

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete számára

*Taksony Nagyközség Önkormányzat 2019. 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. A 2011. évi CXCV. az államháztartásról szóló törvény nem írja elő az I-III. negyedéves gazdálkodásról szóló beszámoló elkészítésének kötelezettségét, ezt a Képviselő-testület döntésére bízta. Ennek függvényében a tájékoztató formájára, tartalmára kötelező jogszabályi előírás nem vonatkozik.
- II. Az előterjesztés bemutatja 2019. I-III. negyedévében az Önkormányzat költségvetési előirányzatainak alakulását, a tartalékfelhasználást, a hiány (többlet) összegének, valamint az Önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását és megoszlását.

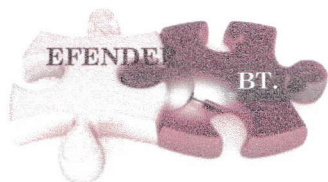
Teljesítési adatok (a 2019. 09. havi költségvetési jelentés adatai alapján)

Bevételek összesen (irányítószervi támogatás nélkül): 1.465.659.238 Ft

Kiadások összesen (irányítószervi támogatás nélkül): 932.580.300 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
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	643 861 062	532 393 759	83%	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	685 390 654	435 987 037	64%
Működési célú támogatások Áht.-on belülről	200 387 000	136 750 019	68%	Személyi juttatások	256 093 345	174 906 489	68%
Közhatalmi bevételek	346 500 000	322 283 101	93%	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	50 663 520	33 625 506	66%
Működési bevételek	96 974 062	73 323 862	76%	Dologi kiadások	310 767 707	198 707 185	64%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	36 777	0%	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 941 580	2 594 120	66%
				Egyéb működési célú kiadások	32 119 261	26 153 737	81%
				Tartalékok	31 805 241	0	0%
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	605 730 780	331 876 025	55%	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁS	1 331 026 442	493 201 259	37%
Felhalmozási célú támogatások Áht.-on belülről	604 530 780	330 326 025	55%	Beruházások	253 536 994	19 140 329	8%
Felhalmozási bevételek	1 200 000	1 550 000	129%	Felújítások	1 074 489 448	471 060 930	44%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0%	Egyéb felhalmozási kiadások	3 000 000	3 000 000	100%
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 249 591 842	864 269 784	69%	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 016 417 096	929 188 296	46%



Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft
Működési költségvetési egyenleg	-41 529 592	96 406 722
Felhalmozási költségvetési egyenleg	-725 295 661	-161 325 234
Költségvetési egyenleg összesen	-766 825 254	-64 918 512

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	17 670 567	0	0%	Forgatási célú belföldi értékpapír vásárlása	0	0	0%
Maradvány igénybevétele (működési)	12 926 397	12 926 397	100%				
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	622 196	0%	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	3 392 004	3 392 004	100%
Központi, irányító szervi támogatás	313 807 116	205 213 815	65%	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	313 807 116	205 213 815	65%
Belföldi finanszírozás bevételei (működési) összesen	344 404 080	218 762 408	64%	Belföldi finanszírozás kiadásai (működési) összesen	317 199 120	208 605 819	66%
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	221 769 433	69 990 000	32%				
Maradvány igénybevétele (felhalmozási)	517 850 861	517 850 861	100%				
Központi, irányító szervi támogatás	5 696 710	3 974 791	70%	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	5 696 710	3 974 791	70%
Belföldi finanszírozás bevételei (felhalmozási) összesen	745 317 004	591 815 652	79%	Belföldi finanszírozás kiadásai (felhalmozási) összesen	5 696 710	3 974 791	70%
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (intézmény-finanszírozás nélkül)	770 217 258	601 389 454	78%	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (intézmény-finanszírozás nélkül)	3 392 004	3 392 004	100%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	2 019 809 100	1 465 659 238	73%	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 019 809 100	932 580 300	46%

Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Teljesítés Ft
Működési finanszírozási egyenleg	27 204 960	10 156 589
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	739 620 294	587 840 861
Finanszírozási egyenleg összesen	766 825 254	597 997 450

- 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, valamint összesítve mutatja be a gazdálkodás paramétereit, a feladatellátáshoz kapcsolhatóan.

- VI. Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatának ellátását (a működést) a teljesített bevételek biztosították. A felhalmozási költségvetés alakulását elsősorban a pályázatokon elnyert, jelen időszakig már leutalt, illetve felhasznált források határozzák meg. A felhalmozási kiadások (a kifizetések) teljesítése 37 %. A tervezett fejlesztések megvalósításának így a kifizetéseknek egy része az év végéig megtörténik, egy része azonban a következő költségvetési évet fogja érinteni. Ez utóbbi esetet javasolt az előirányzat módosítás során figyelembe venni.

Az önkormányzati intézmények működésének támogatása 205.213.815 Ft, a felhalmozási kiadások támogatása 3.974.791 Ft összegben történt.

- VII. A 2019. I-III. negyedévi gazdálkodás során a költségvetés egyensúlya biztosított volt, likviditási gondok nem merültek fel.

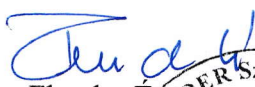
A teljesített adatokat figyelembe véve a működési költségvetés egyenlege 96.406.722 Ft többlet, a felhalmozási költségvetés egyenlege 161.325.234 Ft hiány. A hiány belső finanszírozása az előző év(ek) maradványának – beleértve a fordulónapon lekötött átmenetileg pénzeszközök beváltását is - támogatásával történt.

Az általános tartalék tervezett előirányzata 2.122.263 Ft-tal emelkedett, melynek eredményeként 4.292.603 Ft-ban került meghatározásra. A céltartalék felhasználására a Képviselő-testület döntése alapján 43.906.629 Ft összegben került sor. Jelenleg a céltartalék tartalék mértéke 27.512.638 Ft.

A fentiekben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzatának 2019. I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztatót elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2019. 11. 14.

Tisztelettel:


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)
