

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére

Az önkormányzat 2018. évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. február 22.-i ülésére - **első fordulóban** - előterjesztett 2018. 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 forduló költségvetési rendelettervezetben kalkulált, nem végleges értékek szerint a **bevételek** és **kiadások** tervezett összege egyenlően **7.292.741.602 Ft** ezen belül a bevételek főösszege **7.061.023.539 Ft**, a kiadások főösszege **7.292.741.602 Ft**, a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) **231.718.063 Ft**.

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 megalapozottságát. 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 2018. évi központi költségvetésről szóló 2017. évi C. törvényt már 2017. júniusban elfogadta, ez a tervezést jelentős mértékben elősegítette.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2018. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó feladatfinanszírozási rendszerben történik.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés :

A 2018. évi költségvetési rendelettervezet a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX Törvény (Mötv.) , Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (Költségvetési tv.) , 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 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 2018 évben sem tervezhető.**

Az első forduló rendelet-tervezet ezért technikailag hiányt nem tartalmaz, azonban ez csak az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelet tervezetének 3.§ (6) pontjában szereplő 303.097.718 Ft „kiegészítő működési támogatás „ többletbevétel tervezésével volt megoldható.

Ez a hiány kevesebb, mint az előző évi ha az értékeket a 2017. évi költségvetési I. forduló rendelettervezetéhez viszonyítjuk (303 098 eFt < 549 250 e Ft) . A tervezett kiegészítő működési támogatásból 192 000 e Ft a Dél - Dunántúli Közlekedési Központnak átadandó támogatás. A számokat letisztítva a belső strukturális hiány az előző évi 349 250 e Ft-ról 111 098 eFt-ra jelentősen csökkent. A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani. Az előző év évek tapasztalata alapján a Dél-Dunántúli Közlekedési Központnak átadandó támogatás elnyerésére van lehetőség. Ezért a két forduló között az ezen felüli 111 millió Ft körüli strukturális hiány csökkentésére van szükség.

A 2018-ös évi fejlesztési mérleg főösszege 2.734.300 e Ft az előző év 1 796 880 e Ft összegéhez képest jelentősen megemelt . A fejlesztési mérleg tervezett bevétele 2.502.582. eFt. A felvenni tervezett hitel mértéke 231.718. eFt jelentősen alacsonyabb mint a 2017. évre tervezett 473 203 e Ft összege.

A fejlesztési mérleg hiányát fedező hitelfelvétel 2018. 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 adó bevétel 803 500 eFt összege alapján azonban a tervezett hitel nagysága reális. Más kérdés, hogy a banki feltételek nem kedveznek a tervezett célú hitelek felvételének.

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 2018. évi költségvetési rendelettervezetének 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;
- A fejlesztési mérleg tételeinek és ezen keresztül a felvételre tervezett fejlesztési hitel összegének csökkentése

Budapest, 2018-02-19.

AD - MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó KFT.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. 1436-3-43
Száj: 11731063-29900026
MKVK nyilvántartási száma: 000814

Orbán Irén
könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 001615