

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat **2020.** évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzatának a Képviselő-testület 2020. március. 5-i ülésére második fordulóban előterjesztett 2020. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A könyvvizsgálat célja: a 2020. évi költségvetési rendeletervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat, megfelelő módszerrel készült pénzügyi előrejelzéseket tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendeletervezet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselők javaslatainak figyelembe vételét. Jelen esetben is az első és második forduló között nagyságrendileg **194 millió Ft összeggel változott, csökkent** a rendeletervezet költségvetési főösszege. Ezek a **változások** mérlegszerűen a **két költségvetés tervezet között** az alábbiak :

BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE		Előirányzat	KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE		Előirányzat
1	Önkormányzat működési támogatásai	-149 949 583 Ft	1	Személyi juttatások	0 Ft
7	Működési bevételek	34 737 649 Ft	7	Működési c.kölcsön nyújtása	0 Ft
8	Felhalmozási bevételek	0 Ft	8	Működési c. tám.áh-n kívülre	0 Ft
9	Működési c. kölcsön térülése	0 Ft	9	Tartalékok	-116 212 698 Ft
10	Működési c. átvett pénzeszköz	0 Ft	10	Beruházások	-96 343 537 Ft
11	Felhalmozási c. kölcsön térülése	0 Ft	11	Felújítások	16 120 649 Ft
12	Felhalmozási c. átvett pénzeszköz	0 Ft	12	Felhalmozási c.tám.áh-n belülre	2 476 000 Ft
	Költségvetési bevételek	-115 211 934 Ft		Költségvetési kiadások	-193 959 586 Ft
13	Hitel felvétele	-78 747 652 Ft	15	Hitel törlesztés	0 Ft
14	Maradvány igénybevétele	0 Ft	16	Áh-n belüli melgel.visszafizetése	0 Ft
	Finanszírozási bevételek	-78 747 652 Ft		Finanszírozási kiadások	0 Ft
	Bevételek összesen:	-193 959 586 Ft		Kiadások összesen:	-193 959 586 Ft

Magyarázat :

- Az önkormányzat működési támogatásai csökkenés megegyezik a második fordulóban tervezett 622.857.735 Ft és az első fordulóban tervezett 772.807.318 Ft kiegészítő működési támogatási igény különbségével, csökkenésével
- A tartalékok változása is megegyezik az első fordulóban tervezett 1.110.783.894 Ft és a második fordulóban tervezett 994.571.196 Ft különbségével.
- A két forduló között nem történt változás a működési kiadások tételeiben, csak a tervezett beruházások összege csökkent 96 343 537 Ft-al és a felújítások összege növekedett 16 120 649 Ft –al és a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre összege növekedett 2 476 000 Ft. Ezek összege összesen -77 746 888 Ft . A felvenni tervezett hitel összegét 1 000 764 Ft al növeli még maradvány átcsoportosítás. Így a felvenni tervezett hitel összegének csökkenése (-77 746 888 Ft - 1 000 764 Ft) = -78 747 652 Ft

A változásokra az előterjesztés tételes magyarázattal is szolgál.

A második fordulós költségvetési rendeletervezetben **a bevételek és kiadások** tervezett összege egyenlően **6 879 149 861 Ft**. A bevételek főösszege **6 479 664 793 Ft**, a kiadások főösszege **6 879 149 861 Ft**, a **hiány** fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) **399 485 068 Ft**.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ezek értelmében az éves költségvetési rendeletervezet véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz –e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatását és értékelését. A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére nem terjed ki, mert az nem tartozik a könyvvizsgálat feladatkörébe.

Jogszabályi előírások :

- 2019. évi LXXI. törvény Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről (Költségvetési törvény)
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Stabilitási tv.)
- 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Komló Város Önkormányzatának a 2020. évi költségvetési rendelettervezethez kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai, különösen a 2020. évi költségvetési előirányzatokat befolyásoló határozatok.

A költségvetési rendelet előkészítése : Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését (2020.01.01) követő negyvenötödik napon belül kell előterjesztenie. A költségvetési rendelettervezet I. fordulójára 2020.02.15.-ét megelőzően kiküldésre, előterjesztésre került. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – továbbiakban Áht. - 24. § (3) bekezdése szerint - a gazdálkodást és a beszámolást, középtávú tervezést a 2020. évi központi költségvetésről szóló törvény alapján kell lefolytatni. A rendelettervezet bevételeit a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek, a helyi adóknál a 2019. évi tényadatok ismeretében állították össze. A kiadási előirányzatoknál elsősorban feladatalapú tervezést végeztek, figyelembe véve a bázis 2019 év teljesítési adatait és az áthúzódó hatásokat is. A rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján egyeztetésre került.

A rendelettervezet összeállítása :

A rendelettervezetben a helyi önkormányzatokról szóló törvény (Mötv.) 111. § (4) bekezdése szerint **működési hiány nem tervezhető**. Működési hiányon - az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján - a költségvetési maradvány és a betétvisszavonás figyelembe vétele után fennálló, külső finanszírozású működési hiányt kell érteni. Az önkormányzatok hitelfelvételi lehetőségeit és korlátait a Stabilitási törvény határozza meg. A hivatkozott törvény 2017. január 1-től hatályos 10/A. § b) pontja kimondja, hogy az önkormányzat működési célra - a Kormány előzetes hozzájárulásával - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészenek biztosítására köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet. A rendelettervezet technikailag hiányt nem tartalmazhat, azonban ezért a fentiek alapján a hiány elkerülése csak az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelet tervezetének 3.§ (6) pontjában szereplő **622 857 735 Ft „kiegészítő működési támogatás „**, mint többletbevétel tervezésével volt lehetséges . Ebből az összegből 181,3 millió Ft a helyi tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódik. A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani. Ezért ez a bevételi előirányzat kockázatot jelent. A kockázat ebben az évben közel azonos mint az előző évi, amikor a második fordulóban tervezett kiegészítő működési támogatás ettől csak kis mértékben (**622 479 390 Ft) volt alacsonyabb**.

A fejlesztési mérleg 399 485 e Ft hiánnyal tervezett. Az összeg magasabb mint az előző évi 340 875 eFt A fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel szigorú feltételei 2019. évben is fennállnak. A 2011. évi CXCVI. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény Gst. 3. § (1) bekezdése előírásának betartásához és külön kormányzati engedélyhez is kötött. Az önkormányzatok „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.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek évente esedékes törlesztő részleteit, így a pénzügyi lízing és a hosszú lejáratú szállítói tartozások összegét is.

A tervezhető hitel a kötelezettségvállalási határ függvénye. A kötelezettségvállalási határ számítását az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet alapján a **2020 évi kötelezettségvállalási határ** összege **465 507 e Ft** > nagyobb mint a fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel **399 485 e Ft**.

A költségvetési rendelet előterjesztésből, normaszövegből és mellékletekből áll. A tartalma kötelezően előírt. Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján, valamint a Mötv. figyelembevételével a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében be kell mutatni:

- a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait közgazdasági jelleg szerint – működési és felhalmozási -, ezen belül kiemelt előirányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevételét, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását,
- költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – költségvetési többlet felhasználására – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik, vagy válhat szükségessé,

Vizsgálatunk alapján az előterjesztett költségvetési rendelettervezet a kötelező tartalmi előírásoknak megfelel, adatai költségvetési előirányzat dokumentumokkal, számításokkal megfelelően alátámasztottak.

Az előterjesztett költségvetési rendeletben a működést megőrző kiegészítő támogatás igény 2020. évben magasabb **622 857 735 Ft**, mint a 2019. éves költségvetési rendelettervezet előterjesztésénél, amely **622 479 390 Ft volt**. Kedvezőtlen tendencia az is, hogy az EU-s pályázatok miatt 2021. évre kötelezően átvendő működési céltartalék levonása utáni maradvány (994.571.196 Ft - 479.712.706 Ft) =514 858 490 alacsonyabb mint az előző évi (572 506 668 Ft) volt.

Véleményünk szerint a 2020. év költségvetési előirányzatai, a bevételek és kiadások tervezési kockázatát figyelembe véve a költségvetési feladatok megvalósítását nem veszélyeztetik. A bevételek esetében a „**működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás**” kockázatának kivételével, lényegesnek mondható bizonytalansági elemeket (bevétel felültervezése, a kiadások esetében alultervezést) nem tapasztaltunk.

Fontosnak tartjuk a pénzügyi helyzetet követő és a költségvetési rendeletben rögzített átgondolt, részletes szabályokat, amelyek a költségvetés ismert és az előterjesztésben is kiemelt kockázatát csökkentik, ezért bizonyos kiadási tételeket a tervezett bevételek teljesüléséhez kötnek.

Fontos tartom kiemelni a rendelet 7§ (12) pontját, amely szerint „Az intézmények kötelesek racionális gazdálkodás révén megtakarítást elérni és szükség esetén ennek érdekében szervezési és szervezeti intézkedéseket kezdeményezni. Az önállóan, részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a költségvetési rendelet elfogadását követően 30 napon belül intézkedési tervet nyújt be a képviselő-testületnek. „

Fontos intézkedés az előterjesztésben szereplő 4) számú határozati pont is, amely szerint el kell készíteni az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal likviditási tervét, melyet április hónaptól minden hó 20. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.

Könyvvizsgálói vélemény :

Komló Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. Véleményünk szerint a rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ , amely a bevételi vagy kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. Véleményünk szerint az előterjesztés rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2020-03-02.

.....
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
MKVK nyilvántartási száma: 000814

.....
Orbán Irén
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 001615