



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

JELENTÉS

**a Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

2019. február 04.



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

JELENTÉS

A MAKÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Makó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a **Makó Város Önkormányzata** 2019. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amely az **„Előterjesztés-Rendeletervezet Makó Város 2019. évi költségvetéséről”** című, 2019.01.29-ei keltezésű mellékelt előterjesztés önkormányzati rendelet mellékletében található, s amelyben a **bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 7.275.559 E Ft**, ezen belül a **működési költségvetés bevétele 1.358.143 E Ft**, a **működési költségvetési kiadás 3.295.204 E Ft**, a **működési költségvetési egyenleg mínusz 1.937.061 E Ft**, a **felhalmozási költségvetési bevétel 1.760.000 E Ft**, a **felhalmozási költségvetési kiadás 3.980.355 E Ft**, a **felhalmozási költségvetési egyenleg mínusz 2.220.355 E Ft**. A finanszírozási bevétel összege **4.157.416 E Ft**, ami **3.761.803 E Ft** előző évek maradványából és **395.613 betét felbontásból** származó bevételből tevődik össze.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

Következtetés és vélemény

A Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján *nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ*, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet – az alábbi figyelemfelhívásban foglaltakra is tekintettel - rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, és ez az eltérés lényeges lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Makó Város Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Budapest, 2019. február 04.


Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Bercsik Mária
Könyvvizsgáló cég neve: Bercsik Kft.
Könyvvizsgáló cég székhelye:
1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.
Kamarai nyilvántartási szám: 002390



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Bercsik Mária

Kamarai nyilvántartási szám: 001312

Költségvetési minősítés száma: KM-000669



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

Kiegészítés
a Makó Város Önkormányzata 2019. költségvetéséről szóló
rendelettervezetről készített könyvvizsgálói jelentéshez

I. A jelentés címzettje: Makó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

II. Az ellenőrzött szervezet és a költségvetési rendelettervezet azonosítói, az alkalmazott szabályrendszer

Szervezet megnevezése, címe:	Makó Város Önkormányzata 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
Jogállás, alaptevékenység, feladat- és hatáskör:	A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Ötv.) alapján a hatáskörébe utalt feladatok és az önként vállalt feladatok ellátása.
Polgármester:	Farkas Éva Erzsébet
Jegyző:	dr. Bálint-Hankóczy Beatrix helyett: dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta aljegyző
Pénzügyi vezető:	Vargáné Nagy Éva helyett Vargáné Török Ágnes megbízott
Költségvetési törzsszám, adószám:	734224 15734226-2-19
Ellenőrzött dokumentum:	Előterjesztés a Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelettervezetéről, mellékletekkel együtt (költségvetési rendelettervezet és mellékletei, egyéb dok.).
A költségvetési rendelettervezet és mellékletei főbb azonosítói:	
Bevételek és kiadások mérlege, amelyben:	– a bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 7.275.559 E Ft, ezen belül – a működési költségvetési bevétel (önkormányzatok működési támogatásával együtt) 1.358.143 E Ft, a működési költségvetési kiadás 3.295.204 E Ft, – a felhalmozási bevétel 1.760.000 E Ft, a felhalmozási kiadás 3.980.355 E Ft, – a finanszírozási bevétel (maradvány igénybevétel és betét felbontás) 4.157.416 E Ft, a finanszírozási kiadás 25.752 E Ft.
A költségvetési rendelettervezet összeállításánál alkalmazott szabályrendszer:	5. §[*](1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) ... az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg. (2)[*]... Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.



III. A jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata

III/1. A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

III/2. A vizsgálatok során figyelembe vett jogszabályok, helyi szabályozások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a 2011. évi CLXXXIX. törvényt Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény.

IV. Ténymegállapítás a költségvetési rendelettervezetről

IV/1. A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalma

IV/1.1. Szabályrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), illetőleg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) előírtak szerint

Áht. „14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete”

Áht. 23. § (1) *

„(2)* A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,



b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4)* A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni."

[Az Áht. 23. § (2) bekezdéséhez]

Ávr. 24. §

(1)* A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a)* a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,



BERCSEK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen*

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni."*

IV/1.2. Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletervezetének tartalma

A költségvetési rendeletervezet felépítése:

1. A rendelet hatálya
2. A költségvetés címrendje
3. A költségvetés bevételei és kiadásai, a költségvetési egyenleg
4. A költségvetési szervek gazdálkodása, előirányzatok megváltoztatása
5. Biztosítás
6. Pénzgazdálkodás
7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése
8. Vegyes rendelkezések
9. Záró rendelkezések

A költségvetési rendeletervezethez elkészített mellékletek:

1. A megállapított bevételi főösszeget önkormányzati szinten az 1. sz. melléklet, a költségvetési szervek tekintetében az 1. sz. melléklet tartalmazza.
2. Az állami támogatások jogcímenkénti bontását a 3. sz. melléklet mutatja.
3. Az önkormányzati szintű kiadásokat a 2. sz. melléklet, a költségvetési szervek tekintetében a 2. sz. melléklet tartalmazza.
4. Makó Város Önkormányzata bevételi előirányzatait az 1. sz. melléklet, a beruházások részletezését a 4. sz. melléklet, a felújítások részletezését a 7. sz. melléklet, a támogatások felsorolását a 6. sz. melléklet, a szociális ellátások kimutatását az 5. sz. melléklet tartalmazza.



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

5. Az uniós forrásból finanszírozott támogatásból megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatait elkülönítetten a 17. sz. melléklet tartalmazza.
6. Az önkormányzat költségvetési szervei engedélyezett létszámkeretét a 8. sz. mellékletben részletezettek szerint állapítja meg.
7. A közvetett támogatások kimutatását a 9. sz. melléklet tartalmazza.
8. Az önkormányzat 3 évre épülő bevételi és kiadási előirányzatainak adatait a 11.sz. melléklet tartalmazza. *(Ebben a mellékletben értelmezésünkben további egy évet – 2022. - be kellett volna mutatni – költségvetési évet követő 3 év.) A felhalmozási kiadások tervezéshez a 2144/2017. (XII. 29.) Korm. határozat nyújt hátteret. (Makovecz Imre életmű gondozása)*
9. Az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről az előirányzat-felhasználási tervet a 15. sz. melléklet mutatja be.
10. Az önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatait a 16. sz. melléklet tartalmazza.
11. Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek 2019. évi eredeti előirányzatainak alakulását, mérleg rendszerű változásait a 18. sz. melléklet tartalmazza.
12. Az önkormányzat intézményi címrendjét a 19. sz. melléklet tartalmazza.
13. A 2019. évi cél- és általános tartalékot a 10. sz. melléklet, az önkormányzat 2020. évre áthúzódó kötelezettségeit a 12. sz. melléklet, az önkormányzat hitel- és kamatfizetési kötelezettségeit a 13. sz. melléklet tartalmazza.

Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletének tartalma megfelel az Áht. és az Ávr. előzőekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak.

IV/2. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

IV/2.1. Szabályrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) előírtak alapján

Áht. „15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása”

Áht. „24. § (1) *

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.*



BERCSEK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

(3)* A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Ávr. „[Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdéséhez]”

27. § (1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetí, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2)* A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.”

Áht. „24. §

(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b)* a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c)* a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d)* a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

Ávr. [Az Áht. 24. § (4) bekezdéséhez]

„28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”



BERCSEK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

IV/2.2. A tervezési eljárások lefolytatása, a tervezést befolyásló helyi körülmények kockázatának mérlegelése

Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletének előkészítése és az elfogadásához alkalmazott eljárás összességében megfelel az Áht. és az Ávr. fentiekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak. A költségvetési szervezetek vezetőivel való egyeztetést elvégezték, a beterjesztési határidőt betartották, a testületi ülés időpontja 2019. február 06.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésében jelzett mérlegek és kimutatások a rendelettervezet mellékletét képezik, a szöveges indokolások a végső határidőre benyújtásra kerülnek.

Ugyanakkor a könyvvizsgálat a tervezés szokásosnál magasabb kockázatát valószínűsíti a következők miatt:

1. Az Áht. 24. § (3) bekezdés értelmében a polgármester számára a rendelettervezet képviselő-testület elé való benyújtási kötelezettsége február 15-ei időponttal áll fenn, az elfogadási határidő március 15-ig áll nyitva.

A február 6-ai testületi időpont tehát azt jelentette, hogy a kész anyagot – a technikai feldolgozást és előkészítést is beleszámolva – legkésőbb 2019. január 29-éig kellett a képviselők rendelkezésére bocsátani, vagyis a költségvetés véglegesítését legkésőbb 2019. január 27-én el kellett végezni, hogy a technikai kivitelezés (aláírások begyűjtése, formázás, nyomtatás, szkennelés stb.) január 28-án megtörténhessen.

Az önkormányzatnak a 2018. évi „pénzforgalmi gyorsjelentést” 2019. február 5-éig kell benyújtani a MÁK részére, a végleges pénzforgalmi adatok tehát leghamarabb 2019. január 31-én, vagy február 1-jén álltak rendelkezésre.

Az előbbiekből következik, hogy a rendelettervezet véglegesítésnél még nem álltak (nem állhattak) rendelkezésre pl. az EU-s és egyéb pályázatok áthúzódó kiadásai, vagy az egyéb, hazai beruházások áthúzódó kiadásainak pontos összege, az önkormányzat és az intézmények pontos működési és felhalmozási maradványa.

Megközelítőleg ugyan lehetett számolni a várható 2018. évi maradvány összegével és a várható áthúzódó intézményi kötelezettségvállalásokkal, ezek számítása azonban még ilyenkor, könyvelés hiányában nagyon nehéz és bizonytalan, tervezésük lényegesebb kockázatot rejt.

További kockázatot jelentett az is, hogy az illetékes szervezeti egységek/szervezetek/vezetők az észszerű határidőn belül nem adták meg hatáskörükbe tartozó tervezési adatot, figyelmen kívül hagyva, hogy bármely adat változtatása a számszerű kimutatások teljes átdolgozását vonja maga után, a folyamatos módosítás pedig növeli az eredeti és az ellenőrzési kockázat mértékét is.

2. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodáján a 2018-as költségvetési évben igen magas volt a fluktuáció, ami önmagában is magasabb kockázatot jelent a munkák vitelére



BERCSEK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

vonatkozóan, tekintve, hogy több gyakorlott munkatárs távozott, továbbá, hogy alkalmas jelentkező hiányában betöltetlen álláshelyek is maradtak.

Növelte a kockázatot, hogy 2018. december 31-ével a számviteli csoportvezető – aki 2014. októberétől töltötte be ezt a posztot - távozott, továbbá, hogy november végétől az iroda vezetője betegség miatt tartósan távol van.

További kockázatnövelő tényező, hogy az önkormányzat 2019.01.01-től csatlakozott a Magyar Államkincstár hatáskörébe tartozó ASP rendszerű könyveléshez, amely teljes informatikai rendszer áttérést jelent. A munkatársak MÁK általi felkészítése csak késve, 2018. második felében kezdődött és az év elején, az élesben történő nyitást követően is zajlott, miközben az előző informatikai rendszerben folyamatban van a 2018-as költségvetési év zárása úgy, hogy a dolgozókat eddig irányító tapasztalt két vezető hiányzik és január elején további munkatárs távozott.

Ilyen körülmények között került felkérésre a belső ellenőrzési vezető, aki decemberben már ismerkedett a Pénzügyi Iroda feladataival, januártól azonban a Pénzügyi Iroda napi feladatainak felügyelete mellett nagyjából egyedül maradt a tervezési feladatokkal, tehát nyilvánvalóan nem rendelkezett elegendő információval a gazdálkodás minden egyes szegmenséről.

Az előbbiekből következik, hogy mindezen tények és körülmények összességében nehezítették a tervezési folyamatot, pénzforgalmi adatok hiányában a szokásosnál magasabb kockázatot jelentett az áthúzódó kiadások, így az előző évi maradvány „becslése”. A tervezéshez nyújtott adatszolgáltatás, így maga a tervezési adat tehát több pontatlanságot rejthet magában (Pl. a hiány fedezetére szolgáló maradvány és/vagy a belső arányok meghatározása.)

Az előzőekben részletezettek alapján – a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívásában foglaltaknak megfelelően – valószínűsíthető, hogy a költségvetés korrekcióra szorul a tényadatok véglegesítését követően.

IV/3. Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelettervezetéhez fűzött további könyvvizsgálói megjegyzések

IV/3.1. A bevételek és kiadások főösszege, a hiány mértéke és finanszírozás módja

A bevételek és a kiadások fő jogcím szerinti összetételét, illetőleg főösszegét, valamint a finanszírozási módokat a rendelettervezet 2. sz. melléklete, továbbá a 2019. évi költségvetési mérleg (17. sz. melléklet) mutatja (Forrás: rendelettervezet 2., 17. sz. mellékletek):

Adatok ezer forintban!

Kiadások	2018. évi eredeti előirányzat	20/2018.(XII.13.) önkormányzati rendelettel módosított előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat	Bevételek	2018. évi eredeti előirányzat	20/2018.(XII.13.) önkormányzati rendelettel módosított előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat
Személyi jellegű kiadások (K1)	1 089 794	1 656 869	1 098 520	Működési célú támogatás államh. belülről (B1)	783 333	1 713 803	869 953
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális adó	187 274	264 074	212 275	Működési bevételek	339 948	381 724	488 190



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

Dologi kiadások (K3)	981 343	1946958	1 029 983	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	119 955	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	129 000	125 018	108 500	Finanszírozási bevétel különbözete	0	0	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	917 126	1 011 481	820 174				
Áh.belüli megel. visszaf. (K914)	23 371	23 371	25 752				
Finanszírozási kiadás különbözete	0	0					
Működési célú kiadás	3 327 908	5 027 771	3 295 204	Működési bevétel összesen:	1 123 281	2 215 482	1 358 143
				Előző évek maradvány-igénybevétele műk.-re	476 480	2 812 289	211 100
Működési kiadás mindösszesen:	3 327 908	5 027 771	3 295 204	Működési bevétel mindösszesen:	1 599 761	5 027 771	1 569 243
Beruházások (K6)	4 223 234	5 657 448	3 274 039	Felhalmozási célú önkorm.támog. (B21)		406 400	0
Felújítások (K7)	110 180	848 599	677 316	Egyéb felhalm. célú támogatások bevételei államh.belülről (B25)		1 474 929	
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	15 000	15 000	29 000	Vagyoni típusú adók (B34)	336 000	336 000	336 000
				Termékek és szolgáltatások adói (B35)	1 059 000	1 259 000	1 316 000
				Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	5 000	5 000	3 000
				Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	36 253	
				Magánszemélyek jövedelemadói (B31)	0	0	0
				Felhalmozási bevétel (B5)	5 000	43 200	105 000
Felhalmozási célú kiadás összesen:	4 348 414	6 521 047	3 980 355	Felhalmozási bevétel összesen:	1 405 000	3 560 782	1 760 000
Betét lekötés (K912)		395 613		Betét felbontás (B812)	1 500 000	1 895 613	395 613
				Előző évek maradványa igénybevétele felhalmozásra	3 171 561	1 460 265	3 550 703
				Központi,irányító szervi támogatás			
Felhalmozási célú kiadás mindösszesen:	4 348 414	6 916 660	3 980 355	Felhalmozási bevétel mindösszesen:	6 076 561	6 916 660	5 706 316
Mindösszesen	7 676 322	11 944 431	7 275 559	Mindösszesen	7 676 322	11 944 431	7 275 559

Mint az a rendelettervezet – technikai korrekció nélküli - 2., 17. sz. melléklete szerinti táblázatból levezethető, a 2019. évi előirányzatok előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított, tervezett változás 5,2%-os csökkenés.

A tervezett kiadási főösszegeken belül a működési előirányzat aránya 45,3%, a felhalmozási célú előirányzat aránya pedig 54,7%. Kiadási oldalon az 5,2%-os csökkenés oly módon szóródik, hogy a működési költségvetés tervezett előirányzata az előző évhez viszonyítva 1%-kal, míg a felhalmozási célú tervezett előirányzat 8,5%-kal, ezen belül a beruházásokra tervezett összeg 22,5%-kal csökkent, a felújítások előirányzata pedig 6,1-szeresére nőtt.



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

Bevételi oldalon a működési bevételek tervezett (tervezhető) növekedése 20,9%, így a 3.295.204 E Ft kiadási előirányzattal szemben 1.358.146E Ft fedezet áll rendelkezésre, így a működési hiány 1.937.061 E Ft. A felhalmozási bevételek tervezhető összege 1.760.000 E Ft, ami 25,3%-kal haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot. A tervezett felhalmozási célú kiadás összege 3.980.355 E Ft, így a felhalmozási hiány összege (mínusz) -2.220.355 E Ft.

A hiány fedezetét a finanszírozási bevételek adják oly módon, hogy a működési bevétel közvetlen finanszírozására 211.110 E Ft működési maradványt vettek figyelembe, 3.550.703 E Ft előző évek maradványát, illetőleg 395.613 E Ft betétfelbontásból származó bevételt pedig felhalmozási bevételnek vettek számításba. Ily módon a rendelettervezet, illetőleg a mérleg 5.706.316 E Ft felhalmozási célú költségvetési bevételt mutat.

Adatok E Ft-ben!

Kiadások	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat	Bevételek	2018.évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat
Működési célú kiadás	3 327 908	5 027 771	3 295 204	Működési bevétel összesen:	1 123 281	2 215 482	1 358 143
				Hiány összege			-1 937 061
				Finanszírozási bevétel: Előző évek maradvány- igénybevétele műk.-re	476 480	2 812 289	211 100
Működési kiadás mindösszesen:	3 327 908	5 027 771	3 295 204	Működési bevétel mindösszesen:	1 599 761	5 027 771	1 569 243
				Hiány összege			1 725 961
Felhalmozási célú kiadás összesen:	4 348 414	6 521 047	3 980 355	Felhalmozási bevétel összesen:	1 405 000	3 560 782	1 760 000
Betét lekötés (K912)		395 613		Hiány összege:			-2 220 355
Betét lekötés (K912)		395 613		Betét felbontás (B812)	1 500 000	1 895 613	395 613
Felhalmozási célú kiadás mindössz.:	4 348 414	6 916 660	3 980 355	Előző évek maradvány igénybevétele	3 171 561	1 460 265	3 550 703
				Finanszírozási bevétel:			3 946 316
				Finanszírozási többlet:			1 725 961
				Működési hiány fedezete:			1 725 961
Mindösszesen	7 676 322	11 944 431	7 275 559	Mindösszesen	7 676 322	11 944 431	7 275 559

A táblázat adataiból látható, hogy a tárgyévre tervezhető felhalmozási célú bevétel valójában csak 1.760.000 E Ft és a felhalmozási hiány mínusz 2.220.355 Ft. Ezen összeg fedezete a betétfelbontás bevétele mellett az előző évek maradványának igénybevétele, a maradvány hasonlóan jelentős összege pedig – 1.725.961 E Ft felhalmozásnál számításba vett maradvány, valamint 211.100 E Ft működési maradvány, összesen 1.937.061 E Ft – a működési hiány finanszírozását szolgálja.

A jövőre nézve tehát célszerűbb a rendelettervezetben jobban alábontva, szemléletesebben bemutatni a működési és felhalmozási hiányt, illetőleg a finanszírozási fedezetet, hogy a



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

felhalmozási célú bevételek arányának megítélése egyértelműbb legyen. (A tárgyévi beszedhető bevétel mindössze 44,2%-ban fedezi a tervezett felhalmozási kiadásokat, de a rendelettervezetből 143,4%-osnak tűnik a finanszírozás ezen az összevont módon.)

Összességében tehát a forrásszerkezet nem változott lényegesen, a rendelkezésre álló betétek állománya azonban jelentősen csökkent.

Abból kiindulva, hogy az önkormányzat 2019. évi *tervezett költségvetési kiadásainak* 54,7%-át a tervezett felhalmozási kiadások teszik ki, a könyvvizsgálat úgy vélte, hogy jelen kiegészítésben is hangsúlyosan kiemeli a folyamatban lévő, illetőleg az induló új beruházásokat, felújításokat, fejlesztéseket az alábbi táblázat szemléltetésével (Forrás: költségvetési rendelettervezet 4. sz. melléklet, szűkítve 2019. évi előirányzatra):

Ssz.	Megnevezés	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi módosított előirányzat	2019. évi eredeti előirányzat
1.	Könyvtár	2 078 320	2 118 495	447 949
2.	Kerékpárút Maroslele	369 631	373 437	195 583
3.	Egyéb tárgyszerzők beszerzés	5 705	10 257	3 950
4.	Utak pormentesítése	7 000	7 000	5 000
5.	Páger Mozi és Rendezvényház rekonstrukciója	665 425	599 715	564 322
6.	Ipari park I-II., + gázkapacitás bővítés	191 502	391 422	74 684
7.	Tanya fejlesztési pályázat	0	7 394	27 982
8.	Kálvin utcai rendelő	180 000	173 825	200 000
9.	Honvéd városrész megújítása	13 335	13 335	118 358
10.	Makói Paktum iroda	3 332	3 332	34 397
11.	Csipkesor beruházás	299 645	343 409	114 947
12.	ASP rendszer	2 160	2 160	6 861
13.	TOP Igazgyöngyök útja pályázat	0	218 899	210 279
14.	GINOP Zsidóörökség	0	123 007	103 675
15.	Honvéd városrészmegújítása infrastrukturális fejlesztés	0	547 831	477 517
16.	Külterületi közutak fejlesztése	0	0	49 074
17.	Helyi közösségi és kulturális élet fejlesztése	0	0	7 156
18.	Humán kapacitások fejlesztése térségi szemléletben	0	0	175 440
19.	Értékközvetítés a Makói- térségi közösségekben	0	0	202 522
20.	Kézilabda munkacsarnok parkoló kialakítása	0	0	13 000
21.	Belterületi utak aszfaltozása	0	0	35 000
22.	Parkolók kialakítása	0	0	7 000
23.	Székelykapu	0	0	3 000
24.	Honvéd program	0	0	100 000
25.	Justh Gyula u. gyermekorvosi rendelő	0	0	30 000
26.	Extrém sportpálya kialakítása	0	0	6 000
27.	Bölcsődei étkeztetés fejlesztése	0	0	39 750
28.	Bartók iskola koncepció terve	0	0	4 000
	Összesen	4 203 514	5 618 260	3 257 446

A 2019. évi beruházási előirányzat a 2018. évi módosított előirányzat 58,0%-át teszi ki, tekintve, hogy a könyvtár beruházás előirányzatának jelentős része 2017-2018-ra tevődött.



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

A beruházási előirányzat alapján is közvetlenül nyomon követhető, hogy a tárgyévi 1,76 Mrd Ft összegű felhalmozási bevétel csak a beruházási előirányzat 54%-át fedezi. A 46%-os beruházási fedezethiányt növeli még igényként a 677 millió Ft összegű felújítási kiadási előirányzat, ezek fedezete a finanszírozási bevétel.

A könyvvizsgálat ezzel egyidejűleg továbbra is felhívja a figyelmet arra, hogy egész évben kiemelt figyelmet kíván a bevételek alakulásának és ennek megfelelően a kiadások teljesítésének a nyomon követése.

IV/3.2. Középtávú tervezés feladatai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a középtávú tervezésre vonatkozó feladatokat határoz meg a helyi önkormányzatok részére.

Nevezetesen:

Áht. „29/A. §* A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a)* a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b)* a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Makó Város Önkormányzatának polgármestere ennek az előírásnak eleget tett, mivel a fentiekre vonatkozóan külön előterjesztést és határozati javaslatot nyújtott be a képviselő-testület részére.

V. Összegzés

Mint azt a független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza, a Makó Város Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelettervezetét összességében rendeletalkotásra alkalmasnak ítéltük, mivel egyrészt a rendelettervezet megfelel a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek, másrészt a rendelettervezetben, továbbá a kapcsolódó előterjesztésben bemutatott feltevések és az azokat alátámasztó bizonyítékok vizsgálata alapján semmi olyan **lényeges** információ nem jutott tudomásunkra, ami miatt megkérdőjeleződne ezeknek a feltevéseknek (tervszámoknak) a reális alapja.

Ugyanakkor a könyvvizsgálatnak minden esetben kellő szakmai szkepticizmussal kell megközelítenie az általa vizsgált területeket, különösen a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata esetében, amikor is tévyszámok csak részben adóttak, főleg becslések állnak rendelkezésre a tervezés során.

Már most valószínűsíthető, hogy a IV/2.2. pontban részletezett okán – a becslések szokásosnál magasabb kockázata miatt - a költségvetés korrekcióra szorul. Ez azonban nem jelent olyan lényeges hibákat, amelyek miatt a rendelettervezet alkalmatlan lenne a megtárgyalásra, elfogadásra. A tényhelyzet mindössze arra hívja fel a figyelmet, hogy javítani szükséges a



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

tervezés előkészítési folyamatait, igazodni szükséges a pénzforgalmi folyamatok lezárásának határidejéhez és év közben is kiemelt figyelmet kell fordítani a gazdasági folyamatokra, hogy a szükséges információk időben rendelkezésre álljanak az esetlegesen szükséges beavatkozáshoz.

A könyvvizsgálat a feladatok megfelelő színvonalon történő ellátásához, a költségvetés szabályszerű végrehajtásához az alábbiakat javasolja a vezetés, valamint az illetékesek részére:

- a költségvetés benyújtási időpontjánál éljenek a törvényes lehetőséggel (február 15), hogy elegendő idő álljon rendelkezésre a költségvetés összeállításához, továbbá, hogy az előző évi tényadatok alapján alacsonyabb legyen a becslés kockázata a finanszírozási fedezet megállapításánál.
- a Pénzügyi Iroda létszáma kerüljön megerősítésre, foganatosítsanak megfelelő intézkedéseket a fluktuáció megállítására, vizsgálják felül a feladatok észszerűsítésének lehetőségeit,
- a szakmai szervezeti egységek, illetőleg intézmények törekedjenek a jobb partneri együttműködésre, nevezetesen:
 - a tárgyévi költségvetés összeállításához az előző év utolsó negyedében való felkészülésre a ¾ éves adatok elemzésével és a szükséges igények felmérésével, a tervezési határidők betartásával,
 - a kötelezettségvállaláshoz vagy pályázatírás esetén előzetesen, már az előkészítési szakaszba vonják be a Pénzügyi Irodát,
- a jegyző fordítson fokozott figyelmet a belső kontrollrendszer megfelelő kiépítésére, szabályainak érvényesítésére, betartására, különös tekintettel az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésére.

Budapest, 2019. február 04.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Bercsik Mária
Könyvvizsgáló cég neve: Bercsik Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye:
1039 Budapest, Juhász Gy. u. 46. 3/10.
Nyilvántartási szám: 002390

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Bercsik Mária
Nyilvántartási szám: 001312
Költségvetési minősítés száma: KM-000669

Melléklet: Előterjesztés, rendelettervezet számszaki mellékletekkel együtt (Csak könyvvizsgálói példány)