

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Taksony Nagyközség Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére**

**Taksony Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet  
vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Taksony Nagyközség Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2020. február 25-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 1.695.754.455 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 844.939.024 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 1.691.554.007 Ft, 850.815.431 Ft finanszírozási jellegű bevétel és 4.200.448 Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 846.614.983 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.

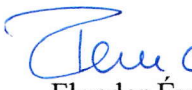

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi 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:**

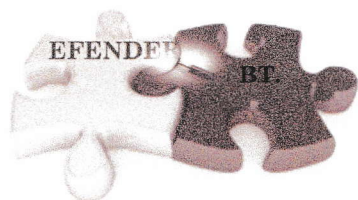
***Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.***

***A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.***

Budapest, 2020. február 17.

  
Flender Éva  
kamarai 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 2020. évi költségvetési rendelettervezetet.

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

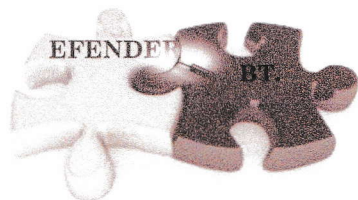
A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, melyek a tervszámok megalapozottságát igazolják.

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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. 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. 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

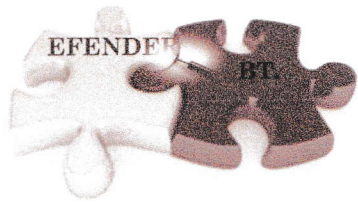
- I. A könyvvizsgálat alapját a 2020. február 14-én a Képviselő-testületnek megküldött, 2020. február 25-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendelettervezet, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat **2020. évi költségvetési rendelettervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.
- II. A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre, és írásban rögzítésre került.
- III. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **előterjesztés** részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A **költségvetés tervezett főösszege 1.695.754.455 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 844.939.024 Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 1.691.554.007 Ft.

A **költségvetés egyenlege** 846.614.983 Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának, illetve az értékpapír beváltásából származó bevételnek az igénybevitelével (belső finanszírozás) történik.

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

A 2020. évi költségvetés főösszege az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítottnál 309.344.043 Ft csökkenést mutat. A csökkenés oka elsődlegesen az elmúlt évben befolyt pályázati források egyszeri jellege, melyhez kapcsolódó kiadások jelentős része már teljesítésre került.

Ilyen például a KEHOP-2.2.2-15-2015 azonosítószámú „Dunavarsány Szennyvíztisztító Telep technológiájának korszerűsítése” tárgyú pályázat, melynek idén a várható bevétele 319.125.709 Ft-tal kevesebb, mint az elmúlt év eredetileg tervezett.



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

Megnevezés	2019. év eredeti előirányzat Ft	2020. év eredeti előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	631 572 723	660 770 867	29 198 144
Működési költségvetési kiadások	716 652 725	698 029 045	-18 623 680
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>-85 080 002</b>	<b>-37 258 178</b>	<b>47 821 825</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	605 730 780	184 168 157	-421 562 623
Felhalmozási költségvetési kiadások	1 285 675 965	993 524 963	-292 151 003
<b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>	<b>-679 945 185</b>	<b>-809 356 806</b>	<b>-129 411 620</b>
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>1 237 303 503</b>	<b>844 939 024</b>	<b>-392 364 479</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>2 002 328 690</b>	<b>1 691 554 008</b>	<b>-310 774 683</b>
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-765 025 187</b>	<b>-846 614 983</b>	<b>-81 589 796</b>
Működési finanszírozási bevételek	28 174 701	41 458 627	13 283 926
Működési finanszírozási kiadások	2 769 808	4 200 448	1 430 640
<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	<b>25 404 893</b>	<b>37 258 179</b>	<b>11 853 286</b>
Felhalmozási finanszírozási bevételek	739 620 294	809 356 804	69 736 510
Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0
<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>739 620 294</b>	<b>809 356 804</b>	<b>69 736 510</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>767 794 995</b>	<b>850 815 431</b>	<b>83 020 436</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>2 769 808</b>	<b>4 200 448</b>	<b>1 430 640</b>
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>765 025 187</b>	<b>846 614 983</b>	<b>81 589 796</b>

### Költségvetési bevételek

VI. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak **támogatása címen** 105.011.190 Ft illeti meg a központi költségvetésből, 11.691.335 Ft összegű csökkenést jelent a 2019. évi eredeti előirányzatok viszonyítva.

Az **egyéb működési támogatások** címen megjelenő bevételek összege 52.536.282 Ft, mely 19.059.854 Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, a fentiekben már érintett, az elmúlt évben befolyt pályázati források összegének csökkenése.

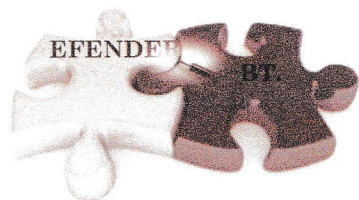
A **közhatalmi bevételek** előirányzata 369.600.000 Ft, mely 23.100.000 Ft-tal meghaladja az előző évben eredetileg tervezettet. A közhatalmi bevételek tervszámainak megalapozottságát az illetékes szakiroda számításai igazolják.

Az **működési bevétel** tervezett előirányzata 133.623.369 Ft, mely 36.849.334 Ft-tal magasabb, mint az előző évben ezen a címen szereplő előirányzat. Növekedések legnagyobb mértékben a hirdetési díjak, a jegyértékesítési díjak, a kapcsolódó áfa címen jelennek meg, mely a jubileumi év rendezvényeihez kapcsolhatók.

A működési költségvetési bevételek összevont értékű változása 29.198.144 Ft növekedés.

**Költségvetési felhalmozási forrásként** 184.168.157 Ft pályázati bevétel jelenik meg. A felhalmozási bevételek csökkenése összességében 421.562.623 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 289.195.535 Ft összegben kerül meghatározásra, mely 36.001.535 Ft növekedést jelent, az előző évi azonos előirányzathoz képest. Az emelkedés okait az Előterjesztés részletezi, intézményenként és az önkormányzat vonatkozásában. A növekedésre hatással van a minimálbér és garantált illetmény emelkedése, valamint a létszámbővülés is.

A dologi kiadások tervezett előirányzata 312.449.553 Ft, mely összevont értéken 9.453.595 Ft-tal haladja meg az előző évi előirányzatot. A dologi kiadások tartalmát a rendelet mellékleteiben szereplő kimutatások, illetve az Előterjesztés mutatja be.

Az egyéb működési kiadások tekintetében a változás 66.596.941 Ft csökkenés, mely elsősorban a céltartalékot érinti.

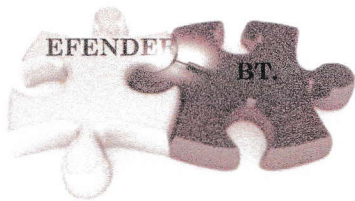
- VIII. A **felhalmozási kiadások** (beruházás, felújítás) címen tervezett előirányzat **993.524.962 Ft**. Ez 292.151.003 Ft-tal alacsonyabb, mint az elmúlt évben tervezett. Ezen belül a beruházások előirányzatának növekedése 460.702.698 Ft, a felújítások cím előirányzatának csökkenése 752.853.702 Ft. Az összevont értékű változást a pályázati források felhasználásának időszakok közötti megoszlása jelenti. A fejlesztések részletes bemutatása a 9-10. számú mellékletben, valamint az előterjesztésben megtörténik.

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 **681.365.431 Ft** kerül tervezésre, melyen belül a kötelezettséggel terhelt felhalmozási maradvány 648.455.749 Ft. Az átmenetileg szabad pénzeszközökből vásárolt **értékpapír** lejáratkori **beváltása** további finanszírozási forrást biztosít 169.450.000 Ft összegben.

**Finanszírozási kiadásként** az államháztartáson belüli megelőlegezések 4.200.448 Ft összegben, valamint az intézmények finanszírozása 348.871.735 Ft összegben jelenik meg. Ez utóbbi a halmozódás elkerülése okán a költségvetés főösszegéből kiszűrésre kerül.



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

---

A 2020. 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 egyensúly, 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, 2020. február 17.

Tisztelettel:

**Flender Éva**

**kamarai tag könyvvizsgáló (006535)**

