

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Taksony Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete számára

***Taksony Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 27.)
rendeletének 1. számú módosításához***

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

Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

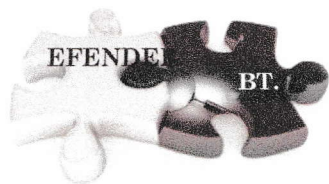
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és szükséges információkat megadták.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 27.) önkormányzati költségvetési rendeletének **első módosítására** kerül sor.
2. A költségvetési főösszeg összességében **55.335.335 Ft-tal** nő, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **1.751.089.790 Ft-ban** kerül meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	660 770 867	669 115 380	8 344 513
Működési költségvetési kiadások	698 029 045	695 822 269	- 2 206 776
Működési költségvetés egyenlege	- 37 258 178	- 26 706 889	10 551 289
Felhalmozási költségvetési bevételek	184 168 157	211 917 715	27 749 558
Felhalmozási költségvetési kiadások	993 524 962	1 050 485 025	56 960 063
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 809 356 805	- 838 567 310	- 29 210 505
Költségvetési bevételek	844 939 024	881 033 095	36 094 071
Költségvetési kiadások	1 691 554 007	1 746 307 294	54 753 287
Költségvetési egyenleg	- 846 614 983	- 865 274 199	- 18 659 216

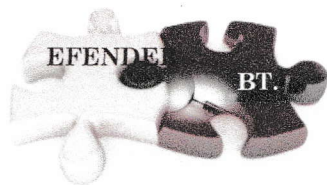


Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Változás
Működési finanszírozási bevételek	41 458 627	44 359 456	2 900 829
Működési finanszírozási kiadások	4 200 448	4 782 496	582 048
Működési finanszírozás egyenlege	37 258 179	39 576 960	2 318 781
Felhalmozási finanszírozási bevételek	809 356 804	825 697 239	16 340 435
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	809 356 804	825 697 239	16 340 435
Finanszírozási bevételek	850 815 431	870 056 695	19 241 264
Finanszírozási kiadások	4 200 448	4 782 496	582 048
Finanszírozási egyenleg	846 614 983	865 274 199	18 659 216
Bevételek összesen	1 695 754 455	1 751 089 790	55 335 335
Kiadások összesen	1 695 754 455	1 751 089 790	55 335 335

Megjegyzés: A finanszírozási műveletek nem tartalmazzák a halmozódást (felügyeleti szervi támogatás).

- Az előirányzat módosítás a főösszeg változása mellett, belső átcsoportosításokat tartalmaz. A főösszeg változását a többletbevételek mellett, a koronavírus miatti vészhelyzet időszakában érvényes korlátozások és a kapcsolódó jogszabályi változások okozta bevételkiesések befolyásolják.
- A bevételek előirányzatának növekedését a központi támogatások 795.720 Ft, az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 54.860.684 Ft, működési célú átvett pénzeszközök 100.000 Ft, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 27.749.558 Ft, illetve a Képviselő-testület által jóváhagyott maradvány költségvetésbe történő beemelése jelenti. Ez utóbbi 19.241.264 Ft.
- A fentiekben leírtak alapján csökkentésre került a gépjárműadó bevételi előirányzat 26.000.000 Ft-tal, a szolgáltatások előirányzata 20.556.043 Ft-tal, valamint az ellátási díjak előirányzata 855.848 Ft összeggel.
- A kapcsolódó kiadások (személyi juttatások, járulékok, bérleti díjak, karbantartási díjak, egyéb dologi kiadások, támogatás megelőlegezésnek visszafizetése, felhalmozási kiadások, tartalék) részletezését az Előterjesztés foglalja magában.
- Az előirányzat módosítás során a bölcsőde beruházás (200065 PM Bölcsődefejlesztés-2018) tervezett előirányzata – annak 2021. évre tervezett megvalósítása okán - átcsoportosításra került. A pályázatra kapott forrás a felhalmozási céltartalék előirányzatát képezi, a tervezett önrész más kiadási címek (fejlesztések) forrását biztosítja.

A Képviselő-testület 163/2018. (IX. 06.) számú határozatában döntött arról, hogy a pályázati feltételnek megfelelően 69.734.649 Ft önrészt biztosít a bölcsőde beruházás megvalósításához a 2019. és 2020. évi költségvetésben.



Felhívja a könyvvizsgáló a tisztelt Képviselő-testület figyelmét arra, hogy a jelen módosítás következtében a határozatban szereplő önrész nem áll az Önkormányzat rendelkezésére.

Szükséges tehát a határozat módosítása, kiemelt figyelemmel arra, hogy a 2021. költségvetési évben tervezett bölcsőde beruházás megvalósításának feltétele az önrész biztosítása, melyet az eredeti költségvetésben kell tervezni.

7. A rendeletmódosítás következtében a költségvetés hiányának változása 18.659.216 Ft növekedés, melyet alapvetően a finanszírozási bevételek (maradvány igénybevétele) növekedése kompenzál. A költségvetés hiánya 865.274.199 Ft-ra változik. A hiány finanszírozása továbbra is belső finanszírozással történik (forgatási célú értékpapírok beváltása, előző év/ek maradványa).
8. Az előirányzat módosítás következtében a tartalékok az alábbiak szerint alakulnak:
 - a. Általános tartalék: 7.700.000 Ft
 - b. Felhalmozási céltartalék: 359.371.241 Ft.
9. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült.
10. A rendeletmódosításhoz kapcsolódó előterjesztés bemutatja a változások címeit, összegeit és indokait, támogatva ezzel a tisztelt Képviselő-testület döntésének meghozatalát.

A fentiekben rögzítettek alapján, a 163/2018. (IX. 06.) Kt. határozat módosítását követően a könyvvizsgáló Taksony Nagyközség Önkormányzatának jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli, és elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2020. 07. 09.

Tisztelettel:



Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)