

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzat

Képviselő-testülete részére

**Taksony Nagyközség Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet
vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Taksony Nagyközség Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2018 február 28-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1.254.605.824 Ft**, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 621.361.006 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 1.110.308.972 Ft, 642.244.818 Ft finanszírozási jellegű bevétel és 144.296.852 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 497.947.966 Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának, illetve a forgatási célú értékpapír beváltásából származó bevételének 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 hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm 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. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.


Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2018. 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.

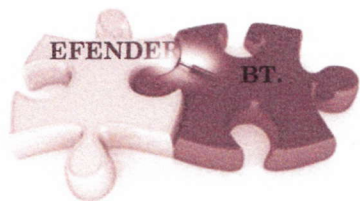
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2018. február 10.


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (0065389)



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 2018. évi költségvetési rendeletervezetet.

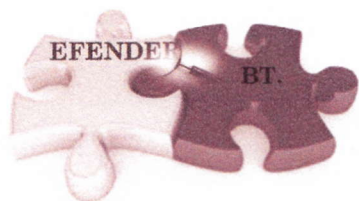
A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (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.

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

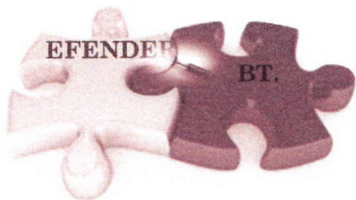
- I. A könyvvizsgálat alapját a 2018. február 15-én a Képviselő-testületnek megküldött, 2018. február 27-i képviselő-testületi ülésre tárgyalásra előterjesztett költségvetési rendeletervezet, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat **2018. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.
- II. A költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre, és írásban rögzítésre került.
- III. A 2018. 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 2018. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A **költségvetés tervezett főösszege 1.254.605.924 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 612.361.006 Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 1.110.308.972 Ft.

A **költségvetés egyenlege** 497.947.966 Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának, illetve az értékpapír (Kincstárjegy) beváltásából származó bevétel igénybevételével (belső finanszírozás) történik.

A belső finanszírozás megfelel az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

A 2018. évi költségvetés főösszege jelentős növekedést mutat az előző évihez képest az alábbiak szerint:

	2017.	2018.	Forint Változás
Működési költségvetési bevételek	574 267 037	571 174 607	- 3 092 430
Működési költségvetés kiadások	567 297 590	641 143 999	73 846 408
Működési költségvetési egyenleg	6 969 446	- 69 969 392	- 76 938 838
Felhalmozási költségvetési bevételek	-	41 186 399	41 186 399
Felhalmozási költségvetési kiadások	139 472 605	469 164 973	329 692 368
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 139 472 605	- 427 978 574	- 288 505 969
Költségvetési bevételek összesen	574 267 037	612 361 006	38 093 969
Költségvetési kiadások összesen	706 770 195	1 110 308 972	403 538 776
Költségvetési egyenleg	- 132 503 159	- 497 947 966	- 365 444 807
Finanszírozási bevételek	136 989 704	642 244 818	505 255 114
Finanszírozási kiadások	4 486 545	144 296 852	139 810 307
Finanszírozási egyenlet	132 503 159	497 947 966	365 444 807



- VI. A költségvetés főösszege az előző évi eredeti előirányzatot 543.349.084 Ft-tal haladja meg, mely az alábbiak szerint jelenik meg az intézmények és az önkormányzat vonatkozásában:

Forint

Megnevezés	Költségvetési főösszeg változása		
	2017.	2018.	Változás
Önkormányzat	623 663 429	1 164 077 964	540 414 535
Polgármesteri Hivatal	123 790 709	124 204 765	414 056
Művelődési Ház és Könyvtár	20 154 369	27 989 460	7 835 091
Forrás Intézményüzemeltetési Központ	156 770 023	185 117 905	28 347 882
Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat	47 426 220	51 742 395	4 316 175
Sünivár Bölcsőde	30 531 757	31 929 030	1 397 273
Intézményfinanszírozás összege	- 291 079 767	- 330 455 695	- 39 375 928
Önkormányzat összesen	711 256 740	1 254 605 824	543 349 084

Bevételek

- VII. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak **támogatása címen** 112.193.823 Ft illeti meg a központi költségvetésből, mely 1.487.558 Ft összegű csökkenést jelent a 2017. évi eredeti előirányzatot viszonyítva.

Az **egyéb működési támogatások** címen megjelenő bevételek azonban 8.298.687 Ft növekedést mutatnak, melynek részletezését a rendelettervezet 2.a számú melléklet tartalmazza.

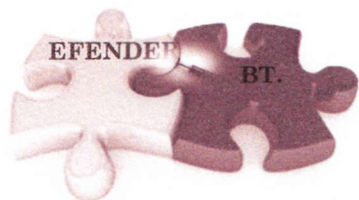
A **közhatalmi bevételek** előirányzata 324.600.000 Ft, mely 6.500.000 Ft-tal meghaladja az előző évben eredetileg tervezettet. A közhatalmi bevételek tervszámainak megalapozottságát az illetékes szakiroda számításai igazolják

Az **egyéb működési bevétel** tervezett előirányzata 96.099.337 Ft, mely 10.922.559 Ft-tal kevesebb, mint az előző évben ezen a címen megjelenő előirányzat. Ennek oka elsősorban a 2017. évben egyszeri megjelenésű érdekeltségi hozzájárulás 15.000.000 Ft összege.

Felhalmozási forrásként 41.186.399 Ft pályázati bevétel, mint felhalmozási célú támogatás jelenik meg, melynek felhasználása kötött ("Önkormányzati tulajdonú belterületi utak szilárd burkolattal történő kiépítésének, felújításának és korszerűsítésének támogatása gazdaságfejlesztési céllal Pest megye területén" című pályázatból származó forrás, valamint az önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására 2017. évben benyújtott pályázat kapcsán megítélt támogatás).

Finanszírozási bevételek között az előző év(ek) **maradványának** igénybevétele címen **357.947.966 Ft** kerül tervezésre, mely magában foglalja a fejlesztési célra kapott európai uniós (KEHOP-5.2.9-16-2016-00071 azonosítószámú „Épületenergetikai korszerűsítések Taksony Nagyközség Önkormányzatának épületein”) támogatás 2018. évben felhasználni tervezett összegét (220.435.396 Ft), valamint az előző időszak(ok) gazdálkodásának eredményét.

Az átmenetileg szabad pénzeszközökből vásárolt **értékpír** (Kincstárjegy) lejáratkori **bevétele** további finanszírozási forrást biztosít.



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

Kiadások

VIII. Jelentősebb előirányzat emelkedés *a fejlesztési* (beruházás, felújítás, egyéb felhalmozási kiadás) címen jelenik meg, **329.692.369 Ft** összegben.

A fejlesztések részletes bemutatása a 9-10. számú mellékletben, valamint az előterjesztésben megtörténik. Kiemelkedő tétel az épületenergetikai korszerűsítés, mely alapvetően pályázati forrásból, Európai Unió támogatással valósul meg.

A *működési kiadások* körében a személyi jellegű előirányzat összevont értékű emelkedését a bérminimum, a garantált illetmény, a járulékok és létszámok változása határozza meg. A dologi kiadások növekedését (46.443.306 Ft) elsődlegesen befolyásoló tényező a fejlesztési kiadásokhoz kapcsolódó fordított ÁFA befizetési kötelezettség (33.232.000 Ft összegben) teljesítéséhez szükséges előirányzat.

A költségvetés tervezetében a **tartalék összege 15.452.924 Ft**, mely az előző évben tervezett 13.029.324 Ft-tal haladja meg.

Finanszírozási kiadásként az átmenetileg szabad pénzeszközök befektetése (államilag garantált Kincstárjegy vásárlás), az államháztartáson belüli megelőlegezések, valamint az intézmények finanszírozása jelenik meg. Ez utóbbi a halmozódás elkerülése okán a költségvetés főösszegéből kiszűrésre kerül.

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, 2018. február 12.

Tisztelettel:

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

