

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

(7400 Kaposvár, Kossuth L tér 1..)

2018. évi zárszámadási rendelettervezetéről.

Készült: Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

KAPOSVÁR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2018. évi zárszámadási rendeletervezetéről

A 2018. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának Jegyzője** a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletervezetet a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester a Képviselő-testület** elé terjesztette.

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról és a maradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendeletervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul, a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét, (pénzeszközök változása),
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Stabilitási törvény 3 §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, belföldi és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet-tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban,
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- a maradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2018. évi bevételeit és kiadásait,
- az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség bemutatását,
- a vagyoni helyzet alakulását,
- a nulla írt, használatban lévő immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a kulturális javak és régészeti leletek, a függő kötelezettségek és követelések állományának kimutatását,
- a közvetett támogatások kimutatását,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságokban lévő részesedések értékét,
- a többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kiemelt adatait,
- a 370/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet 11. § . (1) bek. szerinti nyilatkozatokat.

A zárszámadási rendelettervezet a 2018. évi költségvetési rendelet szerkezetének megfelelően készült, így az összehasonlíthatóság és az átláthatóság biztosított.

A szöveges előterjesztés az Önkormányzat 2018. évi gazdálkodását részletesen elemezve bemutatja a bevételek és a kiadások, ezeken belül a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások, alakulását. Kiemelendő a 2018. évi bevételeken belül az adó bevételek 9,5 százalékos, ezen belül az iparűzési adó bevételek 17,8 százalékos túlteljesítése a módosított előirányzathoz képest.

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valódisága

A 2018. évi költségvetési bevételek teljesítése 27.224.724 e Ft, a módosított előirányzat 87,0 százaléka. Az alul teljesítés a felhalmozási és tőkejellegű bevételek, ezen belül is döntően a felhalmozási célú ÁFA vissza térülések elmaradásából adódik.

A maradvánnyal növelt költségvetési bevétel 55.120.070 e Ft.

A költségvetési kiadások teljesítése 26.633.145 e Ft, amely 42,8 százalék teljesítést jelent a módosított előirányzathoz képest. Az elmaradás alapvetően a beruházások következő évre való áthúzódásából származik.

A 2018. évi költségvetési bevételek és kiadások egyenlege 591.579 e Ft többlet,, a finanszírozási tételek egyenlege a maradvánnyal 22.390.333 e Ft, többlet. A bevételek és kiadások egyenlege 22.981.912 e Ft többlet.

A halmozott bevételi főösszeg 77.234.816 e Ft, a kiadási főösszeg 54.252.904 e Ft. A teljes bevételi és kiadási főösszegben a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások

halmozott (teljes évi) forgalma került kimutatásra, amelyben a halmozódást a szabad pénzeszközök lekötésének és feloldásának összesített forgalma okozza, amelyeket minden egyes esetben finanszírozási kiadásként, vagy bevételként kellett könyvelni, pénzforgalomként

Az önkormányzat tárgyévi záró pénzkészlete 18.389.824 e Ft.. A korrekciók után a 2018. évi költségvetési maradvány 21.484.881 e Ft.

Az önkormányzatnak 2018. év végén sem felhalmozási, sem működési hitelállománya nem volt..

Véleményem az előterjesztésen, valamint az azt alátámasztó költségvetési beszámolókon – az azokat alátámasztó főkönyvi és analitikus kimutatásokon -, alapul, és nem tartalmaz a bizottsági, vagy a képviselő-testületi üléseken elhangzottakkal kapcsolatos megállapítást.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése** elé terjesztett, a **2018. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelettervezet** valós adatokat tartalmaz, átlátható, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelettervezetet az előterjesztésben és a tervezetben írtak szerint:

költségvetési bevétel:	27.224.724 e Ft,
költségvetési kiadás:	26.633.145 e Ft,
költségvetés egyenlege:	591.579 e Ft
finanszírozási bevétel:	26.114.746 e Ft,
előző évi maradvány:	23.895.346 e Ft
összes bevétel:	77.234.816 e Ft,
finanszírozási kiadás:	27.619.759 e Ft,
összes kiadás:	54.252.904 e Ft.
többlet:	22.981.912 e Ft,

elfogadásra javaslom.

A zárszámadási rendelet -tervezet adatai a kincstári beszámoló adataival alátámasztottak.

Kaposvár, 2019. április 16.



Dr. Cseke László

Kamarai tag könyvvizsgáló

Nyilvántartási szám:001430.KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ

könyvvizsgáló

Engedély szám: 001430

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.

Adószám: 51190518-3-34