

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

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

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely a képviselő-testület 2018. február 21-ei ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 18.151.648 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 12.972.260 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 18.116.424 eFt, a költségvetési egyenleg -5.144.164 eFt (hiány), amelyből a működési hiány 1.025.814 eFt, a felhalmozási hiány 4.118.350 eFt, a finanszírozási kiadások összege 35.224 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 2.476.388 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 2.703.000 eFt.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet 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 rendelettervezetben, 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 szerezni 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.

### Következtetés és vélemény

Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. További véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2018. február 13.

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.

Adószám: 13167297-2-14

Vonat: 10919002-60000012-32070002

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

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

## KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

### Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetét a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard 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 felülvizsgálata**

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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló 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 kifizetésekből 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 előirányzatban 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 szám-lán 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 rovat-rendet 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 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. 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-ig, 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 keretszámait 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 folytatólagosan 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 nemzeti 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,

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

bc) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bd) az általános és céltartalékot, és

be) 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 egyeztetni, 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 nem haladja meg az adósság összegét.

(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 elnyert, fejlesztési célú 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 nemzeti önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,
  - cd) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint
  - d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, 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.
- 6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejárt futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

- a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és
  - b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészekének biztosítására
- köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a Kormányt előzetesen tájékoztatja.

## **2. A költségvetés jogszabályi megfelelése**

Az Önkormányzat polgármestere az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetét az előírt határidőben (2018. február 15.) terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2018. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az Önkormányzat 2017. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A költségvetési rendelettervezet szerkezetét a jogszabályi előírásokkal összehasonlítva megállapítottuk, hogy az megfelel az előírásoknak. A rendelettervezet számszaki részből, a normaszövegből és a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát tartalmazó szöveges részből áll.

## **3. A költségvetés tervezése, finanszírozása**

A költségvetés tervezésében 2014. évtől kezdődően változást jelentett, hogy az Áht-ből kikerült a tervezés első szakaszát jelentő koncepció készítése kötelezettség. Budaörs Város Önkormányzata a 2018. évre a költségvetési koncepciót azonban elkészítette, amely a költségvetési rendelettervezet alapját képezte.

Az önkormányzat 2018. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok.

Az önkormányzati finanszírozás 2018. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest. Az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2018-ban is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatok finanszírozásában változást jelentett, hogy 2017. január 1-étől a tankerületi központ teljes körűen gyakorolja a fenntartói és működtetési feladatokat az iskolák tekintetében. Ezen feladat ellátásának egyik forrása az önkormányzati alrendszerből történő előirányzat átcsoportosítás, amely a 32.000 Ft feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok részére szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettséget jelent.

A 32 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól a támogatáscsökkentés beszámítás alapját meghaladó része (a szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében kerül elvonásra szolidaritási hozzájárulás jogcímen az alábbi differenciálás szerint:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának
	alsó határ	felső határ	százalékában
1.	32 001	36 000	25
2.	36 001	50 000	50
3.	50 001	75 000	80
4.	75 001	100 000	95
5.	100 001		100

Budaörs Város Önkormányzata esetében az egy főre jutó adóerő képesség alapján 2018-ban az önkormányzatot jelentős, 2.144.370 eFt összegű szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli, amely az előző évben 2.125.750 eFt elvonást jelentett. A szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség előirányzata az Önkormányzat költségvetésében szerepel.

Az általános működési támogatásokat érinti 2017. évhez hasonlóan az adóerő képesség alapján az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2016. 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	7 000	0	45
2.	7 001	10 000	0	20
3.	10 001	12 500	0	0
4.	12 501	15 000	20	0
5.	15 001	17 500	40	0
6.	17 501	20 000	60	0
7.	20 001	26 000	85	0
8.	26 001	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 általános működési 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 ellátása támogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának támogatása



5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladat
6. Közutak fenntartásának támogatása
7. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím
8. Üdülőhelyi feladatok támogatása

Budaörs Város Önkormányzat a 2018. évi költségvetési rendelettervezetében az iparűzési adó beszámítása összesen 2.598.106 eFt, (ebből 2.144.370 eFt a szolidaritási hozzájárulás), amely az előző évben 2.580.951 eFt volt. A beszámítás a költségvetés főösszegének 14,3 %-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 300 eFt, így a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen kapott bevétel mindösszesen 300 eFt.

Budaörs Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből kapott 2018. évi működési támogatások finanszírozása 1.221.811 eFt, amely a következőkből tevődik össze:

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	300 eFt
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	748.584 eFt
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	363.302 eFt
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	109.625 eFt
<b>Összesen:</b>	<b>1.221.811 eFt</b>

#### 4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Az önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetében a pénzügyi helyzetet értékelve, elemelve megállapítottuk, hogy a pénzügyi helyzet - a jelentős összegű szolidaritási hozzájárulási fizetési kötelezettség és az általános működési támogatásokat csökkentő iparűzési adó beszámítás ellenére is - stabilnak minősíthető. A város és az intézmények működését, a feladatok ellátását a kedvezőtlenebb pénzügyi helyzet ellenére a költségvetés biztosítja.

A költségvetésben a 12.972.260 eFt költségvetési bevételeket a 18.116.424 eFt költségvetési kiadások 5.144.164 eFt-tal meghaladják. A költségvetés egyenlege ezáltal -5.144.164 eFt, amelyből a működési célú költségvetésben 1.025.814 eFt a hiány, a felhalmozási célú költségvetésben 4.118.350 eFt a hiány a következők szerint:

ezer Ft-ban

Bevételek	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	11.368.834	1.603.426	12.972.260
Költségvetési kiadások	12.394.648	5.721.776	18.116.424
Egyenleg, hiány, többlet	<b>-1.025.814</b>	<b>-4.118.350</b>	<b>-5.144.164</b>

A költségvetés hiánya a 35.224 eFt finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve 5.179.388 eFt.

A költségvetés egyensúlyát a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve az adósságot nem keletkeztető belső finanszírozásnak minősülő 2.476.388 eFt előző évi maradvány és az adósságot keletkeztető, külső finanszírozásnak minősülő 2.703.000 eFt beruházási, fejlesztési hitel biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2017. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

Mivel a bevételek között az újabb adósságot keletkeztető 2.703.000 eFt fejlesztési hitel szerepel, ezért a gazdasági stabilitásról szóló törvény 10. §-át kell alkalmazni, amely azt is jelenti, hogy a hitel felvételhez a Kormány előzetes hozzájárulása szükséges. A hitelfelvétellel kapcsolatos eljárás

2016. évben lezajlott, az Önkormányzat a Kormány engedélyét megkapta, a pénzügyi szolgáltatásra vonatkozó szerződések a 2.830.000 eFt összegű hitelre 2017. december 15-én aláírásra kerültek. A 2017. évi költségvetésben tervezett 1.720.000 eFt hitelből mindössze 121.356 eFt került lehívásra. A 2018. évben tervezett hitel 2.703.000 eFt.

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 22.567 eFt a kamat és rendelkezésre tartási jutalék fizetési kötelezettség. A 2019. évtől kezdődően következő három évben a hitel felső határát jelentő saját bevételek 50%-a az adósságszolgálatlalt kapcsolatos kötelezettséget lényegesen meghaladja, így a hitel visszafizetése nem jelent kockázatot az Önkormányzat következő évi költségvetéseire.

A tervezett 2.703.000 eFt fejlesztési hitel 26,6 %-ának(717.672 eFt) megfelelő összegű kiadásokat az Önkormányzat költségvetésében felhalmozási céltartalék jogcímen az egyéb felhalmozási kiadások tartalmazzák, amely a költségvetés finanszírozásában nem jelent kockázatot.

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 (%)
<b>Működési célú bevételek</b>		
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1.300.811	7,2
Közhatalmi bevételek	9.119.246	50,2
Működési bevételek	932.377	5,1
Működési célú átvett pénzeszközök	16.400	0,1
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>11.368.834</b>	<b>62,6</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	1.236.580	6,8
Felhalmozási bevételek	300.425	1,7
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	66.421	0,4
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>1.603.426</b>	<b>8,9</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>12.972.260</b>	<b>71,5</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>		
Előző évi maradvány igénybevétele	2.476.388	13,6
Fejlesztési hitel felvétel	2.703.000	14,9
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>5.179.388</b>	<b>28,5</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>18.151.648</b>	<b>100,0</b>

A bevételeken belül a működési célú bevételek részaránya 62,6 %, a felhalmozási célú bevételek részaránya 8,9 %, a finanszírozási bevételek részaránya 28,5 %.

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 50,2 %-ot a közhatalmi bevételek teszik ki. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 5,1 %, a működési célú átvett pénzeszközök részaránya 0,1 %, működési célú támogatás Áht-n belülről részaránya 7,2 %. A felhalmozási bevételek részaránya 1,7 %, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök részaránya 0,4 %, a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről részaránya 6,8 %. A fejlesztési hitel részaránya 14,9 %, az előző évi maradvány igénybevétele részaránya 13,6 %.

A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 72,3 %, az önként vállalt feladatok részaránya 25,7 % és az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 2,0 %.

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

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
<b>Működési célú kiadások</b>		
Személyi juttatások	3.205.108	17,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	672.184	3,7
Dologi kiadások	4.450.772	24,5
Ellátottak pénzbeli juttatásai	280.719	1,5
Egyéb működési célú kiadások	3.785.865	20,9
ebből: Általános tartalék	100.000	0,6
Működési céltartalék	0	0,0
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>12.394.648</b>	<b>68,3</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>		
Beruházások	4.280.832	23,6
Felújítások	493.026	2,7
Egyéb felhalmozási kiadások	947.918	5,2
ebből: Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülre	2.000	0,0
Felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre	213.246	1,2
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása	10.000	0,1
Felhalmozási céltartalék	717.672	4,0
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>5.721.776</b>	<b>31,5</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>18.116.424</b>	<b>99,8</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>		
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	35.224	0,2
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>18.151.648</b>	<b>100,0</b>

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya 68,3 %, a felhalmozási célú kiadások részaránya 31,5 %, a finanszírozási kiadások részaránya 0,2 %.

A működési célú kiadások között a dologi kiadások 24,5 %-os részaránya mellett meghatározó a szolidaritási hozzájárulást is tartalmazó egyéb működési célú kiadások 3.785.865 eFt összege és 20,9 %-os részaránya.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházási kiadások részaránya 23,6 %, a felújítási kiadások részaránya 2,7 %, az egyéb felhalmozási kiadások részaránya 5,2 %.

A finanszírozási kiadásokat képező Áht-n belüli megelőlegezések, visszafizetések előirányzata 35.224 eFt, a részaránya 0,2 %. A költségvetés fejlesztési hitel törlesztést nem tartalmaz.

A költségvetés 100.000 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,6 %), és 717.672 eFt felhalmozási céltartalékot (a részaránya 4,0 %) tartalmaz.

Az általános tartalék az év közben felmerülő váratlan kiadásokra nyújthat fedezetet, azonban az összege és részaránya a költségvetés főösszegéhez viszonyítva nem jelentős.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervei támogatása az előző évben tervezett 4.048.151 eFt-ról 4.331.040 eFt-ra változott, amely a költségvetési főösszeg 23,9 %-a. Az irányítószervei támogatást a jogszabályi előírásnak megfelelően mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

A kiadásokon belül a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok összege és részaránya megegyezik a bevételeknél tervezett összegekkel.

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvtárgyaló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT  
2400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167229-2-14  
Bank: 12019003-00000000000000000000