

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Taksony Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testülete részére
Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet
vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Taksony Nagyközség Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2017. február 28-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 711 257 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 574 267 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 706 770 E Ft, 136 990 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 4 487 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 132 503 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának, illetve a betétlekötés megszüntetésének igénybevételét határozza meg.**

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

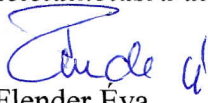
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

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

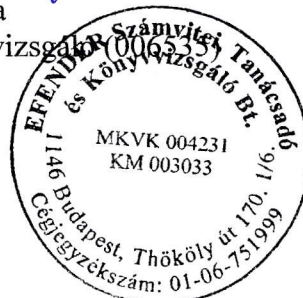
Könyvvizsgálói vélemény:

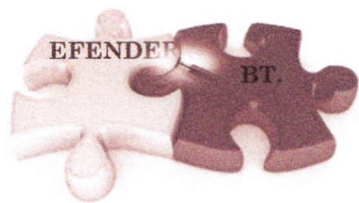
Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2017. február 15.


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez





Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

A könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2017. évi költségvetési rendeletervezetet.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

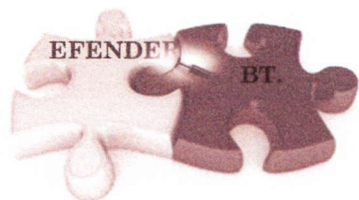
A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, melyek a tervszámok megalapozottságát igazolják.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztük el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban Vagyontörvény)
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

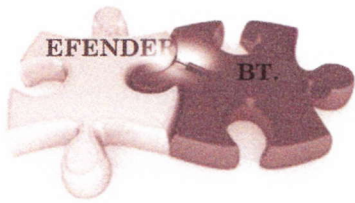
Jogszabályi előírások

A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 27-28 §-ban**, illetve az **Mötv. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** találhatók, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.



Könyvvizsgálói vélemény

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2017. február 28-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat **2017. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.
- II. A költségvetési rendeletervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a Képviselő-testületnek.
- A költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre, és írásban rögzítésre került.
- III. A 2017. évi költségvetési rendeletervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendeletervezethez kapcsolódó **előterjesztés** részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2017. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A **költségvetés tervezett főösszege** 711 257 E Ft, melyen belül a költségvetési bevételek összege 574 267 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 706 770 E Ft.
- A **költségvetés egyenlege** 132 503 E Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának igénybevételevel, illetve a lekötött bankbetét megszüntetésével (belső finanszírozás) történik.
- A belső finanszírozás megfelel az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.
- A költségvetés tervezetében **általános tartalék** nem szerepel, a **céltartalék** összege 2 424 E Ft. Az általános tartalék költségvetési gazdálkodásban betöltött szerepe az előre nem látható, de szükségessé váló kiadások finanszírozása. Hiánya átmeneti likviditási gondokat jelenthet.
- VI. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 113 672 E Ft illeti meg a központi költségvetésből, mely 2 269 E Ft csökkenést jelent a 2016. évi eredeti előirányzatot viszonyítva.



Egyéb működési támogatás címen tervezett összeg 29 983 E Ft, az előző időszaki eredeti előirányzatot 12 588 E Ft-tal haladja meg. Ez utóbbi felhasználása kötött (közfoglalkoztatási program, szociális ágazati pótlék, OEP védőnői támogatás).

A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 318 100 E Ft. A közhatalmi bevételek tervszámainak megalapozottságát az illetékes szakiroda számításai igazolják

A működési bevétel tervezett előirányzata 107 022 E Ft, mely tartalmazza a szolgáltatások 63 400 E Ft, a közvetített szolgáltatások 1 808 E Ft, a kiszámlázott általános forgalmi adó 18 498 E Ft, ellátási díjak 8 999 E Ft, a tulajdonosi bevétel 14 318 E Ft összegét. A működési bevételek tervszámait pénzügyi számítások alapozzák meg, ahol figyelembe vételre kerültek a megkötött szerződések, az elmúlt évi teljesítési adatok, valamint az elmúlt időszakban egyszeri alkalommal megjelenő bevételek is.

A felhalmozási forrás a 2017. évi költségvetésben nem került tervezésre.

- VII. A finanszírozási bevételek összege 136 990 E Ft, melyből 110 000 E Ft a betétlekötés megszüntetéséből származó forrás, illetve 26 990 E Ft előző évi maradvány igénybevétele. Ebből az előző évben leutalt államháztartási megelőlegezés, mint finanszírozási kiadás 4 487 E Ft forrásaként jelenik meg, 132 503 E Ft pedig a tárgyévi költségvetési hiány finanszírozását célozza.

A bevételek tervezése során figyelembe vételre kerültek a jogszabályi változások, az intézmények, szakirodák számításai, elemzései, indoklásai.

- VIII. A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi kondíciókra tekintettel történt, a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a Képviselő-testület által megfogalmazott prioritásokat.

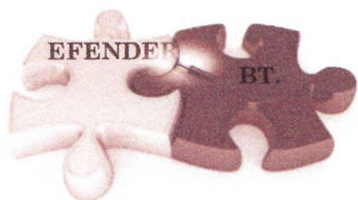
- IX. A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly belső forrás igénybevételével biztosított.**

Taksony Nagyközség Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendelettervezete kiadási főösszege az elmúlt év eredeti előirányzatához képest összevont értéken 26 821 E Ft-tal alacsonyabb.

Ebből a működési kiadások csökkenése 17 082 E Ft, felhalmozási kiadások csökkenése 14 226 E Ft, valamint a finanszírozási kiadások növekedése 4 487 E Ft.

A működési kiadások változását jelentősebben a személyi juttatások (személyi juttatások + járulékok) 55 687 E Ft összegű növekedése, a dologi kiadások 70 089 E Ft csökkenése határozza meg.

A személyi juttatások tervadatainak növekedését befolyásoló tényezők elsősorban a minimálbér, a garantált illetmény jogszabályi változása, illetve az illetményalap 2017. évi növelése.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

A dologi kiadások előirányzatának tervezése során figyelembe vételre kerültek az előző időszakban egyszer felmerülő kiadások, a feladatellátásban történt változások, a teljesítési adatok, valamint az intézmények és szakirodákval való egyeztetések

A felhalmozási kiadások tervadatait részletesen a 9. és 10. számú melléklet tartalmazza, összege 139 473 E Ft.

A finanszírozási kiadások előirányzata az államháztartási megelőlegezés kiadásként történő elszámolását (4 487 E Ft) tartalmazza.

A költségvetési rendelettervezet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához kapcsolódó szolgáltatások, támogatások, fejlesztések a Képviselő-testület által megjelölt prioritások figyelembe vételével történt.

A tervszámok tekintetében a belső finanszírozással a költségvetési egyensúly biztosított.

A könyvvizsgáló figyelembe véve a fentiekben megfogalmazottakat, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli és elfogadásra javasolja.

Budapest, 2017. február 15.

Tisztelettel:

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

