

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY  
HATVAN VÁROS 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL**

**1. Bevezetés**

Elvégeztük Hatvan Város Önkormányzatának 2014. évi költségvetéséről készített előterjesztés vizsgálatát.

Vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet és annak szerkezete megfelel-e a jogszabályi előírásoknak,
- a költségvetés előirányzatai a valós adatokat tartalmazzák-e, illetve ezek kellően megalapozottak-e,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetét a költségvetés kialakításában milyen tényezők befolyásolták, az egyensúlyi követelmény miképpen biztosítható,
- a költségvetési koncepcióban meghatározott feladatok hogyan érvényesültek.

Vizsgálatunk nem terjedt ki arra, hogy a tervezett feladatokat gazdaságossági, hatékonysági és célszerűségi szempontból értékeljük.

**2. A költségvetési rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások**

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény,

a Magyar Köztársaság 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény,

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht),

a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. évi (XII.31.) sz. Korm. rendelet (Ávr.),

a Képviselő Testület által elfogadott költségvetési koncepció adta keretek.

Az Áht 24. § értelmében: „(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

A költségvetési rendelettervezet tartalmi, formai előírásai az Áht. és az Ávr. szabályozza az alábbiak szerint, melyre a könyvvizsgálat során figyelemmel voltunk:

Az Áht 23. § értelmében:

„23. § (1) A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámát, valamint költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési maradványának, vállalkozási maradványának igénybevétele, ideértve a 73. § (1) bekezdés a) pont ac) alpontja szerinti betét visszavonását működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat működési és felhalmozási cél szerinti tagolásban,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig, és a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása 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 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.”

„24. § (1) A jegyző, főjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester október 31-ig nyújtja be a képviselő-testületnek.

(2) A 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 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 előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. évi (XII.31.) sz. Korm. rendelet 24. § és 28. § az alábbiakat írja elő:

„24. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai 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 kiadásait, így különösen

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

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

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

(3) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek engedélyezett létszámán felül a költségvetési rendeletben költségvetési szervenként be kell mutatni az általuk foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát is. A helyi önkormányzat által foglalkoztatott közfoglalkoztatottak létszámát a költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait tartalmazó részében kell bemutatni.

(4) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza, ha a helyi önkormányzat más helyi önkormányzattal vagy társulással a 10. § (1) bekezdés b) pontja szerinti megállapodást kötött."

„28. § 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."

Véleményem szerint a költségvetés a fenti előírásoknak megfelel.

### 3. A költségvetés megalapozottsága, egyensúlya, végrehajthatósága

2014. évi költségvetés fő számai:

Megnevezés	ezer Ft	%
Intézményi működési bevétel	319 009	4,48%
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	2 090 500	29,37%
Központi költségvetési támogatás	707 855	9,95%
Támogatásértékű működési bevételek	306 168	4,30%
Működési kölcsön visszafizetés	26 670	0,37%
Működésre átvett pénzeszköz	270	0,00%
Pénzmaradvány	13 128	0,18%
<b>MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>3 463 600</b>	<b>48,66%</b>
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	87 218	1,23%
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	2 946 911	41,40%
Kölcsön visszatérülés	3 597	0,05%
Fejlesztési célú pénzeszköz átvétel	12 254	0,17%
Pénzmaradvány	599 221	8,42%
Felhalmozási hitel	0	0,00%
Elkülönített számlán lévő maradvány	4 522	0,06%
Környezetvédelmi Alap bevétele	340	0,00%
<b>FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK</b>	<b>3 654 063</b>	<b>51,34%</b>
<b>Összesen:</b>	<b>7 117 663</b>	<b>100,00%</b>

Megnevezés	ezer Ft	%
Működési kiadások	3 422 600	48,09%
Működési céltartalék	21 000	0,30%
Általános tartalék	20 000	0,28%
Elkülönített tartalék	0	0,00%
<b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK</b>	<b>3 463 600</b>	<b>48,66%</b>
Beruházások	2 914 283	40,94%
Felújítások	192 167	2,70%
Felhalmozásra átadott pénzeszközök	292 698	4,11%
Hiteltörlesztés	0	0,00%
Kamat	0	0,00%
Fejlesztési céltartalék	213 332	3,00%
Környezetvédelmi Alap	41 583	0,58%
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>3 654 063</b>	<b>51,34%</b>
<b>Összesen:</b>	<b>7 117 663</b>	<b>100,00%</b>



A tárgyévi bevételi előirányzatok nem fedezik a tervezett kiadások volumenét. Az előző évhez képest a működési hiány csökkent és felhalmozási hiány összege abszolút értékben nőtt. Ha az önkormányzat költségvetése tényleges hiányt tartalmaz, azt ki kell mutatni a költségvetési rendeletben, mint finanszírozási bevételt és rendelkezni kell a hiány biztosításáról. A költségvetési rendelettervezet 2. §-a maradvány igénybevételel hagyja jóvá a bevételek és kiadások fő összegét, így rendelkezik a hiány forrásáról.

A rendelettervezet 1. melléklete szerint a **működés kiadásait nem fedezik a működésből származó bevételek**, azonban a működési pénzmaradvány erre fedezetet nyújt, így megfelel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény azon előírásának, hogy működési hiány nem tervezhető.


A költségvetésben pénzmaradványból származó „bevétel” 13.128 ezer forint összegben szerepel.

Hitel felvételét az Önkormányzat nem tervezi.

Az önkormányzat az ÁHT 29./A §-ban előírt kötelezettségeinek is eleget tett azzal, hogy külön határozatot fogad el az adósságot keletkeztető kötelezettségeiről.

Véleményem szerint a költségvetés valós bevételek és kiadások figyelembevételével készült, a törvényi előírásoknak megfelel, ezért elfogadásra ajánlom a Képviselő Testület számára.

Jászberény, 2014. február 10.

  
Gyúás Csaba  
okleveles könyvvizsgáló

GMB Holding  
Pénzügyi Szolgáltató Kft.  
1097 Budapest, Vaskapu u. 1/a.2.e.1.  
MKVK t.sz. 001919  
Adószám: 11500078-2-43