

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

AZ ORSZÁGOS SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ HATÁROZAT-TERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2015. február 19.

Szám: 6/2015.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Országos Szlovák Önkormányzat Közgyűlése részére

**AZ ORSZÁGOS SZLOVÁK ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
HATÁROZAT-TERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük az **Országos Szlovák Önkormányzat** 2015. február 14-i keltezéssel a Közgyűlés 2015. február 24-i ülésére előterjesztett költségvetési határozat-tervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 1 707 321 E Ft**, amely teljes összegében **költségvetési bevétel**, mivel az előző évben képződött **pénzmaradvány nem lett tervezve a költségvetés bevételei között**, mint belső finanszírozás bevétele. A **költségvetési kiadás összege 1 707 321 E Ft**, amelyből következik, hogy a költségvetés egyensúlyban van.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Elnökének feladatkörébe, a költségvetési határozat-tervezet elfogadása a Közgyűlés hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési határozat-tervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési határozat-tervezet összeállítására vonatkozó – ismert - jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési határozat-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, bevételi és kiadási előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálati véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetési határozat-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van az ismert jogszabályi követelményekkel. Nem jutott tudomásunkra olyan, lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a határozat-tervezet határozat-hozatalra alkalmas.

Budapest, 2015. február 19.


/dr. Pintérné Csermák Jolán/
ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004072
FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.
1118 Budapest, Számadó u. 10.
kamarai nyt. sz.: 000134

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT.
1118 Bp. XI. Számadó u. 10.
Adószám: 12205927-2-43

KIEGÉSZÍTÉS

az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló határozat-tervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A FRAUDITOR Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében elvégezte az Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről készült előterjesztés és határozat-tervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési határozat-tervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a költségvetési határozat-tervezet tükrözi-e azokat az elveket, amelyeket a korábbi döntéseivel elfogadott a Közgyűlés;
- a 2015. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott határozat-tervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a határozat-tervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a határozat-tervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek a költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2014. január 1-én bekövetkezett változások követéséhez továbbra is elengedhetetlen volt a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény önkormányzatokra vonatkozó rendelkezései alkalmazásának figyelemmel kísérése. Az összeállított és a Közgyűlés elé terjesztett határozat-tervezet szerkezetében a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény hozott változtatásokat, amelyek következtében a határozat-tervezet normaszövegében, táblarendszerében és a kapcsolódó előterjesztésben egyrészt új elemek találhatók, másrészt kimaradtak egyes korábban alkalmazott kimutatások.

A könyvvizsgálat alapját a 2015. február 24-i Közgyűlésre előterjesztett határozat-tervezet (a 2014. február 14-ei keltezésű előterjesztés) képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján - a javasolt költségvetési főösszegekből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2015. évi előterjesztett költségvetési bevételi főösszege 1 707 321 E Ft, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel biztosított, amelynek kiegészítése a 2014. évi pénzmaradvány összegével – annak elfogadását követően – válik lehetővé.

Hitelt a 2015. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat.

A tervezett költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában nőtt 2015. évre. A javasolt költségvetési tervezet főösszege 13,6 %-kal haladja meg a 2014. évben elfogadott eredeti előirányzatot. A tételes összehasonlítás, jogcímenkénti elemzés nem valósítható meg a két év adatainak közvetlen megfeleltetésével, mivel 2014. évben – az államháztartási számvitel új szabályainak bevezetésével – jelentős változás következett be a gazdálkodási folyamatok számbavételét érintően, így a költségvetés tervezésében és beszámolási rendjében is. A jogszabályi alapokra épülő új szerkezetű táblák, az azokhoz kapcsolódó tartalmi elemek nem, illetve csak közvetett módszerekkel állíthatók elő az előző év adatállományából.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a megváltozott jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a határozat-tervezet a már ismert jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2015. év gazdálkodási lehetőségeiről, elvárásairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a határozat-tervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a határozat-hozatalnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A határozat-tervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési határozat-tervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) és a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a 2015. évre vonatkozó szabályozásban bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

1.1 A határozat-tervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

Költségvetési koncepció nem előzte meg a 2015. évi költségvetés összeállítását, lévén 2014. év a választások éve, így a tervezés első szakaszának tekintendő a költségvetési tervezet elkészítése, előterjesztése. A tervezet tartalmi elemeire természetesen hatással volt a Közgyűlés korábban elfogadott, a 2015. évi gazdálkodást érintő, döntéseinek figyelembe vétele, amelyek a célkitűzések, feladatok meghatározásában jut kifejezésre a tervezetben.

A Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló határozat-tervezetet az Elnök a 2015. február 24-i Közgyűlésre terjesztette elő, az államháztartási törvényből adódó benyújtási határidő (a költségvetési törvény kihirdetését követő negyvenötödik nap) betartása mellett. A költségvetési határozat-tervezet vitája a pénzügyi és más bizottságok napirendjeként

történő tárgyalásával megkezdődött.

A költségvetési határozat-tervezet összeállításának időszakában a központi költségvetési kapcsolatok végleges adatai Kincstári értesítés formájában álltak az Önkormányzat és a Hivatal rendelkezésére, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, valamint a feladatalapú támogatások tervszámait annak alapján lehetett a költségvetési határozat-tervezetbe beállítani, megalapozottnak tekinteni.

Az Önkormányzatot megillető bevételek részletes kidolgozásával, illetve központi információk közvetítésével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Hivatal összehangolt, megalapozott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny végrehajtását.

A költségvetési határozat-tervezet előkészítése az intézmények bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt. Az előterjesztésbe beépültek az intézmények részéről felmerült, pénzügyileg kezelhető, jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült írásos anyagok is igazolnak. Az egyeztető tárgyalásokra a Hivatal és az intézmények között 2015. január-február hónapban került sor, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Hivatal.

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ben megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, a szükséges központi és önkormányzati információs háttér megnyugtató módon biztosított volt. Ezáltal annak lehetősége is adott, hogy a Közgyűlés időben elfogadja a 2015. évi költségvetést és arról (az előterjesztés határidejét követő 30 napon belül) az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

1.2. A határozat-tervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési határozat kötelező tartalmi elemeit

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) szabályozza, kiegészülve
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény vonatkozó rendelkezéseivel.

Az Áht.-nek az önkormányzati határozat-tervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései 2015. évre nem változtattak a költségvetési/zárszámadási határozat-tervezet tagolásán, belső szerkezetén. Ennek megfelelően a határozat-tervezet a 2014. évben kialakított szerkezetet követi.

A jogszabályi változások követését támasztja alá az államháztartás számvitelének történő megfeleltetés, amit az előterjesztés előkészítői teljes körűen megvalósítottak az Országos Szlovák Önkormányzat költségvetési határozat-tervezetének összeállítása során.

Az összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi.

Az Áht. 23. § (3) bekezdése határozza meg, hogy a költségvetési határozatban elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék tervezett összegét. Részletesebb – feladathoz rendelt – bontást nem kér a jogszabály. A határozat-tervezet

tartalmazza - kiadási oldalon - az általános- és céltartalékra tervezendő összeget.

- Az Áht. fenti szakaszához kapcsolódik az Ávr. 24. § (1) bekezdése, amely szerint a kiadások között kell bemutatni az Önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait, beruházásonként, felújításonként. A rendelet-tervezet táblarendszerében a feladatok bemutatása a mérlegszerű összesítő (1. számú melléklet) adatai között található, arról külön tábla elkészítése nem indokolt. A kis értékű tárgyi eszközök beszerzése nincs hatással az Önkormányzat vagyoni helyzetére, mivel azonnali felhasználásként kerülnek a munkafolyamatokba.
- Az Áht. 24 § (4) bekezdése szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének eredeti előirányzatai között nem tervez olyan bevételt, amelyhez évek között áthúzódó feladat megvalósítás kapcsolódik. Az év közben várható (EU-s) támogatások határozat-módosítással kerülnek be a 2015. évi költségvetésbe.
- Az Önkormányzat 2015. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét a tájékoztató tábla mutatja (3. számú melléklet), eszerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása prognosztizált, amelynek évközi megvalósítása nagyban elősegítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítást, egyidejűleg szervezett feladat-végrehajtást kíván a gazdálkodásban résztvevőktől.
- Indokolt az évközi zavartalan gazdálkodás biztosítása érdekében, a finanszírozási célú kiadások- bevételek előirányzat módosítását a – meghatározott feltételek mellett - Közgyűlés Elnökének hatáskörébe utalni, amit a költségvetési-határozat tervezet a költségvetés főösszegéhez viszonyított mérték (5,0 %) megjelölésével kezdeményez, utólagos beszámolási kötelezettség mellett.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a határozat-tervezet előterjesztése,
- a határozat normaszövege, valamint
- a táblázatok között

végezte el a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a határozat-tervezet előterjesztett táblázatainak főösszegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg. A belső szerkezet egymásra épülő, logikus, ezáltal biztosítja a jogszabályi követelmények érvényesülését, valamint a Közgyűlés számára az elvárható teljes körű információ-szolgáltatást.

2. A határozat-tervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételi körben az előirányzatok megalapozottságát - a központi költségvetési kapcsolatknál a számszerű egyezőséget - a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke meghaladja a 2015. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket (+ 38 959 E Ft), amely többletbevétel szolgálhatja a felhalmozási bevételek

kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már megjelölt központi költségvetési támogatások megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához. A bevételi struktúra (95,0 %-os központi támogatás) nagy biztonsággal szolgálja a tervezett feladatok megvalósítását, ugyanis forrás oldalról csupán az 5,0 %-os saját bevétel (84 865 E Ft) teljesítése jelenthet kockázatot.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2015. évi költségvetés határozat-tervezete bevételi adatainak alapját továbbra is a Hivatal által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összesítések számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat-átszervezéseket. A tervezéshez az intézmények által összeállított alaplodokumentumok álltak a gazdasági szervezet munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított a tervezés egyre bonyolultabb folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére, a megváltozott finanszírozási környezetben.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2015. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok – a működési bevételek, önkormányzatok működési támogatásai, a felhalmozási bevételek, átvett (működési, felhalmozási) bevételek - 2014. évhez viszonyítva növekedést mutatnak 2015. évben, annak ellenére, hogy a 2014. évi maradvány tervbe vétele még nem szerepel a költségvetési határozat-tervezet bevételei között, mivel annak tervezése a 2014. évi zárszámadás elfogadását követően válik lehetővé.

A felhalmozási kiadások forrását a tervezett felhalmozási bevételek 17,7 %-ban biztosítják. A felhalmozási bevételek és kiadások között mutatkozó forráshiányt (- 38 959 E Ft) a működési bevételi többlet egészíti ki. A gyakorlat jogszabálynak megfelelő. Az évközi várható (pályázati) bevételek realizálódása teszi lehetővé az intézményi rendezvények megvalósításának kiteljesedését.

4. Összegzés

A Országos Szlovák Önkormányzat 2015. évi költségvetésének előterjesztett főösszege 13,6 %-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a működési bevételek (pénzmaradvány összegének számításba vétele nélkül) 13,8 %-kal, a működési kiadások 24,5 %-kal növekedtek, követve a feladat-struktúra átalakulását. A felhalmozási feladatok köre és nagyságrendje reális fejlesztési lehetőséget tükröz, a felhalmozási bevétel (8 400 E Ft) és a működési bevételek többletének (38 959 E Ft.) figyelembe vételével.

Az Önkormányzat költségvetési határozat-tervezetének összeállításánál a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását tartották szem előtt, ami egyben felelős gazdálkodási magatartást igényel és jelez.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel kedvező változása, illetve a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében - az adott pénzügyi lehetőségek mellett – továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására.

A könyvvizsgálat - megállapításai alapján – a költségvetési határozat-tervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Közgyűlés által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve határozat-hozatalra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2015. február 19.


/dr. Pintérné Csermák Jolán/

ügyvezető

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004072

FRAUDITOR

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

1118 Budapest, Számadó u. 10.

kamarai nyt. sz.: 000134

FRAUDITOR
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT.
1118 Bp. XI. Számadó u. 10.
Adószám: 12205927-2-43