

*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 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük Budaörs Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amely a képviselő-testület 2020. február 26-i ülésére készült előterjesztésben található, s amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 17.697.900 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 14.245.762 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 17.482.555 eFt, a költségvetési egyenleg -3.236.793 eFt (hiány), amelyből a működési többlet 477.578 eFt, a felhalmozási hiány -3.714.371 eFt, a finanszírozási kiadások összege 215.345 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 3.408.728 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 43.410 eFt.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

### Következtetés és vélemény

Budaörs Város Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetében, 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. Továbbá 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.

Kaposvár, 2020. február 18.

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, Céjegyzékszám: 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 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzat 2020. 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. 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.

Az 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 előirányzatokon 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. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) 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 kimutatót, 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 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. 8. § (2) 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,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság 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 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 nemzetiségi 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 önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylethez 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 lejáró 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 önrészának 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 helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

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

A rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően számszaki részből, a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

Az Önkormányzat polgármestere az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetét az előírt határidőben (2020. február 15.) terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2020. 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 2019. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

Az önkormányzat költségvetésének szerkezetét, összetételét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak.

### 3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Az önkormányzat költségvetésének tervezése során az önkormányzati finanszírozás 2020. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest, az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2020-ban is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik, valamint az önkormányzatot továbbra is érinti az iparűzési adó beszámítása és a szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2020. évi finanszírozás forrásai:

- I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
  1. A települési önkormányzatok működésének támogatása,
    - Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
    - Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
    - Egyéb kötelező önkormányzati feladatok támogatása,
    - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása,
- II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
  1. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és az e pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők bértámogatása,
  2. Óvodaműködtetési támogatás,
  3. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
  4. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
- III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
  - Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék,
  - A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása,
  - Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
  - A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása,
  - Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
  - Gyermekétkeztetés támogatása.
- IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
  - Könyvtári és a közművelődési feladatok támogatása,
  - Települési önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó művészeti szervezetek támogatása,
  - Kulturális illetménypótlék.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatását érinti 2019. évhez hasonlóan az iparűzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel, amely a 2018. évi iparűzési 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	minimum	maximum	minimum	maximum
1.	1	7 500	0	0	50	45
2.	7 501	11 000	0	0	30	20
3.	11 001	15 000	0	0	0	0
4.	15 001	25 500	20	75	0	0
5.	25 501	50 000	75	100	0	0
6.	50 001	115 000	100	110	0	0
7.	115 001	536 000	120	125	0	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

Budaörs Város Önkormányzat a 2020. évi költségvetési rendeletervezetében az iparüzési adó beszámítása összesen 2.581.280 eFt, amelyből 2.120.426 eFt a szolidaritási hozzájárulás. A beszámítás a költségvetés főösszegének 14,8 %-a. A szolidaritási hozzájáruláson felüli, a működési általános támogatást érintő beszámítás 460.854 eFt.

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 150 eFt, így a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen kapott bevétel mindösszesen 150 eFt.

Budaörs Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből kapott 2020. évi működési támogatások összege az előző évi 1.362.793 eFt-tal szemben 1.406.376 eFt, amely a következőkből tevődik össze:

	ezer Ft-ban	
	2019.	2020.
A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	150	150
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	774.299	802.405
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása	477.176	566.655
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	109.741	37.166
Elszámolásból származó bevételek	1.427	0
<b>Összesen:</b>	<b>1.362.793</b>	<b>1.406.376</b>

A beszámításból adódóan a működési általános támogatás csökkentés jogcímei és összegei:

	ezer Ft-ban
Önkormányzati hivatal működésének támogatása	-236.878
Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	-80.214
Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	-637
Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	-143.125
Ebből: zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	-35.711
közvilágítás fenntartásának támogatása	-70.640
köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	-100
közutak fenntartásának támogatása	-36.674
<b>Összesen:</b>	<b>-460.854</b>

Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet V. fejezete szerint a 34 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező települési önkormányzattól - Budapest Főváros Önkormányzatának kivételével - a támogatáscsökkentés beszámítás alapját meghaladó része (a továbbiakban: szolidaritási hozzájárulás alapja) a nettó finanszírozás keretében elvonásra kerül szolidaritási hozzájárulás jogcímen. A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

No.	Kategóriák a települési önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
	a	b	c	d
1	0	34 000	0	0
2	34 001	45 000	15	50
3	45 001	60 000	50	75
4	60 001	125 000	75	100
5	125 001		100	

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [c + (AE - a)/(b - a) * (d - c)] / 100$ , egész számra kerekítve - KT, de értéke legalább 0 ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

a-d = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla szerinti érték,

KT = 500 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 15 millió forint.

Az egy főre jutó adóerő képesség alapján 2020-ban az Budaörs Város Önkormányzatot továbbra is jelentős, 2.120.426 eFt összegű szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli, amely az előző évben 2.219.884 eFt elvonást jelentett. A szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség előirányzata az Önkormányzat költségvetésében az egyéb működési célú kiadások között szerepel.

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

Az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított, a bevételek és a kiadások tervezése megalapozottnak minősíthető.

A jelentős összegű szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség és az általános működési támogatásokat csökkentő iparűzési adó beszámítás ellenére a működési célú költségvetés a kötelező feladatok ellátása és a város üzemeltetése mellett a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozását is biztosítja. A felhalmozási célú kiadások forrása a saját bevételek mellett az előző évi maradvány és a fejlesztési hitel.

A rendelettervezetben a 14.245.762 eFt költségvetési bevételeket a 17.482.555 eFt költségvetési kiadások 3.236.793 eFt-tal meghaladják. A költségvetés egyenlege ezáltal -3.236.793 eFt, amelyből a működési célú költségvetésben 477.578 eFt a többlet, a felhalmozási célú költségvetésben 3.714.371 eFt a hiány a következők szerint:

ezer Ft-ban			
Bevételek	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	14 098 014	147 748	14 245 762
Költségvetési kiadások	13 620 436	3 862 119	17 482 555
Egyenleg, hiány, többlet	<b>+477 578</b>	<b>-3 714 371</b>	<b>-3 236 793</b>

A költségvetés egyenlege a 215.345 eFt finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve -3.452.138 eFt.

A költségvetés stabilitását mutatja a működési költségvetés 477.578 eFt többlete is.

A költségvetés egyensúlyát a finanszírozási kiadásokat is figyelembe véve az adósságot nem keletkeztető belső finanszírozásnak minősülő 3.408.728 eFt előző évi maradvány és az adósságot keletkeztető, külső finanszírozásnak minősülő 43.410 eFt beruházási, fejlesztési hitel biztosítja.

Az előző évi maradvány előirányzata a 2019. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

Mivel a bevételek között az újabb adósságot keletkeztető 43.410 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 2016. december 15-én aláírásra kerültek. A 2.830.000 eFt hitelkeretből 2017-ben 121.356 eFt, 2018-ban 166.049 eFt, 2019-ben 2.493.237 eFt hitel lehívása történt meg, a 2020. évi költségvetési rendelettervezetben a még fennálló hitelkeretből 43.410 eFt szerepel.

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. Az önkormányzatnak a 2020. évre 205.840 eFt a tőke, a kamat, és a rendelkezésre tartási jutalék fizetési kötelezettsége. A 2021-2024 években a hitel felső határát jelentő saját bevételek 50%-a az adósságszolgálattal kapcsolatos kötelezettséget lényegesen meghaladja, így a hitel visszafizetése nem jelent kockázatot az Önkormányzat következő évi költségvetéseire.

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	1 529 981	8,6
Közhatalmi bevételek	11 479 140	64,9
Működési bevételek	1 083 378	6,2
Működési célú átvett pénzeszközök	5 515	0,0
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>14 098 014</b>	<b>79,7</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	30 000	0,2
Felhalmozási bevételek	93 000	0,5
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	24 748	0,1
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>147 748</b>	<b>0,8</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>14 245 762</b>	<b>80,5</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>		
Előző évi maradvány igénybevétele	3 408 728	19,3
Fejlesztési hitel felvétel	43 410	0,2
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>3 452 138</b>	<b>19,5</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>17 697 900</b>	<b>100,0</b>

A bevételeken belül a működési célú bevételek részaránya 79,7%, a felhalmozási célú bevételek részaránya 0,8 %, a finanszírozási bevételek részaránya 19,5 %.

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb, 64,9 %-os részarányt az előző évekhez hasonlóan a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teszik ki.

A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 6,2 %, a működési célú átvett pénzeszközök részaránya 0,0 %, működési célú támogatás Áht-n belülről részaránya 8,6 %. A felhalmozási bevételek részaránya 0,5 %, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök részaránya 0,1 %, a felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről részaránya 0,2 %.

A finanszírozási bevételek közül a fejlesztési hitel részaránya 0,2 %, az előző évi maradvány igénybevétel részaránya 19,3 %.

A bevételeken belül a kötelező feladatok részaránya 71,4 %, az önként vállalt feladatok részaránya 26,1 %, az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 2,5 %.

Az Önkormányzat bevételein belül a közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Adónem	ezer Ft-ban	
	Tervezett összeg 2019	Tervezett összeg 2020
Építményadó	1 200 000	1 240 000
Telekadó	520 000	500 000
Iparűzési adó	8 100 000	9 500 000
Gépjárműadó	165 000	170 000
Egyéb közhatalmi bevételek	66 800	68 700
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>10 051 800</b>	<b>11 478 700</b>

A közhatalmi bevételek tervezett összege 1.426.900 eFt-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett összeget.

A közhatalmi bevételek 11.478.700 eFt előirányzatának tervezése a nyilvántartásokon alapuló adó-kivetések alapján történt, a tervezése megalapozottnak minősíthető. A Polgármesteri Hivatal költségvetésében 440 eFt közhatalmi bevételt terveztek.

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

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
<b>Működési célú kiadások</b>		
Személyi juttatások	3 637 165	20,6
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	686 235	3,9
Dologi kiadások	4 834 308	27,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai	382 636	2,1
Egyéb működési célú kiadások	4 080 092	23,1
ebből: Általános tartalék	100 000	0,6
Működési céltartalék	250 000	1,4
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>13 620 436</b>	<b>77,0</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>		
Beruházások	1 965 431	11,1
Felújítások	822 337	4,6
Egyéb felhalmozási kiadások	1 074 351	6,1
ebből: Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülre	0	0,0
Felhalmozási célú támogatások Áht-n kívülre	452 851	2,6
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása	10 000	0,1
Felhalmozási céltartalék	600 000	3,4
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>3 862 119</b>	<b>21,8</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>17 482 555</b>	<b>98,8</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>		
Hitel, kölcsön törlesztés	159 090	0,9
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	56 255	0,3

Finanszírozási kiadások összesen	215 345	1,2
Kiadások mindösszesen	17 697 900	100,0

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya 77,0 %, a felhalmozási célú kiadások részaránya 21,8 %, a finanszírozási kiadások részaránya 1,2 %.

A működési célú kiadások között a dologi kiadások 27,3 %-os részaránya mellett meghatározó a szolidaritási hozzájárulást is tartalmazó egyéb működési célú kiadások 4.080.092 eFt összege és 23,1 %-os részaránya, valamint a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen 24,5 %-os részaránya.

A felhalmozási célú kiadásokon belül a beruházási kiadások részaránya 11,1 %, a felújítási kiadások részaránya 4,6 %, az egyéb felhalmozási kiadások részaránya 6,1 %.

A finanszírozási kiadásokat képező Áht-n belüli megelőlegezések, visszafizetések részaránya 0,3 %, a hitel visszafizetés (tőke) részaránya 0,9 %.

A kiadásokon belül a kötelező feladatok részaránya 71,4 %, az önként vállalt feladatok részaránya 26,1 %, az állami (államigazgatási) feladatok részaránya 2,5 %.

A költségvetés 100.000 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,6 %), 250.000 eFt működési céltartalékot (a részaránya 1,4 %), valamint az egyéb felhalmozási kiadások között 600.000 eFt felhalmozási céltartalékot (a részaránya 3,4 %) tartalmaz. A költségvetésben a tartalékok összege összesen 950.000 eFt, amely a költségvetés főösszegének 5,4 %-a.

Az általános tartalék az év közben felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra nyújthat fedezetet, amely a működés biztonságát szolgálja.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervei támogatása az előző évben tervezett 4.536.825 eFt-ről 4.882.502 eFt-ra nőtt, amely a költségvetési főösszeg 27,6 %-a. Az irányítószervei támogatást a jogszabályi előírásnak megfelelően mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

## 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, az önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított, a bevételek és a kiadások tervezése megalapozottnak minősíthető.

A jelentős összegű szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség és az általános működési támogatásokat csökkentő iparűzési adó beszámítás ellenére a költségvetés a kötelező feladatok ellátása és a város üzemeltetése mellett a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozását is biztosítja.

A felülvizsgálat alapján a rendeletervezetet tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2020. február 18.

  
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

*[Faint, illegible text and stamps at the bottom of the page]*