

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Elvégeztük **Csburgó Város Önkormányzata** költségvetési rendeletervezetének, – amelyben a **tárgy-évi költségvetési bevételek összege 1.018.105 eFt, tárgyévi költségvetési kiadások összege 2.049.028 eFt, a költségvetés egyenlege -1.030.923 eFt a finanszírozási kiadások összege 6.690 eFt, , a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 996.613 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 41.000 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 Könyvvizsgálói Standardok, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk 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 jogszabályal 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 Csurgó 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 a kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.***

***A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.***

Kaposvár, 2016. február 10.

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**

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

**2016. február 10.**

## **KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS**

### **Csurgó Város Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

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

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

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

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

A rendelettervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendelettervezet 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 valóságát áttekintettük. A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A rendelettervezetről a véleményünket a következők szerint alakítottuk ki:

#### **1. A rendelettervezetre 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 tételt 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, biztosítékul 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 szervei 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 Möt. 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 Möt. 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 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 folytatólágon 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,

bb) 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 rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet 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 rendeletervezetet, 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 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.

„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 tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, az adósságot keletkeztető ügyletéhez - 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 megfelelése**

Az önkormányzat polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben (2016. február 15.) terjeszti a képviselő-testület elé.

A 2016. 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 2015. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az önkormányzat polgármestere által előterjesztett rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. A rendelettervezet számszaki részből, 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, amelyből adódóan az Önkormányzat 2016 évre költségvetési koncepciót nem készített.

Az önkormányzat 2016. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok:

- Feladatalapú finanszírozási rendszer stabilitása,
- A gyermek az „első”
  - Ingyenes gyermekétkeztetés bővítése,
  - Fejlesztési források a megfelelő óvodai ellátáshoz és a korszerű gyermekétkeztetéshez,
  - Szünidei étkeztetés bővítése,
  - Gyermekjóléti szolgáltatás megerősítése,
  - A bölcsődei, felsőfokú végzettséggel rendelkező kisgyermeknevelők bérének növekedése a pedagógusokhoz igazodóan.
- A valós kiadásokra jobban alapozó támogatások,
- a „szegényebb” települések erőteljesebb támogatása,
- önkormányzati fejezeti tartalék megszünetése, új önkormányzati elszámolások jogcíme, egyedi támogatások, egyedi problémák rendkívüli támogatása,



- kötött felhasználás,
- kötelező feladatokhoz kapcsolódó fejlesztések prioritása.

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 határszakaszon 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 felhasználható:

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

Csurgó Város Önkormányzata a 2016. évi költségvetési rendeletervezetében egyes működési támogatásokat az iparüzési adó beszámítása összesen 15.779 eFt-tal csökkenti, amely az előző évben 8.693 eFt volt.

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

Az önkormányzat 2016. évi pénzügyi helyzetét alapvetően meghatározza a működési célú költségvetésben a saját bevételek szabad felhasználhatóságának iparüzési adó beszámításból adódó csökkenése és a felhalmozási célú költségvetés jelentős, a működési költségvetést meghatározó összege és részaránya.

A költségvetésben az 1.018.105 eFt tárgyévi költségvetési bevételeket a 2.049.028 eFt tárgyévi költségvetési kiadások 1.030.923 eFt-tal meghaladják. A költségvetés hiánya a 6.690 eFt adósságszolgálatot jelentő finanszírozási kiadással együtt 1.037.613 eFt. A költségvetési hiányból 95.512 eFt a működési célú költségvetésben és 942.101 eFt a felhalmozási költségvetésben jelentkezik. A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 996.613 eFt előző évi maradvány (amelyből 95.512 eFt a működési maradvány és 901.101 eFt a felhalmozási maradvány), valamint 41.000 eFt fejlesztési hitel biztosítja.

A működési célú költségvetés az előző évi maradvány tervezésével egyensúlyban van, nem történik átcsoportosítás a felhalmozási célú költségvetésbe.

A költségvetésben a bevételek között az adósságszolgálatot jelentő, külső finanszírozásnak minősülő fejlesztési hitel előirányzata 41.000 eFt, ezért a hitelfelvételre vonatkozóan Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-át kell alkalmazni, amely azt is jelenti, hogy a hitel felvételhez a Kormány előzetes hozzájárulása szükséges. Mivel a hitelt az előző évben a Kormány jóváhagyta, valamint a finanszírozó pénzügyi intézet biztosította, ezért az Önkormányzatnak 2016-ban nem jelentkezik ezzel kapcsolatban bejelentési kötelezettsége.

A finanszírozási kiadásokat képező, a hitel visszafizetését jelentő adósságszolgálat előirányzata 6.690 eFt.

A működési célú költségvetés az Önkormányzat, a Közös Hivatal, a Városi Könyvtár, az egyéb működési célú támogatások előirányzatát és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az állami (államigazgatási) feladatok előirányzatát foglalja magába.

A 2016. évi költségvetésben az előző évhez hasonlóan kiemelt szerep jut a felhalmozási költségvetésnek.

A felhalmozási célú költségvetés a központi költségvetésből kapott sportcsarnok felújítás és bővítés előző évről áthúzódó összegét, az önkormányzati hivatal felújításának előirányzatát, az önkormányzati lakásfelújítások előirányzatát, a járdafelújításokra és a víziközmű felújításra tervezett összeget, az óváros felújításának előző évről áthúzódó, EU által finanszírozott előirányzatát, a múzeum fejlesztését, kátyúzást, személygépkocsi beszerzést, ingatlanvásárlást, valamint számítógép és térfigyelő kamera beszerzést tartalmazza.

A rendelettervezetben felülvizsgáltuk, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen arányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

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

Bevétel	Összeg (eFt)	Részarány (%)
<b>Működési célú bevételek</b>		
Működési támogatások	455.662	22,2
Működési célú támogatások Áht-n belülről	170.184	8,2
Közhatalmi bevételek	140.600	6,8
Működési bevételek	143.000	7,0
Működési célra átvett pénzeszközök	2.500	0,1
<b>Működési költségvetési bevételek összesen</b>	<b>911.946</b>	<b>44,3</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	106.159	5,2
Felhalmozási bevételek	0	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0,0
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek összesen</b>	<b>106.159</b>	<b>5,2</b>
<b>Tárgyévi költségvetési bevételek összesen</b>	<b>1.018.105</b>	<b>49,5</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>		
Költségvetési hiány belső finanszírozása: előző évi maradvány	996.613	48,5
Költségvetési hiány külső finansz: hitelfelvétel	41.000	2,0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>1.037.613</b>	<b>50,5</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>2.055.718</b>	<b>100,0</b>

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 48,5 % -ot az előző évi maradvány képezi. A működési támogatások részaránya 22,2 %, a működési támogatások Áht-n belülről bevétel részaránya 8,2 %. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 7,0 %, a közhatalmi bevételeké 6,8 %, a működési célra átvett pénzeszközök részaránya 0,1 %,

Az újabb adósságszolgálatot keletkeztető hitelfelvétel 41.000 eFt, a részaránya 2,0 %.

Az előző évi 996.613 eFt maradvány a 2015. évi beszámoló elfogadásakor még változhat, amely a 2016. évi költségvetést módosíthatja.

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

Kiadás	Összeg (eFt)	Részarány (%)
<b>Működési célú kiadások</b>		
Személyi juttatások	290.810	14,1
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hozzájár. adó	71.628	3,5
Dologi kiadások	289.984	14,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai	16.300	0,8
Egyéb működési célú kiadások	310.604	15,1
Tartalékok	28.132	1,4
<b>Működési költségvetési kiadások összesen</b>	<b>1.007.458</b>	<b>49,0</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>		
Beruházási kiadások	67.113	3,3
Felújítási kiadások	964.238	46,9
Egyéb felhalmozási kiadások	10.219	0,5
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások összesen</b>	<b>1.041.570</b>	<b>50,7</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>		
Hitel visszafizetés, adósságszolgálat	6.690	0,3
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>6.690</b>	<b>0,3</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>2.055.718</b>	<b>100,0</b>

A költségvetésben meghatározó a felhalmozási kiadások 50,7 %-os részaránya. A működési kiadások részaránya 49,0 %. A beruházási kiadások előirányzata 67.113 eFt, a részaránya 3,3 %. A felújítási kiadások előirányzata 964.238 eFt, a részaránya 46,9 %. Az általános tartalék előirányzata 600 eFt, a céltartalék előirányzata 27.532 eFt. Az általános tartalék előirányzata csak jelképesnek minősíthető.

Az adósságszolgálat előirányzata 6.690 eFt, részaránya 0,3 %.

A működési kiadások közül az egyéb működési célú kiadások 15,1 %-os részaránya a legnagyobb. A személyi juttatások és a dologi kiadások részaránya egyaránt 14,1 %.

## **5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata**

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásoknak megfelel, ezért észrevételt nem teszünk.

## **6. Összegzés**

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat 2016. évi pénzügyi helyzetét alapvetően meghatározza a működési célú költségvetésben a saját bevételek szabad felhasználhatóságának iparüzési adó beszámításból adódó csökkenése és a felhalmozási célú költségvetés jelentős, a működési költségvetést meghatározó részaránya.

A költségvetés egyensúlyát az előző évi maradvány és a 41.000 eFt, az előző évben a Kormány által már jóváhagyott áthúzódó fejlesztési hitel biztosítja.

A költségvetés véleményünk szerint a saját bevételek beszedésével, a takarékos gazdálkodással finanszírozható. A rendelettervezetet a felülvizsgálat alapján tárgyalásra, a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2016. február 10.

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