helyi önkormányzatok **adósságot keletkeztető ügyleteivel kapcsolatos változásokat** a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabilitási törvény) határozza meg. A Stabilitási törvény 47. § (3) bekezdésében foglaltak értelmében „A 9. és 10. §-t a 2012. január 1-je után megkötött ügyletekre kell alkalmazni.” A 10. § vonatkozik az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteire.
- ✓ Az önkormányzat **adósságot keletkeztető ügyletet** érvényesen csak a **Kormány előzetes hozzájárulásával** köthet. Ez alól vannak kivételek, melyeket a Stabilitási törvény 10. § (2) bekezdése tartalmaz, ilyen nevesített kivétel például a likvid hitel, vagy a reorganizációs hitel. /Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1)³/
- ✓ Az önkormányzat működési célra csak **likvid hitelt** vehet fel, mely likvid hitel naptári évre értelmezhető. /Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4)/
- ✓ Az önkormányzatnak a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó **fejlesztési céljáról** és az **ügylet várható értékéről** a Kormányt **előzetesen tájékoztatnia kell** a kormányzati hozzájáruláshoz kötött ügyletek esetében. /Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (7)/
- ✓ A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervként be kell mutatni a közfoglalkoztatottak létszámát is. /Ávr. 24. § (3)/

A fentiekben közölt információk figyelembe vételével az Önkormányzat esetében releváns jogszabályi előírásoknak a Taksony Nagyközség Önkormányzatának 2012. évi költségvetés rendeletervezete megfelel.

³ A törvényhez kapcsolódó kormányrendelet az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) kormányrendelet!



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



A fentiekben foglaltakon kívül a könyvvizsgáló felhívja a figyelmet két, 2013-tól életbe lépő jogszabályi előírásra:

- ✓ A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.
- ✓ A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. A 118. § (4) bekezdés kimondja, hogy a feladatalapú támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - jogszabályban meghatározott - kamatokkal terhelve a központi költségvetés részére visszafizetni.

Az Önkormányzat 2012. évi költségvetési rendelettervezetének véleményezését a könyvvizsgáló törvényességi, szabályszerűségi vizsgálatok alapján végezte el. Az egyes címekre tervezett előirányzatok, a címek közötti arányok minősítése – a pénzügyi, számviteli, szakmai kritériumokon túl – nem a könyvvizsgáló feladata. A könyvvizsgáló egyrészt az eljárási kérdésekre vonatkozó előírások betartását, másrészt a tartalmi, formai szempontból való megfelelést ellenőrizte.

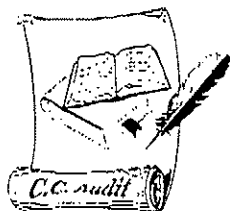
A Taksony Nagyközség Önkormányzatának 2012. évi költségvetési rendelettervezete meghatározza a költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket. A kapcsolódó előterjesztés részletesen mutatja be a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket, mely ennek megfelelően alapvető támogatást nyújt a Képviselő-testület számára a döntések meghozatalához. A rendelettervezet számszaki táblázatai formai szempontból a hatályos, kötelező érvényű jogszabályi előírásoknak megfelelnek.

Bejegyezve: Fővárosi Bíróság: Cg. 01-09-364944

H-1148 Budapest, Fogarasi út 58.

Tel.: (36-1) 220-8725 • ISDN: (36-1) 467-2260-69 • Fax: (36-1) 220-6722

E-mail: nimrod@t-online.hu • www.cca.hu



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



A rendelettervezetben meghatározott költségvetési főösszeg 1.290.964 eFt, melyen belül a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 1.290.964 eFt, a költségvetési kiadások összege 1.172.307 eFt, így a költségvetési többlet 118.657 eFt. Finanszírozási bevétellel (hitelfelvétel) az Önkormányzat nem tervez, a finanszírozási kiadás összege 118.657 eFt, melynek teljesítését a költségvetés többlete biztosítja.

A felhalmozási és tőkejellegű bevételek címen belül tervezett ingatlanértékesítések realizálódását magas kockázatúnak minősíti a könyvvizsgáló, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat megfelelően nem tudta aládokumentálni ennek tartalmát.

A véglegesen átvett pénzeszközök címen tervezett előirányzatból 20.000 eFt 2004. június 24-én kelt szerződéshez⁴ (547-9/2004), illetve annak módosításaihoz (101-7/2006 és 2202/2007) kapcsolódik, további 30.000 eFt 2006. február 1-jén kelt szerződéshez⁵ (302-2/2006), illetve annak módosításához (102-73/2008, valamint a 2007. november 5-én kelt szerződéshez (457-40/2007) kapcsolódik. **A szerződések alapján fennálló követelése az Önkormányzatnak összességében 50.000 eFt, melynek realizálódása kiemelten magas kockázatú.**

A költségvetési rendelettervezet likvid hitel felvételi lehetőséget határozza meg, mellyel kapcsolatosan felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet, hogy a Stabilitási törvény 1. § c) pontja értelmében a likvid hitel **kizárólag a naptári éven belül visszafizetendő hitel**, ideértve a pénzforgalmi számlához kapcsolódóan nyújtott hitelt is. Megjegyzi a könyvvizsgáló azt is, hogy működési célra csak likvid hitelt vehet fel az Önkormányzat, tekintettel a Stabilitási törvény 10. § (4) bekezdésében foglaltakra.

Amennyiben az Önkormányzat év közben hosszú lejáratú hitel felvételéről dönt, úgy figyelembe kell venni, a már említett Stabilitási törvény 10. § (1) bekezdését, mely szerint „Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet - a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel - érvényesen csak a Kormány előzetes hozzájárulásával köthet.” (A törvényhez kapcsolódó kormányrendelet az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) kormányrendelet!)

⁴ Lesselsberger Hungária Kft.

⁵ Tóparki Lakópark Kft.



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



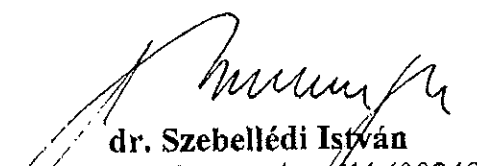
Év közben, amennyiben a könyvvizsgáló által kockázatosnak ítélt, vagy egyéb bevételi előirányzatok nem realizálódnak az elvárt mértékben, úgy átcsoportosítható forrásokról szükséges gondoskodni, annak érdekében, hogy a vállalt kötelezettségek ne veszélyeztessék a működés biztonságát.

Felhívja azonban a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy az Önkormányzat likviditási helyzete továbbra is kritikus. A gazdálkodás tervezett adatai ugyan visszafogottságot tükröznek, mely mellett a könyvvizsgáló véleménye szerint folyamatosan figyelemmel kell lenni a bevételek következetes beszedésére, új bevételi források felkutatására, az önként vállalt feladatok teljes elhagyására, és következetesen szigorú gazdálkodási irányelvek meghatározására és betartására.

Amennyiben az előző bekezdésben megfogalmazottak nem az elvárt mértékű eredményeket produkálják, úgy számolni szükséges egy esetleges adósságrendezési eljárás⁶ megindításával. (a Helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény)

A könyvvizsgáló csak a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint ítéli a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak.

Budapest, 2012. február 20.


dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)

⁶ Helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény