

Deszk Község Önkormányzata Képviselőtestületének
Deszk Község Önkormányzata Polgármesterének
Deszk Község Önkormányzata Pénzügyi Bizottság Elnökének

D E S Z K

Tárgy : 2018. évi költségvetés rendelet-tervezet
könyvvizsgálói véleményezése.

Tisztelt Cím !

Elvégeztem Deszk Község Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendelet-tervezetének véleményezését a rendelkezésemre álló dokumentumok alapján.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § -a költségvetési rendelet tartalmával kapcsolatos előírásokat tartalmazza, míg a 24.§ (4) bekezdése a Képviselő – testület felé, tájékoztató jelleggel a mérlegeket és kimutatásokat sorolja fel.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtása tárgyában kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet megfelelő iránymutatásokat tartalmaz a költségvetési rendelet összeállítására.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§ (3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármesternek február 15-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek.

Az önkormányzat az elfogadott költségvetésről az államháztartási információs és mérleg rendszernek megfelelően tájékoztatja a Kormányt.

A költségvetés előterjesztése a vizsgált Önkormányzat Polgármesterének feladatköre, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a Tisztelt Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelet-tervezet valós adatokat tartalmaz-e, összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a Kormány által közreadott költségvetési irányelveknek.

Célja továbbá a pénzügyi helyzet, a bevételek és kiadások egyensúlyának megtartása az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A rendelet tervezet megalkotása szempontjából meghatározó jelentőséggel bíró jogszabályok, melyek beépítésre kerültek:

- A Magyar Köztársaság 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 143.§ (4) (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényt (Stabilitási törvény),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Az államháztartási törvény (Áht.) végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rend. (Ávr.)

A költségvetés szerkezetére – 2014. január 1-jétől hatályos – az államháztartás számviteléről szóló **4/2013.**

(I. 11.) Kormány rendelet előírásai betartásra kerültek, amely a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

A 2018. évi költségvetés előkészítésében a kötelező egyeztetési feladatok beépültek. A rendelet-tervezet összeállításában az önkormányzat intézményei bevonásra kerültek, a tervezési irányelvek alapján a számszaki ellenőrzések megtörténtek, dokumentálásra kerültek.

Az Önkormányzat eleget téve Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdésével 2018. évi rendelet-tervezetében sem számolt működési hiánnyal.

Fejlesztési hiányt belső finanszírozás keretében előző évi maradványból tervezte megvalósítani az Önkormányzat, mely szabályos.

 1

A rendelet-tervezet alapján az önkormányzat és költségvetési szervei 2018. évi bevételei és kiadási előirányzatának alakulása:

Megnevezés	adatok forintban	
	Deszk Község Önkormányzat és Intézményei 2017. év költségvetése	Deszk Község Önkormányzat konszolidált 2017. év költségvetése mindösszesen
Helyi önk. működésének általános támogatása	48.949.169	48.949.169
Települési önkormányzatok köznevelési feladatok támogatása	195.269.868	195.269.868
Települési önk. Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1.159.805.938	1.159.805.938
Települési önkormányzatok Kulturális feladatok támogatása	4.643.980	4.643.980
Önkormányzatok működési támogatásai összesen:	1.408.668.955	1.408.668.955
Egyéb működési támogatások Áh. belülről	101.479.087	2.471.012.781
Működési célú támogatások bevételei áh. belülről összesen:	1.510.148.042	3.879.681.736
Magánszemélyek, jövedelemadói (termőföld)	10.000	10.000
Építményadó	16.000.000	16.000.000
Magánszemélyek kommunális adója	16.000.000	16.000.000
Telekadó	18.000.000	18.000.000
Iparüzési adó	140.000.000	140.000.000
Gépjárműadó (40%)	9.978.348	9.978.348
Egyéb áruhasználati és forgalmi adó	0	0
Termékek és szolgáltatások adói összesen:	199.988.348	199.988.348
Közhatalmi bevételek (bírság)	300.000	300.000
Szolgáltatások ellenértéke	3.200.000	772.692.233
Közvetített szolgáltatás ellenértéke	2.500.000	5.600.000
Tulajdonosi bevételek	11.000.000	11.000.000
Kiszámlázott Áfa	1.161.000	78.099.094
Áfa visszatérítése	0	1.881.903.000
Kamatbevételek	400.000	900.000
Egyéb működési bevételek	3.000.000	9.600.000
Működési bevételek összesen:	21.261.000	2.759.794.327
MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1.731.697.390	6.839.764.411
Egyéb felhalmozási jellegű bevételek Áh. belül	24.748.341	819.753.470
Felhalmozási bevételek : immateriális javak értékesítése	18.700.000	18.700.000
Egyéb tárgyeszköz értékesítés	10.000	547.133
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	43.458.341	839.000.603
Hitel, kölcsön felvétele Áh. kívülről	0	0
Betétek megszüntetése	0	0
Maradvány igénybevétele	165.016.933	0
Központi irányító szervi támogatások	93.329.140	0
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK:	258.346.073	8.105.298.944
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	2.033.501.804	15.784.063.958
KIADÁSOK		
Személyi juttatások	113.920.586	1.544.632.586
Járadékok és szoc. hozzáj. adó	19.038.982	320.471.982
Dologi kiadások	145.702.339	1.679.783.877
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3.600.000	3.600.000
Működési célú kiadás Áh. kívülről	45.667.216	89.470.216
Működési célú kiadás Áh. belülről Társulások és költségvetési szervek	1.376.098.286	1.425.981.669
Tartalékok	36.094.315	184.537.548
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN :	1.740.121.724	5.248.477.878
Beruházások	199.288.432	8.548.582.432
Felújítások	762.508	762.508
Tartalékok felhalmozásra	0	0
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	200.050.940	8.549.344.940
Központi irányító szervi támogatások	93.329.140	1.986.241.140
Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	93.329.140	1.986.241.140
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	2.033.501.804	15.784.063.958

2018. évi költségvetés Intézményenkénti bevétel-kiadás összesítője:

adatok forintban

Megnevezés	Deszk Község Önkormány- zata	Polgármes- teri Hivatal	Deszki Művelődési Ház és Könyvtár	Deszk Önkormány- zat és Intézményei összesen	Szegedi Kistérs- ség Többcélú Társulása	Dél-alföldi Hulladékgazd. Társulás	Önkormányzati szinten mindösszesen
Működési bevételek	1.692.625.387	13.345.883	25.726.120	1.731.697.390	3.128.469.000	1.979.598.021	6.839.764.411
Felhalmozási bevételek	42.697.865	0	760.476	43.458.341	0	795.542.262	839.000.603
Finanszírozási bevételek	165.016.933	62.258.670	31.070.470	258.346.073	1.929.458.000	5.917.494.871	8.105.298.944
Bevételek mindösszesen	1.900.340.185	75.604.553	57.557.066	2.033.501.804	5.057.927.000	8.692.635.154	15.784.063.958
Működési kiadások	1.608.933.089	75.604.553	55.584.082	1.740.121.724	3.161.145.000	347.211.154	5.248.477.878
Felhalmozási kiadások	198.077.956	0	1.972.984	200.050.940	3.870.000	8.345.424.000	8.549.344.940
Finanszírozási kiadások	93.329.140	0	0	93.329.140	1.892.912.000	0	1.986.241.140
Kiadások mindösszesen	1.900.340.185	75.604.553	57.557.066	2.033.501.804	5.057.927.000	8.692.635.154	15.784.063.958
Hiány	0	0	0	0	0	0	0

Könyvvizsgálat megállapítása a 2018. évi költségvetés előirányzatainak tervezése során :

- A bevételi és kiadási előirányzatok tervszámai megfelelnek az önkormányzat gazdálkodási feltételeinek, jogszabályi háttérrel, tapasztalati adatokkal, valamint a képviselő-testület korábbi, folyamatban lévő szerződéseinek felülvizsgálatával alátámasztott,
- az államháztartás számviteli előírásainak megfelelően a bevétel és kiadások rovatszámokon jelennek meg,
- az Áht. és az Ávr. előirási alapján a költségvetési év tervezett bevételei és kiadásai kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladatok bontásában megtörtént,
- a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatonkénti bontását működési, felhalmozási és finanszírozási feladatok tekintetében a rendelet-tervezet melléklet táblázatai tartalmazzák,
- az önkormányzat stabil pénzügyi helyzetét alátámasztja, hogy az önkormányzat nem tervez olyan fejlesztéseket 2018-ban amelynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válna szükségessé,
- az Áht. 23.§(3) értelmében tartalékok tervezése megtörtént,
- az Áht. 24.§ (4) bekezdés c.) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések évenkénti bontásban és összesítve bemutatásra került.

A könyvvizsgálat a rendelet-tervezet szerkezeti felépítését jogszabály betartásával, számszerű összefüggései mintavételen, szűrőpróbaszerű megállapítás alapján végezte.

A **könyvvizsgálat megállapította**, hogy az önkormányzatot megillető bevételek és kiadások részletes és alapos kimunkálása, az igények és lehetőségek számbavétele, valamint a központi és a helyi vezetői adatszolgáltatás a Polgármesteri Hivatal apparátusának összefogott munkájával, tapasztalatával valósult meg.

Könyvvizsgálói vélemény

A 2018. évi költségvetési rendelet-tervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal, nem merült fel olyan lényeges információ amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

Deszk Község Önkormányzata Pénzügyi Bizottsága és a Képviselő-testülete elé kerülő 2018. évi költségvetési rendelet-tervezet tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendelet alkotásra alkalmas.

Deszk 2018. február 13.

Gajdánné Szatmári Mária
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló
Tagsági ig. száma: 000501
Lakás: 6723 Szeged, Tó u. 14/B
06/30/867-7024