



ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3. Telefon: 34/589-639
Tel + Fax: 34/589-640. E-mail: asctata@t-online.hu, web: www.asctata.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

TATA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

**2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL**

Tata, 2017. december 6.



Ikt. szám: 72/2017.

Független könyvvizsgálói jelentés

TATA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2018. évi KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Tata Város Önkormányzat 2017. december 20-i Képviselő-testületi ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 9.522.266 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 5.886.304 E Ft. A költségvetési bevétel összeállításakor figyelembe vett, 2017. évben képződött pénzmaradványból számításba vett összeg 1.656.987 E Ft, mint belső finanszírozás bevételével egészít ki. A költségvetés egyensúlyának biztosítása miatt 35.000 E Ft származik külső finanszírozásból, hitelfelvételből. A költségvetési kiadás főösszege 9.522.266 E Ft, ebből a költségvetés működési kiadásainak összege 7.392.224 E Ft, a felhalmozási kiadásokra (hiteltörlesztéssel együtt) 2.130.042 E Ft összegű kiadási előirányzatot terveztek.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

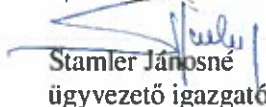
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési, rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, bevételi és kiadási előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény: Véleményünk szerint Tata Város Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van az ismert jogszabályi követelményekkel. A rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét a könyvvizsgálat részére kiadott teljességi nyilatkozat is alátámasztja.


A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

Tata, 2017. december 6.


Stampler Jánosné
ügyvezető igazgató

ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3.
nyilvántartási szám: 001202

ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3.
Tel./Fax: 34 / 589-640
Adószám: 12186435-2-11


Stampler Jánosné
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 000312



Ikt. szám: 72./II/2017.

KIEGÉSZÍTÉS

Tata Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Az ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében elvégezte Tata Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, Ennek keretében a könyvvizsgáló vélemény kialakításánál ellenőrizte, hogy
- a 2018. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e, az érintett szervezeti egységekkel az egyeztetések megtörténtek-e,
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit, vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát. A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek a költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására. A 2018. évi költségvetési rendeletervezet könyvvizsgálata során a szabályszerűség megítélésénél figyelembe kellett venni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) hatályos rendelkezéseit is.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján - a javasolt költségvetési főösszegekből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2018. évi előterjesztett költségvetési bevételi főösszege 9.522.266 E Ft, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (82,3 %), és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2017. évi gazdálkodás várható pénzmaradványából 1.656.987 E Ft tervezett összegével (főösszeg 17,4 %-a), illetőleg 35.000 E Ft hitel finanszírozásával (0,3 %) biztosított.

A tervezett költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában jelentős mértékben növekedett 2018. évre. A javasolt költségvetési tervezet főösszege 55,4 %-kal magasabb, mint a 2017. évben elfogadott eredeti előirányzat.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat.



A könyvvizsgálat feladatát elsősorban a jogszabályi előírások, belső számítások, testületi döntések (határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet a már ismert jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2018. év gazdálkodási lehetőségeiről, elvárásairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

I. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 23. és 24. §, valamint e törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 24. §-ban foglalt jogi szabályozás valamint a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a 2018. évre vonatkozó szabályozásban bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

Az önkormányzat költségvetési tervezetét a Képviselő-testület elé kellő határidőben (jóval a törvényi határidő előtt) előterjesztette, így a 2017. december 20-ai testületi ülésen tárgyalásra javasoljuk a Tisztelt Képviselő-testület számára. A költségvetési rendeletervezet vitáját a pénzügyi és más bizottságok napirendjeként történő tárgyalásával javasoljuk.

A 2018. évi költségvetés tartalmazza a költségvetési rendelet összeállítását meghatározó legfontosabb alapelveket, a költségvetési arányok kialakításának, a fejlesztési célok, a pénzügyi egyensúly, a tartalékolás irányelveit, amit a rendeletervezet következetesen figyelembe vesz a tervadatok kialakításánál.

A költségvetési rendeletervezet összeállításánál a központi költségvetési támogatások adatait a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvényben rögzített előírások figyelembe vételével tervezte, így az átengedett központi adókat, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat, valamint a feladatalapú támogatásokat.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az intézmények bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt. Az előterjesztésbe beépültek az intézmények részéről felmerült, pénzügyileg kezelhető, jogos igények.

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ben megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, a szükséges központi és önkormányzati információk háttér megnyugtató módon biztosított volt. Ezáltal annak lehetősége is adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2018. évi költségvetést.



1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeit az alábbi jogszabályok határozzák meg:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) szabályozza, kiegészülve
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, vonatkozó rendelkezései (Gst.)
- a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, vonatkozó előírásai.

Az összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése határozza meg, hogy a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék, céltartalék tervezett összegét. Részletesebb - feladathoz kötött - bontást nem kér a jogszabály, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata, hogy meghatározza a tartalékok felhasználásának várható körét, meghatározva a működésre és a felhalmozási feladatokra jutó összeget.
- /
- Az Áht. 29/A §. bekezdése szerint a rendelettervezet tartalmazza azon a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.
- A 13. számú melléklet tartalmazza előírás szerint a hosszú lejáratú kötelezettségek körében nyilvántartott fejlesztési hitel évenkénti fedezetigényét, teljes futamidőre.
- Az Önkormányzat 2018. évi előirányzat felhasználási és likvid tervét az előterjesztés 56-57. oldalai tartalmazzák, e szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása prognosztizált, amelynek évközi megvalósítása nagyban elősegítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladat-végrehajtást kíván a gazdálkodásban résztvevőktől.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt - a főszámokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel - ellenőrizte a könyvvizsgálat.



A vizsgálat a rendeletervezet előterjesztett táblázatainak főösszegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg. Az ellenőrzés során néhány esetben kisebb hibát jelezte az előterjesztő felé. A belső szerkezet egymásra épülő, logikus, ezáltal biztosítja a jogszabályi követelmények érvényesülését, valamint a Képviselő-testület számára az elvárható teljes körű információ-szolgáltatást.

II. A rendeletervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételi körben az előirányzatok megalapozottságát - a központi költségvetési kapcsolatknál a számszerű egyezőséget - a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek biztos forrást jelentenek az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2018. évi költségvetés rendeletervezete bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összesítések számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat-átszervezéseket. A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai vezetői által hitelesített formában készített, körültekintően összeállított alapidokumentumok álltak a Pénzügy és Intézménygazdálkodási iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított a tervezés egyre bonyolultabb folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az önkormányzati vagyonértékesítésből (árú, készlet, föld és ingatlanértékesítés) számításba vett bevétel összege 1.536.222 E Ft (működési és felhalmozási célú bevétel együtt). Az előirányzott bevétel az összes bevétel 16,1 %-a, mely jelentős arányt képvisel. A könyvvizsgálat javasolja, hogy amennyiben a tervezett összeg teljesülését figyelemmel kísérve elmaradás mutatkozik, a költségvetést érintő módosításokat évközben még időben javasolt végrehajtani.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére.

III. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2018. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok – úgy, mint a működési bevételek, közhatalmi bevételek, önkormányzatok működési támogatásai, a felhalmozási (beleértve a tőke jellegű) bevételek, átvett (működési, felhalmozási) bevételek - 2017. évi eredeti előirányzathoz képest jelentős mértékű növekedést mutatnak. Az előirányzatoknál figyelembe vett 2017. évi költségvetési maradvány összegének végleges nagyságrendje a 2017. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett - előző év költségvetési maradványának igénybevétele (1 576 576 E Ft), valamint Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről) bevételeiből (191.619 E Ft), valamint (1.500 E Ft) ingatlan értékesítés



bevételekből egészíti ki. A felhalmozási bevételeket és kiadásokat a 2. számú táblázat részletezi. A jelenlegi likviditási gondok ismeretében továbbra sem lehet figyelmen kívül hagyni a rendelettervezet 13. sz. mellékletében részletezett adósságtérhet (2018.-2024-ig), illetve a kamatkidadások között szerepeltetett folyamatos fizetési kötelezettséget.

A felhalmozási kiadások 129 %-os növekedése mutatható ki az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel kedvező változása, illetve a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében - az adott pénzügyi lehetőségek mellett - továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására.

A könyvvizsgálat felhívja a figyelmet az önkormányzat likviditási tervének szigorú betartására, a felelős és takarékos gazdálkodás megvalósítására, a költségvetési egyensúly folyamatos biztosítására.

A könyvvizsgálat - megállapításai alapján - a költségvetési rendelettervezetet a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság és a Képviselő testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotáásra alkalmasnak tartja.

Tata, 2017. december 6.

Stampler Jánosné
ügyvezető igazgató
ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3.
nyilvántartási szám: 001202

ASC Adószakértő Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3.
Tel./Fax: 34 / 589-640
Adószám: 12186435-2-11

Stampler Jánosné
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 000312



ASC Adószakértő és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft.
2890 Tata, Országgyűlés tér 3. Telefon: 34/589-639
Tel + Fax: 34/589-640. E-mail:asctata@t-online.hu, web: www.asctata.hu
