

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Taksony Nagyközség Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Taksony Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

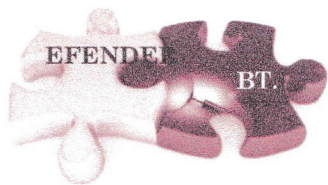
Elvégeztük **Taksony Nagyközség Önkormányzat** költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 1.834.636.281 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 1.021.186.281 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 1.826.162.559 Ft, a költségvetési hiány 804.976.278 Ft, amely mellett a finanszírozási bevétel 813.450.000 Ft és a finanszírozási kiadás 8.473.722 Ft.**

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezet az előterjesztésben bemutatott információk, adatok és felvetések alapján készült. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A vizsgálat hatóköre:

A könyvvizsgálatot a 3400. témaszámú, „*Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata*” című bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó és az egyéb kapcsolódó könyvvizsgálati standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése alapján megfelelő és elegendő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztésben bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások a költségvetési rendeletervezetet megfelelően alátámasztják és az éves költségvetési rendeletervezetet a bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások alapján állították össze, továbbá a költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírányzatai biztosítják a költségvetés egyensúlyát. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.



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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetének összeállítása 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 sértené.

Következtetés:

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2021. 02. 20.

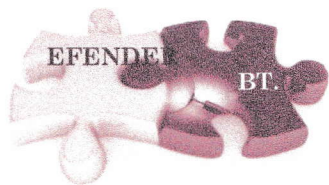
Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535



Melléklet:

Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről



Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről

Taksony Nagyközség Önkormányzat Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2021. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

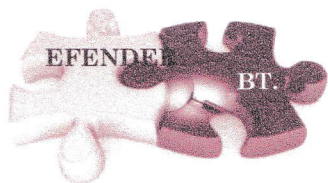
A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv),
- ✓ 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről,
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Taksony Nagyközség Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásunkra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

A 2021. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.



A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és az Ávr. 24. §-a alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **1.834.636.281 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **1.021.186.281 Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **1.826.162.559 Ft**, így a **költségvetési hiány 804.976.278 Ft**. A finanszírozási bevételek összege **813.450.000 Ft**, a finanszírozási kiadások **8.473.722 Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 804.976.278 Ft többlet**.

Forintban	
Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	866 777 012
Működési költségvetési kiadások	792 262 115
Működési költségvetés egyenlege	74 514 897
Felhalmozási költségvetési bevételek	154 409 269
Felhalmozási költségvetési kiadások	1 033 900 444
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 879 491 175
Költségvetési egyenleg	- 804 976 278
Működési finanszírozási bevétel	24 742 722
Működési finanszírozási kiadás	8 473 722
Működési finanszírozási egyenleg	16 269 000
Felhalmozási finanszírozási bevétel	788 707 278
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	788 707 278
Finanszírozási egyenleg	804 976 278

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiánynon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A rendelettervezetben nincs működési hiány

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2021. évben történő ellátására (működtetés, felhalmozás) a tárgyévi bevételek, valamint az előző év/ek maradványa a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak.

• **Működési költségvetési bevételek**

	<i>Forintban</i>
Működési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	247 910 000
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	198 349 034
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	446 259 034
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	65 500 000
Termékek és szolgáltatások adói	145 000 000
Idegenforgalmi adó	-
Egyéb közhatalmi bevételek	1 500 000
Közhatalmi bevételek	212 000 000
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	141 524 914
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 911 092
Tulajdonosi bevételek	7 241 636
Ellátási díjak	10 431 850
Kiszámlázott általános forgalmi adó	35 622 486
Általános forgalmi adó visszatérítése	-
Kamatbevételek	2 000 000
Egyéb működési bevételek	-
Működési bevételek	198 731 978
Működési célú átvett pénzeszközök	9 786 000
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	866 777 012

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános támogatási összeget, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását. Az **egyéb működési célú államháztartáson belüli támogatás** tartalmazza a közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatásokat, pótlékokat, iskolaorvosi feladatellátás finanszírozását, pályázati források működésre fordítható részét, valamint a Kormány 639/2020. (XII. 22.) számú rendeletében szabályozottnak megfelelően, az iparűzési adóra vonatkozó kompenzáció összegét, melynek számítási alapját az Adócsoport munkatársai szolgáltatták.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összege 212.000.000 Ft. Az előző évi eredetielőirányzathoz képest – figyelembe véve a fentiekben már bemutatott kompenzáció összegét – ez 12.650.000 Ft-os csökkenést jelent. A gépjárműadó kiesés 26.000.000 Ft.

Összességében megállapítható, hogy a 2021. évre tervezett közhatalmi bevételek tervezése az előző évi eredeti tervszámok alapján történt kivéve az Iparüzési adót, ahol a tervszám 14.000.000 Ft-tal meghaladja az előző év eredeti előirányzatát.

Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy a COVID-19 járvány miatt kialakult gazdálkodási környezet 2020. évi, az Iparüzési adóra vonatkozó hatása a 2021. évben várható, melynek következménye lehet, a tervezettől való elmaradás.

A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, jegyeladásból származó bevétel, hirdetési bevétel, áfa bevétel, kamat bevétel, tulajdonosi bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre.

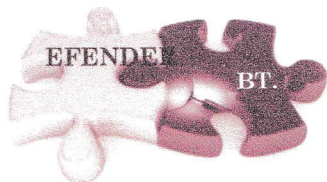
Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy a működési bevételek között szereplő az elmúlt évben elmaradt jubileumi rendezvény bevételeként megjelölt jegybevétel és hirdetési díj bevétel előirányzatát magas kockázatúnak ítéli, így annak elmaradása esetén szükséges a kapcsolódó kiadási előirányzatok csökkentése, vagy többletforrás biztosítása.

- **Működési költségvetési kiadások**

	Forintban
Működési költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	307 511 770
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	47 260 757
Dologi kiadások	364 690 251
Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 500 000
Egyéb működési kiadások	68 299 337
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	6 871 100
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	792 262 115

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségtérítések) egyéb jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződésai, az előző évi teljesítés adatai.



Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat foglalják magukban.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege 68.299.337 Ft, amely tartalmazza az általános és működési céltartalékokat (általános tartalék összege 5.000.000 Ft, a működési céltartalék összege 1.871.100 Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendelet-tervezet 2.a. számú melléklete mutat be.

- Felhalmozási költségvetési bevételek**

<i>Forintban</i>	
Felhalmozási költségvetési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	154 409 269
Felhalmozási bevételek	-
Felhalmozási átvett pénzeszközök	-
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	154 409 269

A **felhalmozási költségvetési bevételek között csak felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** szerepel, mely előirányzat pályázati forrásokat foglal magában. Ezen forrásos célszerű kiadásokhoz kapcsolódnak.

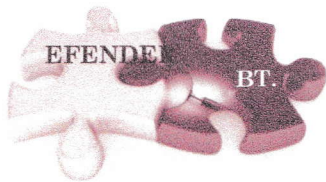
- Felhalmozási költségvetési kiadások**

<i>Forintban</i>	
Felhalmozási költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Beruházások	842 770 881
Felújítások	187 109 217
Egyéb felhalmozási kiadások	4 020 346
- ebből felhalmozási céltartalék	-
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	1 033 900 444

A **beruházásokat** feladatonként a rendelet-tervezet 9. számú, a **felújításokat** célonként a rendelet-tervezet 10. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel a DPMV Zrt.-nek nyújtott kiegészítő támogatás.

- Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételként** került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradvány 644.000.000 Ft, valamint forgatási célú értékpapírok a beváltásából tervezett előirányzat 169.450.000 Ft összegben.



Az felhalmozási költségvetés hiánnyal tervezett, a maradvány igénybevétele/értékpapír beváltása, mint belső forrás került ezen tételek kompenzálására.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2021. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 8.473.722 Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 346.743.539 Ft, mely a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató jelleggel bír.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok - figyelembe véve a fentiekben leírtakat -, megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai. A könyvvizsgáló továbbá arra is felhívja a figyelmet, hogy a költségvetés végrehajtása során kockázatot jelenthetnek a pandémiás helyzet miatt kialakult bizonytalanságok és az előre nem tervezhető események bekövetkezése.

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

Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly belső finanszírozással biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani, figyelemmel a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályokra is.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2021. 02. 20.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535