



## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete számára

*Taksony Nagyközség Önkormányzat 2018. évi költségvetésének I-III. negyedéves gazdálkodási adatairól szóló előterjesztéshez*

Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – a fenti tárgyú előterjesztést véleményezés céljából megkapta.

- I. Az I-III. negyedéves gazdálkodásról szóló tájékoztató formájára, tartalmára kötelező jogszabályi előírás nem vonatkozik, továbbá a jelenlegi jogszabályok a Képviselő-testület döntésére bízzák az I-III. negyedévi gazdálkodásról szóló tájékoztató elkészítésének és beterjesztésének kötelezettségét.
- II. Az előterjesztés bemutatja az Önkormányzat 2018. I-III. negyedévben teljesített bevételeit és kiadásait, az érvényes előirányzathoz viszonyított arányát és megoszlását.

**Teljesítési adatok (a 2018. 09. havi költségvetési jelentés adatai alapján)**

Bevételek összesen (irányítószervi támogatás nélkül): 1.782.655.323 Ft

Kiadások összesen (irányítószervi támogatás nélkül): 942.696.717 Ft

- III. A költségvetési bevételek és kiadások alakulása, a költségvetés egyenlege

BEVÉTELEK	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés % -a	KIADÁSOK	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés % -a
<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>575 603 067</b>	<b>428 509 993</b>	<b>74%</b>	<b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>651 486 417</b>	<b>447 667 623</b>	<b>69%</b>
Működési célú támogatások Áht.-on belülről	153 966 128	116 175 502	75%	Személyi juttatások	245 750 760	159 824 005	65%
Közhatalmi bevételek	324 600 000	237 911 366	73%	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	48 211 460	32 582 506	68%
Működési bevételek	97 036 939	74 423 125	77%	Dologi kiadások	310 845 503	218 765 267	70%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0%	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 267 280	1 791 565	34%
				Egyéb működési célú kiadások	37 912 320	34 704 280	92%
				Tartalékok	3 499 094	0	0%
<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>771 554 255</b>	<b>205 539 665</b>	<b>27%</b>	<b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS</b>	<b>1 772 428 647</b>	<b>348 617 870</b>	<b>20%</b>
Felhalmozási célú támogatások Áht.-on belülről	771 554 255	204 756 372	27%	Beruházások	330 305 425	47 631 409	14%
Felhalmozási bevételek	0	283 293	0%	Felújítások	1 421 923 223	290 786 461	20%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	500 000	0%	Egyéb felhalmozási kiadások	20 200 000	10 200 000	50%
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>1 347 157 322</b>	<b>634 049 658</b>	<b>47%</b>	<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 423 915 065</b>	<b>796 285 493</b>	<b>33%</b>



Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft
Működési költségvetési egyenleg	-75 883 350	-19 157 630
Felhalmozási költségvetési egyenleg	-1 000 874 392	-143 078 205
<b>Költségvetési egyenleg összesen</b>	<b>-1 076 757 743</b>	<b>-162 235 835</b>

IV. A finanszírozási bevételek és kiadások alakulása, a finanszírozás egyenlege

BEVÉTELEK	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés %-a	KIADÁSOK	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés %-a
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	280 000 000	210 010 000	75%	Forgatási célú belföldi értékpapír vásárlása	140 000 000	140 000 000	100%
Maradvány igénybevétele (működési)	4 380 453	4 380 453	100%				
Államháztartáson belüli megelőlegezések	4 296 852	2 300 125	54%	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata (2017. 00. havi finansz)	4 834 649	6 411 224	133%
Központi, irányító szervi támogatás	299 451 176	183 967 896	61%	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	299 451 176	183 967 896	61%
<b>Belföldi finanszírozás bevételei (működési) összesen</b>	<b>588 128 481</b>	<b>400 658 474</b>	<b>68%</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (működési) összesen</b>	<b>444 285 825</b>	<b>330 379 120</b>	<b>74%</b>
Maradvány igénybevétele (felhalmozási)	932 915 087	932 915 087	100%				
Központi, irányító szervi támogatás	15 368 880	2 146 473	14%	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	15 368 880	2 146 473	14%
<b>Belföldi finanszírozás bevételei (felhalmozási) összesen</b>	<b>948 283 967</b>	<b>935 061 560</b>	<b>99%</b>	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (felhalmozási) összesen</b>	<b>15 368 880</b>	<b>2 146 473</b>	<b>14%</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (intézmény-finanszírozás nélkül)</b>	<b>1 221 592 392</b>	<b>1 149 605 665</b>	<b>94%</b>	<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (intézmény-finanszírozás nélkül)</b>	<b>144 834 649</b>	<b>146 411 224</b>	<b>101%</b>

Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft
Működési finanszírozási egyenleg	143 842 656	70 279 354
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	932 915 087	932 915 087
<b>Finanszírozási egyenleg összesen</b>	<b>1 076 757 743</b>	<b>1 003 194 441</b>

- V. Az I-III. negyedévi gazdálkodásról szóló tájékoztató mellékletei a költségvetéssel összehasonlítható módon készültek el, alkalmasan arra, hogy a tervezett és teljesített adatok összehasonlíthatók legyenek.

Az Előterjesztő a szöveges beszámolóban intézményenként mutatja be a gazdálkodás paramétereit, a feladatellátáshoz kapcsolhatóan.

- VI. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatának ellátását (a működést) a kapcsolódó tervezett bevételek teljesítései biztosították. A felhalmozási költségvetés alakulását elsősorban a pályázatokon elnyert, jelen időszakig már leutalt, illetve felhasznált források határozzák meg.

Az önkormányzati intézmények működésének támogatása 183.967.896 Ft, a felhalmozási kiadások támogatása 2.146.473 Ft összegben történt.





VII. A 2018. I-III. negyedévi gazdálkodás során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, likviditási gondok nem merültek fel.

A költségvetési hiány belső finanszírozása az előző év(ek) maradványának – beleértve a fordulónapon lekötött átmenetileg pénzeszközöket is - támogatásával történt.

A gazdálkodás során az átmenetileg szabad pénzeszközök államilag garantált értékpapír vásárlás formájában történő lekötése, a tervezett kamatbevétel elérését eredményezte.

A tartalék tervezett előirányzata 25.452.924 Ft volt, melyből az előirányzat módosítások során 21.953.830 Ft felhasználásra került. Jelenleg a tartalék mértéke 3.499.094 Ft.

**A fentiekben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzatának 2018. I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztatót elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.**

**Budapest, 2018. október 22.**

Tisztelettel:

  
Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)