

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Taksony Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

**Taksony Nagyközség Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet
vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Taksony Nagyközség Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2019. február 26-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 2.005.098.498 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 1.237.303.503 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 2.002.328.690 Ft, 767.794.995 Ft finanszírozási jellegű bevétel és 2.769.808 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 765.025.187 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 rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

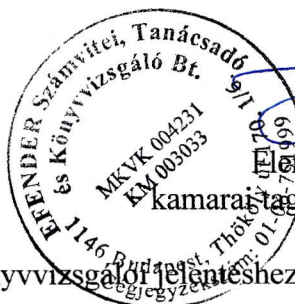
A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm 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. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

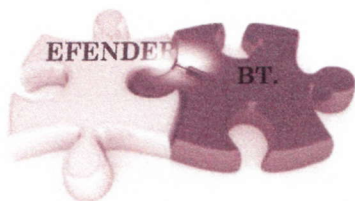
Budapest, 2019. február 14.



Előterjesztő

kamara-tag könyvvizsgáló (006535)

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 2019. évi költségvetési rendelettervezetet.

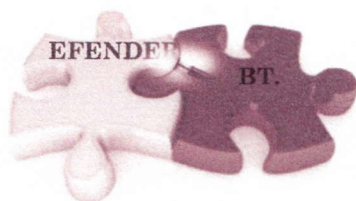
A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

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 végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. 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 (a 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. 24. §, 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

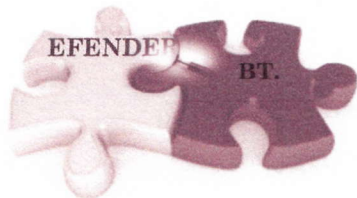
- I. A könyvvizsgálat alapját a 2019. február 14-én a Képviselő-testületnek megküldött, 2019. február 26-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat **2019. 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 2019. 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 2019. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A **költségvetés tervezett főösszege 2.005.098.498 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 1.237.303.503 Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 2.002.328.690 Ft.

A **költségvetés egyenlege** 765.025.187 Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának, illetve az értékpapír (Kincstárjegy) beváltásából származó bevétel igénybevételel (belső finanszírozás) történik.

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

A 2019. évi költségvetés főösszege az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítottn 750. 492.674 Ft növekedést mutat.

A növekedés elsősorban és legnagyobb mértékben a pályázati forrásokból származó többletbevételeknek köszönhető, úgy, mint a PM CSAPVIZGAZD 2017/34 a „Települések felszíni csapadékvíz-elvezetés létesítményeinek fejlesztése a települési vízgazdálkodás korszerűsítésének támogatása Pest megye területén” című, a PM ÖNKORMUT 2018/100 „Önkormányzati tulajdonú belterületi utak szilárd burkolattal történő kiépítésének, felújításának és korszerűsítésének támogatása gazdaságfejlesztési céllal Pest megye területén” című, valamint a KEHOP-2.2.2-15-2015 azonosítószámú „Dunavarsány Szennyvíztisztító Telep technológiájának korszerűsítése” tárgyú pályázatok.



A költségvetési előirányzatok változását az alábbi táblázat szemlélteti (a kimutatásban a felhalmozási célú tartalék a felhalmozási költségvetés kiadásai között szerepel):

Megnevezés	2018. Ft	2019. Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	571 174 607	631 572 723	60 398 116
Működési költségvetés kiadások (a felhalmozási céltartalék nélkül)	651 143 999	645 233 458	- 5 910 541
Működési költségvetési egyenleg	- 79 969 392	- 13 660 735	66 308 657
Felhalmozási költségvetési bevételek	41 186 399	605 730 780	564 544 381
Felhalmozási költségvetési kiadások (a felhalmozási céltartalékkal együtt)	459 164 973	1 357 095 232	897 930 259
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 417 978 574	- 751 364 452	- 333 385 878
Költségvetési bevételek összesen	612 361 006	1 237 303 503	624 942 497
Költségvetési kiadások összesen	1 110 308 972	2 002 328 690	892 019 718
Költségvetési egyenleg	- 497 947 966	- 765 025 187	- 267 077 221

Költségvetési bevételek

- VI. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak **támogatása címen** 116.702.525 Ft illeti meg a központi költségvetésből, mely 4.508.702 Ft összegű növekedést jelent a 2018. évi eredeti előirányzatok viszonyítva.

Az **egyéb működési támogatások** címen megjelenő bevételek összege 71.596.136 Ft, mely 33.314.689 Ft-tal haladja meg az előző év induló adatait. Ebből 27.981.537 Ft a pályázati forrásokból a működési kiadások fedezetét biztosító összeg.

A **közhatalmi bevételek** előirányzata 346.500.000 Ft, mely 21.900.000 Ft-tal meghaladja az előző évben eredetileg tervezettet. A közhatalmi bevételek tervszámainak megalapozottságát az illetékes szakiroda számításai igazolják.

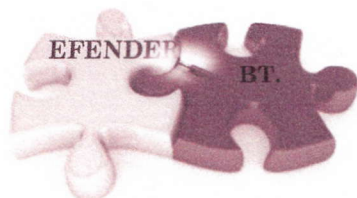
Az **egyéb működési bevétel** tervezett előirányzata 96.774.062 Ft, mely 674.725 Ft-tal magasabb, mint az előző évben ezen a címen megjelenő előirányzat.

A működési költségvetési bevételek növekedése összességében 60.398.116 Ft, melynek megoszlása az alábbi:

- ✓ Központi támogatások 7,46 %
- ✓ Egyéb működési támogatások 55,16 %
- ✓ Közhatalmi bevételek 36,26 %
- ✓ Működési bevételek 1,12 %

Költségvetési felhalmozási forrásként 604.530.780 Ft pályázati bevétel, mint felhalmozási célú támogatás, illetve 1.200.000 Ft tárgyi eszköz értékesítés (gépjármű eladás) jelenik meg. A felhalmozási bevételek növekedése összességében 564.544.381 Ft.

A költségvetési **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások, az intézmények, szakirodák számításai, elemzései, indoklásai.



Költségvetési kiadások

VII. A **működési kiadások** körében a személyi jellegű előirányzat 253.194.000 Ft összegben kerül meghatározásra, mely 9.636.040 Ft növekedést jelent, az előző évi azonos előirányzatokhoz képest. Az emelkedés részletes bemutatását az Előterjesztés foglalja magában. A dologi kiadások tervezett előirányzata 302.995.958 Ft, mely összevont értéken 5.894.738 Ft-tal haladja meg az előző évi előirányzatokat. A dologi kiadások tartalmát a rendelet mellékleteiben szereplő kimutatások, illetve az Előterjesztés részletezi.

A működési kiadások tekintetében legjelentősebb változás az egyéb működési célú kiadások előirányzatánál tapasztalható 48.984.143 Ft összegben. Alapvetően ez a tartalékok növekedésének köszönhető. Tartalékok összege 73.589.607 Ft, melyből 71.419.267 Ft fejlesztési céltartalék, pályázatokhoz kapcsolódó önrész fedezetét szolgálja a Képviselő-testület döntése alapján.

VIII. Összességében a költségvetése előirányzatok közül a legjelentősebb növekedés a **felhalmozási kiadások** (beruházás, felújítás) címen jelenik meg, **1.285.675.965 Ft** összegben.

A fejlesztések részletes bemutatása a 9-10. számú mellékletben, valamint az előterjesztésben megtörténik.

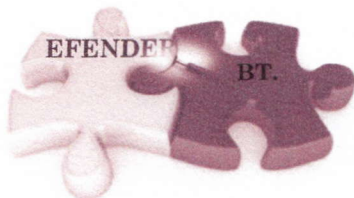
IX. A költségvetési kiadások növekedése összességében 892.019.718 Ft, az alábbi megoszlásban

Személyi juttatások + járulék	1,34 %
Dologi kiadások, ellátottak juttatása	0,51 %
Egyéb működési kiadások	5,49 %
Beruházások	4,55 %
Felújítások, egyéb felhalmozási kiadások	88,11 %

A költségvetési **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

Finanszírozási műveletek

Finanszírozási bevételek között az előző év(ek) **maradványának** igénybevétele címen **528.354.995 Ft** kerül tervezésre, melyen belül a kötelezettséggel terhelt felhalmozási maradvány 517.850.861 Ft. Az átmenetileg szabad pénzeszközökből vásárolt **értékpír** (Kincstárjegy) lejáratkori **beváltása** további finanszírozási forrást biztosít 239.440.000 Ft összegben, magában foglalva a pályázati forrásokhoz kapcsolódó 2018. évben még fel nem használt bevételeket.



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

Finanszírozási kiadásként az államháztartáson belüli megelőlegezések 2.769.808 Ft összegben, valamint az intézmények finanszírozása 317.399.726 Ft összegben jelenik meg. Ez utóbbi a halmozódás elkerülése okán a költségvetés főösszegéből kiszűrésre kerül.

A 2019. évi költségvetési **rendelettervezet** meghatározza a költségvetés végrehajtásának követelményeit, összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához kapcsolódó szolgáltatások, támogatások, fejlesztések, és a Képviselő-testület által megjelölt prioritások figyelembevételével történt. A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúlya, a likviditás folyamatosan biztosított.**

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

Budapest, 2019. február 14.

Tisztelettel:

