

**MKVK Költségvetési Tagozatának
SZAKMAI NAPJA**

Előadó: Dr. Printz János Károly

az MKVK Költségvetési Tagozatának elnöke

**A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KÖLTSÉGVETÉSE
KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGKÖZELÍTÉSben
Budapest, 2024 február 8.**

A TÉMA IDŐSZERŰSÉGE

**A HELYI ÖNKORMÁNYZAT KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
ELŐTERJESZTÉSÉNEK (A KÉPVISELŐ-
TESTÜLETNEK TÖRTÉNŐ BENYÚJTÁSÁNAK)
HATÁRIDEJE (általános szabályként)**

A TÁRGYÉV FEBRUÁR 15-E

(A jegyző által előkészített és a polgármester
által benyújtandó előterjesztés.)

Áht. 24. § (3) bek

KÖNYVVIZSGÁLAT SZAKma 2024/1

„Az év első napjai, hetei intenzív időszakot jelentenek a helyi önkormányzatok tárgyévi költségvetésének előkészítésében, összeállításában és előterjesztésében (hacsak nem estek túl az elmúlt évben 2024. évi költségvetésük elfogadásán). Ebben, elsősorban a rendelettervezetek véleményezése erejéig, feladatot kapnak a könyvvizsgálók is, bár a szakma kapacitásának kihasználásával e tekintetben korántsem lehetünk elégedettek.”

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁS SZERVEZETEINÉL VÉGZETT KÖNYVVIZSGÁLATOKRÓL KIADOTT JELENTÉSEK SZÁMA

Jelentés	2018	2019	2020	2021	2022	2022-18
Költségv. intézm.	155	178	161	165	151	-4
Helyi önkorm.	225	192	182	165	167	-58
Összesen	380	370	343	330	318	-62

A KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSEK ALÁÍRÓI 2023-BAN (2022 ÉVRŐL)

ÖNKORMÁNYZATOK RÉSZÉRE KIADOTT JELENTÉSEK: 167

- Egyéni könyvvizsgáló saját nevében:

14 aláíró, 23 jelentés

- Könyvvizsgáló társaság nevében:

46 társaság, 41 aláíró, 144 jelentés

**KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK RÉSZÉRE KIADOTT
JELENTÉSEK: 151**

- Egyéni könyvvizsgáló saját nevében:

19 aláíró, 30 jelentés

- Könyvvizsgáló társaság nevében:

51 társaság, 55 aláíró, 121 jelentés

Könyvvizsgálók a helyi önkormányzatoknál

- **Helyi önkormányzatok könyvvizsgálata** a gazdasági stabilizációt szolgáló törvénycsomag, az 1995. évi XLVIII. törvény alapján.

Könyvvizsgálók a helyi önkormányzatoknál – 1995. évi XLVIII. törvény

- Könyvvizsgálati kötelezettség a **fővárosra, megyei jogú városokra, megyékre és fővárosi kerületekre** (állandó).
- További helyi önkormányzatoknál – az éves (egyszerűsített) beszámolók felülvizsgálata és közzététele, ha kiadásaik összege meghaladta a **100 millió forintot** – 2003- tól **300 millió forintot** – és ezzel egyidejűleg **hitelállománnyal** rendelkeztek, vagy hitelt tervezetek felvenni („eseti”).

A kötelező könyvvizsgálatok tárgya (volt)

- A költségvetési és a zárszámadási rendeletervezet véleményezése (az un. állandó könyvvizsgálatok körében)
- „Kiterjesztés” a gyakorlatban az eseti könyvvizsgálatra kötelezettekre
- A könyvvizsgálói véleményezések tartalmi kiterjesztése (költségvetési koncepció, költségvetés módosítása, átmeneti rendelet).

A helyi önkormányzatok könyvvizsgálata jelenleg

- Könyvvizsgálati kötelezettséget nem ír elő a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. sz. törvény.
- A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok tartalmazzák az állami szektorra érvényes irányelveket/szemponyokat, amelyekből többet a hazai is adaptált.
- A könyvvizsgálatokat szorgalmazzák a költségvetési keretrendszerrel szoló EU-s irányelvek (85/2011 EU)
- „Szabadon választott” könyvvizsgálói szolgáltatás a helyi önkormányzatoknál
- Az államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának kamarai módszertani útmutatója, 2021. (12-13. oldalak, jelentések mintái 131-133. oldalak), munkalap: III/O.

A KÖNYVVIZSGÁLATOK KOMPETENCIÁJA, A TEVÉKENYSÉGE A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK KÖRÉBEN

- A könyvvizsgálói megbízások „örökölt” tartalma helyi önkormányzatok körében, beleértve költségvetési rendeletervezetek véleményezését.
- Költségvetés véleményezése - Vizsgálat a jövőre vonatkozó pénzügyi információkra vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Szóló Megbízásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Standard alapján

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETTERVEZET VÉLEMÉNYEZÉSE SORÁN

- A „3400-as” alapján: „A könyvvizsgálót felkérhetik jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára és azokról jelentés készítésére abból a célból, hogy növeljék azok hitelességét.”
- A jelentés elemei: *(folytatás a diákon)*

BEAZONOSÍTÁS

- A költségvetés testületi tárgyalásának dátuma
- A költségvetési rendeletervezet legfontosabb (összefüggő) adatai (költségvetési, finanszírozási és összes bevételek, valamint kiadások, a költségvetés egyenlege – hiány -, a hiány finanszírozása, ezen belül a költségvetési maradvány igénybevételének mértéke)

A VEZETÉS FELELŐSSÉGE

„A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata, előterjesztése a polgármester / a közgyűlés elnökének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a képviselő-testület/ a közgyűlés 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 vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeleftervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal, becslésekkel összhangban készítették el.”

KÖVETKEZTETÉS

„...2024. évi költségvetési rendeletervezetének, az annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezen feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.”

VÉLEMÉNY

„Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.”

„...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 rendeletalkotásra alkalmas.”

SZAKMAI ÓVATOSSÁG

- *„ a vezetés feltételezéseinek ésszerűségére vonatkozó jelentéstételkor a könyvvizsgáló csak mérsékelt bizonyosságot nyújt”*
- *„ a könyvvizsgáló számára nincs eleve kizárva, hogy pozitív bizonyosságot fejezzen ki a feltételezésekre vonatkozóan.”*

MEGJEGYZÉS

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

A módosítások véleményezése!?

A JELENTÉS KIEGÉSZÍTÉSE

A kiegészítés témakörei lehetnek:

- a rendlettervezet előkészítésének, előterjesztésének folyamata, megfelelése a jogszabályoknak, belső szabályzatoknak;
- az Áht.- ban, illetve az Ávr.-ben előírt információk, táblázatok /mellékletek/;
- az előterjesztett költségvetés/módosítás és az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzete összefüggéseinek elemzése.

„NEURALGIKUS” PONTOK

- gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség, célszerűség megítélése
- Ft versus E Ft;
- Előirányzatok halmozódása (lekötött betét...)
- Az előterjesztett rendeletervezet módosítása
- Könyvvizsgálói részvétel és hozzászólás a grémiumokon

KÖSZÖNÖM A MEGTISZTELŐ FIGYELMET!
PJK