



K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó É S T A N Á C S A D Ó K F T .

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére

Az önkormányzat 2019. évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2019. február 21.-i ülésére - **első fordulóban** - előterjesztett 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetének felülvizsgálatát és véleményezését.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendelettervezet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselői javaslatok figyelembe vételét, a végleges rendelettervezetbe történő beépítését.

Az első fordulás költségvetési rendelettervezetben szereplő nem végleges értékek szerint a **bevételek** és **kiadások** tervezett összege egyenlően **8.126.173.917Ft** ezen belül a bevételek főösszege **7.819.644.106Ft**, a kiadások főösszege **8.126.173.917Ft** a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) **306.529.811Ft**.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ennek során vizsgáltuk az érvényes jogszabályoknak való megfelelést, az előírások alkalmazását, a bevételi és kiadási előirányzatok meg-alapozottságát. Vizsgáltuk a mellékletek (táblázatok) számszerű összefüggéseit, a szöveges indoklással való alátámasztottságát. Elemeztük az önkormányzat pénzügyi helyzetét. A könyvvizsgálat feladatköre nem terjed ki a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére.

### Jogszabályi környezet :

Az országgyűlés a 2019. évi központi költségvetési már 2018. július 20 napján elfogadta. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2019. évben is az önkormányzati feladat-ellátáshoz kapcsolódó feladatfinanszírozási rend-szerben történik.

### Jogszabályi előírásoknak való megfelelés :

A 2019. évi költségvetési rendelettervezet Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (Költségvetési tv.) ,a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény (Mötv.) , az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. Korm. Rendeletnek (Ávr.), valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCVI. Törvénynek (Gst. ) megfelelően lett összeállítva.

### A költségvetési rendelet előkészítése :

Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek az Áht.24. §-a szerint 2019. február 15-ig kell előterjesztenie. A költségvetési rendelettervezet erre az időpontra, kiküldésre, előterjesztésre került. A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetett, az SZMSZ.- nek megfelelően a Képviselő-testület bizottságai a képviselő-testület ülését megelőzően tárgyalják.

### A rendelettervezet összeállítása :

A rendelettervezetben a helyi önkormányzatokról szóló törvény 111. § (4) bekezdése szerint **működési hiány 2019 évben sem tervezhető.**

Az első forduló rendelettervezet ezért technikailag hiányt nem tartalmaz. Ez csak az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelet tervezetének 3.§ (6) pontjában szereplő 757.194.189 Ft „kiegészítő működési támogatás „ többletbevétel tervezésével volt megoldható. Ez az összeg lényegesen magasabb, mint a 2018. évi költségvetés tervezésének első fordulójában szereplő 303.097.718 Ft „kiegészítő működési támogatás „.

A tervezett „kiegészítő működési támogatás”-ból 177 000 e Ft a Dél - Dunántúli Közlekedési Központnak fizetendő összeg. Ezt levonva a belső strukturális hiány az előző évi 111 098 eFt-ról 580 194 –eFt-ra növekedett ( 757194 eFt – 177 000 eFt) A „kiegészítő működési támogatás” elnyerésére az önkormányzatnak a Belügy-minisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani. Az előző évek tapasztalata alapján nagyságrendileg a Dél-Dunántúli Közlekedési Központnak fizetendő körüli összeg elnyerésére van lehetőség. **Ezért a két forduló között az ezen felüli 580 millió Ft körüli strukturális hiány csökkentésére, vagy előző évhez hasonlóan tartalékképzésre van szükség!**

A 2019-ös évi fejlesztési mérleg főösszege 2.966.850 eFt az előző év 2.734.300 e Ft összegéhez képest emelkedett . A fejlesztési mérleg tervezett bevétele 2.660.320 eFt is magasabb mint az előző évi 2.502.582. eFt. **Ezért** a felvenni tervezett hitel mértéke 306.529 eFt is magasabb mint a 2018. évre tervezett 231.718. eFt összege.

Az összehasonlításra az első forduló számok kerültek!

A fejlesztési mérleg hiányát fedező hitelfelvétel 2019. évben is szigorú feltételekhez, a 2011. évi CXCV. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény 3. § (1) bekezdése előírásának betartásához kötött. Ez szerint az önkormányzat *„adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”*

A véglegesen tervezhető hitel a kötelezettségvállalási határ függvénye, amely függ a rendelet végleges számaitól, ezért egzakt módon csak a II. fordulóra határozható meg. De az adóbevétel előző évhez viszonyítva 30 000 e Ft –al megemelt tervezett 833 500 eFt összege alapján a tervezett hitel nagysága reális.

Az első fordulóra előterjesztett költségvetési rendelettervezet, mint ezt a szöveges indoklás is leírja, nem tartalmazza még teljes körűen a 2011. évi CXCV törvény Áht. 23.-24 §-sok előírásainak megfelelő részletességgel és bontásban a szükséges táblákat és szöveges részeket, többek között a középtávú tervezés és adósságot keletkeztető ügyletek bemutatását.

### Könyvvizsgálói vélemény :

**Komló Város Önkormányzat első forduló 2019. évi költségvetési rendelet tervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. A rendelettervezet jelenlegi formájában tárgyalásra igen , a rendeletalkotásra még nem alkalmas. Az előterjesztés a két forduló közötti időszakra vonatkozóan több eldöntendő kérdést vett fel , ezekben a II. forduló rendelettervezet elkészítéséhez döntés szükséges:**

- **A működési hiány összegének jelentős csökkentése;**

Budapest, 2019.02.17. M Ü

Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT  
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4

Adószám: 10703436-3-43

Számla: 11731063-29900020

AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

MKVK nyilvántartási száma: 000814



Orbán Irén

könyvvizsgáló

MKVK igazolvány száma: 001615