

| | |
|--|-----------------------------------|
| Felsőtárkányi Község Önkormányzat Hivatala | |
| 2016 FEBR 11 Érkezett év-hó-nap | 2016 FEBR 12 Iktatva év-hó-nap |
| 542-1/2016. | |
| | Előadó: <i>Skó</i> |

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Felsőtárkány Község Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Felsőtárkány Község Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztem a Felsőtárkány Község Önkormányzata Képviselő-testülete elé terjesztett költségvetési rendelettervezet könyvvizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 422.070 eFt, ezen belül a költségvetési hiány nulla, a tartalék 24.476 eFt.

A költségvetési rendelettervezet elkészítése a jegyző, előterjesztése a polgármester, elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgáló feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezése abból a szempontból, hogy az minden lényeges vonatkozásban megfelel-e az általános elveknek. Kiemelt jelentőségű annak vizsgálata, hogy a terv összeállítása során az államháztartási, az éves költségvetési, valamint az államháztartás szervezeti tervezését meghatározó kormányrendeletben foglalt előírásokat betartották-e.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. A standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződni arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. Rá kell mutatni arra, hogy a költségvetési rendelettervezet minden lényeges összefüggést tartalmaz-e és az megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. A könyvvizsgálat magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát is. Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A költségvetési rendelettel kapcsolatos jogszabályok:

- 2011.évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2015. évi C. törvény Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről,
- 368/2011 (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról.

I. JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK BETARTÁSA

1. A költségvetési rendelettervezet határidőben elkészült.
2. A költségvetési intézmények vezetőivel a költségvetési terv kidolgozása során a személyes egyeztetések megtörténtek.

3. A költségvetési rendeletervezetet a bizottságok megtárgyalták, a pénzügyi bizottság véleményezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény 23. § (2) bekezdése és a 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 24. paragrafusa szabályozza, hogy a helyi önkormányzat költségvetési rendeletervezetét milyen szerkezetben és milyen tartalommal kell elkészíteni.

A könyvvizsgálat során megállapítottam, hogy Felsőtárkány Község Önkormányzat költségvetési rendeletervezete megfelel a fenti jogszabályhelyek előírásainak.

A rendeletervezet a Képviselőtestület által elfogadott költségvetési koncepcióban megfogalmazott elvek alapján, a vonatkozó jogszabályok előírásainak megfelelően készült. Az államháztartási törvény (áht) előírásainak megfelelően a költségvetési rendeletervezetben meghatározták az önkormányzat címrendjét, figyelemmel az egyes feladatok ellátásának szervezeti kereteire. A rendeletervezet az előírásoknak megfelelően kötelező feladatok, önként vállalt feladatok bontásban tartalmazza az előirányzatokat.

A költségvetési rendeletervezetben szereplő valamennyi adatot megfelelő számítások támasztják alá.

II. A TERVEZETT ELŐIRÁNYZATOK ÉS A KÖLTSÉGVETÉS EGYENSÚLYÁNAK VIZSGÁLATA

A bevételi és kiadási előirányzatokat jogcímenként, az előző évi eredeti előirányzattal összehasonlítva vizsgáltuk.

1. Bevételek alakulása (eFt-ban)

| Megnevezés | 2015. évi előirányzat | 2016. évi előirányzat |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Önkormányzati költségvetési szervek bevételei | 158.222 | 164.493 |
| Felsőtárkány Község Önkormányzata saját bevételek | 159.900 | 180.141 |
| SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 318.122 | 344.634 |
| Átvett pénzeszköz | 11.567 | 18.264 |
| Átengedett központi adó (gépjárműadó) | 8.000 | |
| Központi költségvetési támogatás | 161.532 | 166.725 |
| Előző évek pénzmaradványa | 31.752 | 50.000 |
| BEVÉTELEK (KÜLSŐ ÉS SAJÁT FORRÁS) ÖSSZ. | 530.973 | 579.623 |
| Önkormányzati támogatás (költségvetési szerveknek átadás) | -151.507 | -157.553 |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 379.466 | 422.070 |

A 2016. évi előirányzat 42.574 eFt-tal több mint az előző évi eredeti előirányzat, annak 111,23 %-a. A saját bevételek növekedése 8,33 %-os, 26.512 eFt.

A normatív állami hozzájárulások összegét 5.193 eFt-tal nagyobb összegben tervezik.

A saját bevételek között kiemelt jelentősége van a helyi adókból származó bevételnek.

A helyi adók tervezett összegei (eFt-ban):

| Megnevezés | 2015. évi előirányzat | 2016. évi előirányzat |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Építményadó | 6.000 | 6.000 |
| Iparűzési adó | 123.000 | 135.000 |
| Idegenforgalmi adó | 8.000 | 10.800 |
| Talajterhelési díj | 300 | 250 |
| Gépjárműadó | | 8.000 |
| Helyi adópótlék, bírság | 0 | 1.000 |
| Helyi adók összesen | 137.300 | 161.050 |

Amint az a fenti táblázatból is látható a helyi adóbevételeket a 2015-ös tényadatok ismeretében 23.750 eFt-tal magasabban tervezik. A helyi adóbevételeknek nemcsak az összege emelkedik, hanem a bevételeken belül a részarányuk is növekszik. A 2016-os tervek szerint a helyi adók az összes bevétel 38,16 %-át biztosítják, míg az előző évi eredeti költségvetési előirányzatban ez az arány 36,18 % volt. Ez a növekedés várhatóan úgy valósul meg, hogy a Képviselő-testület sem új adónemet nem vezetett be, sem a meglévők adómértékeit nem változtatta meg.

2. Kiadások alakulása (eFt-ban)

| Megnevezés | 2015. évi előirányzat | 2016. évi előirányzat |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Önkormányzati költségvetési szervek | 158.222 | 164.496 |
| Felsőtárkány Község Önkormányzata | 137.070 | 162.944 |
| Működési kiadások összesen | 295.292 | 327.437 |
| ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN | 295.292 | 327.437 |
| Átadott pénzeszközök és támogatásértékű kiadások | 68.870 | 70.157 |
| Hiteltörlesztés | | |
| Hitelkamat | | |
| ÖSSZES KIADÁS | 361.162 | 397.594 |
| Tartalék | 18.304 | 24.476 |
| KIADÁSOK+TARTALÉK ÖSSZESEN | 379.466 | 422.070 |

A működési kiadások az önkormányzati költségvetési szervek (Felsőtárkányi Közös Önkormányzati Hivatal, Felsőtárkányi Óvoda, Felsőtárkányi Közművelődési Intézmény) valamint Felsőtárkány Község Önkormányzata működési kiadásait tartalmazzák. Az önkormányzat kiadásai között jelenik meg többek között az iskolai, óvodai, szociális étkeztetés, községgazdálkodási szolgáltatások, közvilágítás, dolgozók bérköltisége, közhasznú foglalkoztatás tervezett költsége. Itt kerülnek tervezésre a segélyek, szociális támogatások is.

A működési kiadásokra tervezett összeg 110,89 %-a az előző évinek, ez abszolút értékben 32.145 eFt-os növekedést jelent.

Az átadott pénzeszközök 70.157 eFt összegéből a Felsőtárkány Községüzemeltetési Kft. részére nyújtott támogatás 43.780 eFt. A kapott támogatásból a társaság a község területén felmerülő parkosítás, kommunális jellegű javítások, karbantartások, járdák korszerűsítése, stb. munkák elvégzésére köteles. A Bükk-Kapu Kft a Faluházzal kapcsolatos kiadásaihoz

1.600 eFt-t kap. A 2015-ben alapított Közétkeztetési Kft részére speciális célú támogatásként 10.410 eFt átadását tervezik, míg a civil szervezetek támogatására 10.367 eFt-t szánnak.

Az előző költségvetés 18.304 eFt tartalékkal számolt, a 2016. évi tervben ez a szám 24.476 eFt.

3. Költségvetési egyensúly

A bevételek és kiadások egyező végösszege a költségvetési rendelettervezet szerint 422.070 eFt. A költségvetési egyensúly a bevételek, kiadások és tartalékok átgondolt tervezésével biztosított.

4. Az átmeneti gazdálkodás vizsgálata

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. § határozza meg az önkormányzatokra vonatkozó átmeneti gazdálkodást. A folyamatos gazdálkodás biztosítása érdekében az éves költségvetési rendelet megalkotásáig a polgármester jogosult a helyi önkormányzat költségvetését megillető bevételeknek a hatályos jogszabályok szerinti beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

Az átmeneti gazdálkodásról az előterjesztés elkészült, a beszédett bevételeket és a teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beillesztették.

III. AZ ELŐIRÁNYZATOK MEGALAPOZOTTSÁGÁNAK VIZSGÁLATA

1. A vizsgálat során megállapítottam, hogy a 2016. évi költségvetési előirányzatot részletes számításokkal támasztották alá. A tervezésnél reálisan vették figyelembe az elérhető külső és a saját forrásokat. A kiadásokat megalapozottan, e két forrás adta lehetőségek keretein belül tervezik.
2. A részben önálló intézmények előirányzatainak kialakításánál, a normatívák számításánál a megfelelő mutatószámokat vették alapul, a törvényben előírt fajlagos költségek figyelembevételével.
3. Középtávú tervezés
Az államháztartásról szóló törvény előírásának megfelelően a költségvetési rendelettervezet tartalmazza a költségvetési évet követő három év várható előirányzatait.

ÖSSZEFOGLALÓ

Felsőtárkány Község Önkormányzata 2016. évi költségvetésének bevételei és kiadásai azonos összegben, azaz 422.070 eFt-tal szerepelnek a rendelettervezetben.

A bevételi források számbavétele a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, míg a kiadások tervezése az elérhető bevételek által meghatározott kereteken belül a szükségleti és a tapasztalati számok alapján került kialakításra.

Véleményem szerint a 2016. évi költségvetési rendelettervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal, a 2016. évi rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Megállapítottam, hogy Felsőtárkány Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendeletervezete megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

Megállapítottam továbbá, hogy a költségvetési rendeletervezet valós adatokon alapszik.

A fentiek alapján egyetértek azzal, hogy Felsőtárkány Község Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendeletervezetét a polgármester 2016. február 11-én a Képviselő-testület elé jóváhagyásra beterjessze.

Felsőtárkány Község Önkormányzata előirányzott bevételét és kiadását 422.070 eFt-tal, azaz Négyszázhuszonkettőmillió-hetvenezer forinttal javaslom elfogadni.

Felsőtárkány, 2016. február 09.



Szabó Józsefné
költségvetési minősítésű
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 000091

SZABÓ JÓZSEFNÉ
hites könyvvizsgáló
3324 Felsőtárkány, Tölgy u. 1.
Nyilv.szám: 9330136
Adószám: 72773792-1-30
Bank: 10403507-49555554-49511008