

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata** 2016. évi költségvetési rendeletervezetének - amelyben a költségvetési bevételek összege **11.270.117 eFt**, a költségvetési kiadások összege **17.262.907 eFt**, a költségvetési egyenleg összege **-5.992790 eFt**, a finanszírozási kiadások összege **30.786 eFt**, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány összege **3.193.576 eFt**, a fejlesztési hitel összege **2.830.000 eFt** - vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi 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 könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budaörs Város Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2016. február 15.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzata 2016. évi
költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

2016. február 15.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetét a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
 - a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
 - a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
 - a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
 - a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata
- alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekintettük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendeletervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2016. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2015. évi LXXII. törvény,
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)

tartalmazza.

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet határozza meg.

A hatályos Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

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 központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. 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.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetések-ből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(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 értékhátart, 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. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(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.

(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.

(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 keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatódólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

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.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

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,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

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

ba) 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.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, 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.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

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.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a

Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege megegyezik az adósságot keletkeztető ügylet összegével.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont ca)-cc) alpontja szerinti, bármely jogi személy által megkötött ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

„10/A. § (1) Az önkormányzat működési célra - e törvény eltérő rendelkezése hiányában - csak naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletet köthet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévvel kapcsolatos költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez - kivéve az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, valamint a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyleteket - kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a Kormányt előzetesen tájékoztatja.

2. A költségvetés jogszabályi megfeleltetése

Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2016. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak beszédett bevételei és teljesített kiadásai az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet alapján a rendelettervezetbe beépültek.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere által előterjesztett rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet számszaki részéből, a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

A költségvetés tervezésében 2014. évben változást jelentett, hogy az Áht-ből kikerült a tervezés első szakaszát jelentő koncepció készítési kötelezettség. Az Önkormányzat 2016. évre a költségvetési koncepciót azonban elkészítette, amely a költségvetési rendelettervezet alapját képezte.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2016. évi finanszírozás forrásai:

I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

1. A települési önkormányzatok működésének támogatása

a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása

b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás alaptámogatása

- c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása
- d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- e) Üdülőhelyi feladatok támogatása (összege változatlan, 1,55 Ft / IFA Ft)
- f) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás kiegészítő támogatása
- 2. Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- 3. Budapest Főváros Önkormányzatának kiegészítő támogatása (csak Budapestet érinti)
- 4. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása (csak a schengeni külső határszakaszokon közúti határátkelőhelyet üzemeltető önkormányzatokat érinti)
- 5. Megyei önkormányzatok feladatainak támogatása (csak a megyei önkormányzatok részére)
- 6. A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 - 1. Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása
 - 2. Óvodaműködtetési támogatás
 - 3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása
 - 4. A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás
 - 5. Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 1. Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése
 - 2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása
 - 3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása
 - 4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása
 - 5. Gyermekétkeztetés támogatása
 - 6. Szociális ágazati pótlék
- IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - 1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása
 - 2. A települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása

Az általános támogatásokat érinti 2015. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2014. évi iparüzési adóalap 0,55 %-a az alábbi differenciálás szerint:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Támogatáscsökkentés mértéke a számított bevétel százalékában	Kiegészítés a beszámítás, kiegészítés alapjának százalékában
	alsó határ	felső határ		
1.	1	5000	0	25
2.	5 001	8 500	0	15
3.	8 501	10 000	10	0
4.	10 001	12 000	20	0
5.	12 001	15 000	40	0
6.	15 001	18 000	60	0
7.	18 001	24 000	85	0
8.	24 001	36 000	95	0
9.	36 001	42 000	100	0
10.	42 001	60 000	105	0
11.	60 001	100 000	110	0
12.	100 001		120	0

A számított bevétel miatti támogatás csökkentést a következő sorrendben kell érvényesíteni a támogatás összegéig:

1. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím
2. Lakott külterület támogatása jogcím
3. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok támogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának támogatása
5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladat
6. Közutak fenntartásának támogatása
7. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

A beszámítással csökkentett általános működési támogatások felhasználhatók:

- valamennyi, az igazgatáshoz, településüzemeltetéshez és egyéb önkormányzati feladathoz, illetve turisztikai kiadásokra
- a szennyvíz gyűjtésre, tisztításra, elhelyezésre,
- a 2015. évről áthúzódó bérkompenzációra.

Budaörs Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetési rendeletervezetében az általános működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása összesen 2.739.971 eFt-tal csökkenti, amely az előző évben 2.143.867 eFt volt. A beszámítás a költségvetés főösszegének 15,8 %-a. A beszámításból adódóan az Önkormányzati Hivatal működésére, a településüzemeltetéshez kapcsolódó feladatokra, az egyéb önkormányzati feladatokra és a lakott külterülettel kapcsolatos feladatokra a támogatás „0” eFt. A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanításra a támogatás 220 eFt, a 2015. évről áthúzódó bérkompenzációra a támogatás 1.972 eFt.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az Önkormányzat 2016. évi pénzügyi helyzete a jelentős mértékű, az általános működési támogatásokat csökkentő beszámítás ellenére az előző évekhez hasonlóan stabilnak minősíthető. A stabilitást elsősorban a helyi adó bevételek - ezen belül elsősorban az iparüzési adó bevétel – a működési célú költségvetés többlete, a jelentős összegű előző évi maradvány biztosítják.

A fejlesztési hitelnek megfelelő összegű kiadásokat az Önkormányzat költségvetésében felhalmozási céltartalék jogcímen az egyéb felhalmozási kiadások tartalmazzák, amely a költségvetés finanszírozásában nem jelent kockázatot.

A költségvetésben a 11.270.117 eFt tárgyévi költségvetési bevételeket a 17.262.907 eFt tárgyévi költségvetési kiadások 5.992.790 eFt-tal meghaladják. A költségvetés egyenlege -5.992.790 eFt, amelyből a működési célú költségvetésben 981.969 eFt a többlet, a felhalmozási célú költségvetésben 6.974.759 eFt a hiány jelentkezik a következők szerint:

ezer Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	11.145.653	124.464	11.270.117
Költségvetési kiadások	10.163.684	7.099.223	17.262.907
Egyenleg, hiány, többlet	981.969	-6.974.759	-5.992.790
Átcsoportosítás a működési célú költségvetésből a felhalmozási célú költségvetésbe	-981.969	981.969	0
Egyenleg, hiány	0	-5.992.790	-5.992.790

A működési célú költségvetés 981.969 eFt többlete átcsoportosításra került a felhalmozási célú költségvetésbe, ezáltal a felhalmozási célú költségvetés 6.974.759eFt hiánya 5.992.790 eFt-ra módosul. Az átcsoportosított összegből megvalósuló beruházások, felújítások az Önkormányzat vagyonát növelik.

A költségvetés egyensúlyát a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve az adósságot nem keletkeztető belső finanszírozásnak minősülő 3.193.576 eFt előző évi maradvány és az adósságot keletkeztető, külső finanszírozásnak minősülő 2.830.000 eFt beruházási/fejlesztési hitel biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2015. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

Mivel a bevételek között az újabb adósságot keletkeztető 2.830.000 eFt fejlesztési hitel szerepel, ezért a gazdasági stabilitásról szóló törvény 10. §-át alkalmazni kell.

Az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át. A rendelettervezetben a 2016. évben a hitel felvételéből adódó összes fizetési kötelezettség 31.000 eFt, amely teljes egészében a hitel kamatát jelenti, mivel a tőke törlesztésével kapcsolatban fizetési kötelezettség nem jelentkezik. A 2016. évet követő három évben a hitel felső határát jelentő saját bevételek 50%-a az adósságszolgálattal kapcsolatos kötelezettséget lényegesen meghaladja.

A működési célú költségvetés az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatát, az egyéb működési célú kiadások között az általános tartalékot és a céltartalékot, azon belül kiemelt előirányzatokat, a kötelező feladatok előirányzatát, az önként vállalt feladatok előirányzatát és az állami (államigazgatási) feladatok előirányzatát tartalmazza.

A felhalmozási célú költségvetés a felújítási kiadásokat, a beruházási kiadásokat, az Áht-n belülre és kívülre nyújtott támogatásokat, az egyéb felhalmozási kiadások között a céltartalékokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok bontásban tartalmazza.

A rendelettervezetben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését jelentő finanszírozási kiadások előirányzata 30.786 eFt.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervi támogatása 3.854.070 eFt, amely a költségvetési főösszeg 22,3 %-a.

A rendelettervezetet felülvizsgáltuk és elemeztük olyan szempontból is, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

A költségvetésben az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Bevételek	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú bevételek		
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1.227.175	7,1
Közhatalmi bevételek	8.944.500	51,7
Működési bevételek	959.718	5,5
Működési célú átvett pénzeszközök	14.260	0,1
Működési célú bevételek összesen	11.145.653	64,4
Felhalmozási célú bevételek		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	91.327	0,6
Felhalmozási bevételek	644	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	32.493	0,2
Felhalmozási célú bevételek összesen	124.464	0,8
Költségvetési bevételek összesen	11.270.117	65,2

Finanszírozási bevételek		
Költségvetési hiány belső finanszírozása (előző évi maradvány)	3.193.576	18,4
Fejlesztési hitel felvétel	2.830.000	16,4
Finanszírozási bevételek összesen	6.023.576	34,8
Bevételek mindösszesen	17.293.693	100,0

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 51,7 %-ot a közhatalmi bevételek teszik ki. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 5,5 %, a működési célú átvett pénzeszközök részaránya 0,1 %, működési célú támogatás Áht-n belülről részaránya 7,1 %. A felhalmozási bevételek előirányzata 644 eFt, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök részaránya 0,2 %, a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről részaránya 0,6 %. A fejlesztési hitel részaránya 16,4 %, az előző évi maradvány részaránya 18,4 %.

A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 55,0 %, az önként vállalt feladatok részaránya 43,2 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 1,8 %.

A költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások	2.908.089	16,8
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	815.051	4,7
Dologi kiadások	4.284.507	24,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai	259.579	1,5
Egyéb működési célú kiadások	1.646.758	9,5
Általános tartalék	100.000	0,6
Működési céltartalék	149.700	0,9
Működési célú kiadások összesen	10.163.684	58,8
Felhalmozási célú kiadások		
Beruházások	2.143.977	12,4
Felújítások	1.109.107	6,4
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	2.152	0,0
Felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre	431.389	2,5
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása	25.000	0,1
Felhalmozási céltartalék	3.387.598	19,6
Felhalmozási kiadások összesen	7.099.223	41,0
Költségvetési kiadások	17.262.907	99,8
Finanszírozási kiadások	30.786	0,2
Kiadások mindösszesen	17.293.693	100,0

A kiadásokon belül legnagyobb a működési célú kiadások 58,8 %-os részaránya. A felhalmozási célú kiadások részaránya 41,0 %, a finanszírozási kiadások részaránya 0,2 %.

A beruházási kiadások részaránya 12,4 %. A felújítási kiadások előirányzata 1.109.107 eFt, a részaránya 6,4 %.

A finanszírozási kiadásokat képező Áht-n belüli visszafizetések előirányzata 30.786 eFt, a részaránya 0,2 %. A költségvetés fejlesztési hitel törlesztést nem tartalmaz.

A költségvetés 100.000 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,6 %), 149.700 eFt működési céltartalékot (a részaránya 0,9 %) és 3.387.598 eFt felhalmozási céltartalékot (a részaránya 19,6 %) tartalmaz.

Az általános tartalék az év közben felmerülő váratlan kiadásokra biztosít fedezetet. A véleményünk szerint a 0,6 %-os részaránya elfogadható, azonban csökkentése az év közben előre nem tervezhető, rendkívüli feladatok ellátását veszélyeztetheti.

A kiadásokon belül kötelező feladatok részaránya 55,0 %, az önként vállalt feladatok részaránya 43,2 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 1,8 %.

5. A rendeletervezet normaszövegének felülvizsgálata

A rendeletervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal összhangban van, ezért észrevételt nem teszünk.

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Budaörs Város Önkormányzata 2016. évi pénzügyi helyzete az általános működési támogatásokat csökkentő beszámítás ellenére stabilnak minősíthető. A költségvetés egyensúlya a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány tervezésével és fejlesztési hitel tervezésével biztosítható. A fejlesztési hitel tervezése a költségvetés finanszírozásában nem jelent kockázatot, mivel a tervezett hitelnek megfelelő összeg a felhalmozási költségvetésben céltartalékként szerepel.

A működési célú költségvetésben lévő többlet a felhalmozási célú költségvetésbe átcsoportosításra került. Az átcsoportosítás az önkormányzat vagyonát növelő beruházásokat finanszíroz.

A felülvizsgálat alapján a rendeletervezetet tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2016. február 15.

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780