

# **Független Könyvvizsgálói Jelentés**

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának Képviselőtestülete részére

Tárgy: **Salgótarján Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetési rendeletervezetének véleményezése**

Készítette: **Mesterné Berta Ildikó  
bejegyzett könyvvizsgáló  
3100 Salgótarján, Pécskő út 38.  
Tel/fax: (32) 421-021  
Mobil tel.: (30) 9-351-951  
Tags.ig.száma: 000183**

**Salgótarján Megyei Jogú Város 2015. évi költségvetési rendeletervezetét – Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény, a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló törvény, az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet alapján – két szempont szerint vizsgáltam meg:**

- 1. Jogszabályi háttér.**
- 2. Adatok realitása, teljesíthetősége.**

### **1. Jogszabályi háttér:**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban,
- 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,
- a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának igénybevételét,
- a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig és
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az általános tartalék és a céltartalék.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdése szerint a költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatásra kerülnek – szöveges indoklással együtt – az alábbi mérlegek és kimutatások:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási terve,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve és
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás is.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 24.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között került megtervezésre:

- a helyi önkormányzat bevételei, így különösen a helyi adó bevételek, a normatív hozzájárulások, támogatások, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételei,
- a helyi önkormányzat kiadásai, így különösen a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként, az általános és céltartalék és elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111.§ (1) (2) bekezdése értelmében a rendlettervezet tartalmazza a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásának forrásait és kiadásait.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.

## **2. Adatok realitása, teljesíthetősége**

### **Bevételi szerkezet**

A helyi önkormányzatok részére a 2015. évi központi költségvetés 690,5 Mrd Ft támogatást biztosít. A 2014. évi költségvetési törvényben jóváhagyott előirányzat 703,6 Mrd Ft volt.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzat tekintetében a 2015. évre tervezett előirányzat a 2014. évi 170,8 Mrd Ft-ról 152,2 Mrd Ft-ra csökkent a finanszírozás szerkezeti változása következtében. A pénzbeli szociális ellátásokhoz adott hozzájárulás átkerült a települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokhoz.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatásában szerkezeti változás nem következett be, a 2015. évre tervezett támogatás összege 165,9 Mrd Ft. Az óvodák működéséhez adott támogatás 7,5 Mrd Ft-tal (4,8 %-kal) lett több a feladatellátás finanszírozottsága arányának növelése érdekében.

A települési önkormányzatok egyes szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása vonatkozásában a 2015. évi bázis kialakításához a 2014. évi egyes jövedelempótló támogatások kiegészítése összegét 20,0 Mrd Ft-tal csökkentették.

En az forrás az Emberi Erőforrások Minisztérium fejezetbe került átcsoportosításra a KLIK működéséhez kiegészítő finanszírozásként.

Tekintve az önkormányzatok átengedett bevételeinek 2013-tól történt nagymértékű csökkenését, azok újbóli csökkentése nem megvalósítható. Köznevelési támogatások szintén nem csökkenthetők, azok determináltsága miatt.

A helyi önkormányzatok által felhasználható működési és felhalmozási célú költségvetési támogatások esetében a fejlesztési feladatokhoz adott támogatások összetétele részben megváltozott. A hazai költségvetés tehermentesítése érdekében felülvizsgálatra kerültek azok az előirányzatok, amelyek céljaiknál fogva uniós forrásokból megvalósíthatóak. Az adósságkonszolidációban részt nem vett települési önkormányzatok fejlesztési támogatása előirányzat fejlesztési céljai uniós forrásokból finanszírozhatóak lesznek 2015. évben, ezért az előirányzat megszüntetését indokoltnak látták, amely 12,5 Mrd Ft csökkenést jelentett a fejezet számára.

Az Állami Számvevőszék jelentése szerint a helyi önkormányzatok támogatásai fejezet 2015.-re tervezett, 690,5 Mrd Ft összegű előirányzatainak 100 %-a megalapozott.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2014-2015. évi költségvetésében a kötelező és önként vállalt feladatok arányát és nagyságrendjét az alábbi táblázat mutatja:

Feladat	adatok eFt-ban	
	2015. évi előirányzat	2014. évi előirányzat
Önkormányzati szintű (I-IV. fejezet) kiadás	7 956 646	9 224 815
- ebből: kötelező feladat	5 587 294	7 339 507
önként vállalt feladat	2 223 188	1 727 478
államigazgatási feladat	146 164	157 830

Az önkormányzati szintű – működés, projektek, felhalmozási - összkiadásokhoz viszonyított kötelező feladatok aránya 2015. évben 70,2 %, 2014. évben 79,6 %. Az önként vállalt feladatok között jelennek meg a pályázati támogatásokhoz kapcsolódó kiadások, valamint a likvid hitel törlesztése is.

Az önkormányzati szintű összkiadásból a működési kiadások és a működési tartalék együttes megoszlását az alábbi táblázat szemlélteti: (likvid hitel nélkül)

Feladat	adatok eFt-ban	
	2015. évi előirányzat	
Önkormányzati szintű (I-IV. fejezet) kiadásból működési kiadás, működési célú tartalék	5 859 036	
- ebből: kötelező feladat	4 929 948	
önként vállalt feladat	782 924	
államigazgatási feladat	146 164	

A működési célú kötelező feladatok aránya 84,14 %.

Az önkormányzati szintű összkiadásból a működési kiadások, működési tartalék finanszírozási forrásának megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Feladat	adatok eFt-ban		
	2015. évi előirányzat	Állami forrással fedezett	Önkormányzati kiegészítés
Önkormányzati szintű (I-IV. fejezet) kiadásból működési kiadás, működési célú tartalék	5 859 036	2 537 351	3 321 685
- ebből: kötelező feladat	4 929 948	2 265 329	2 664 619
önként vállalt feladat	782 924	125 858	657 066
államigazgatási feladat	146 164	146 164	

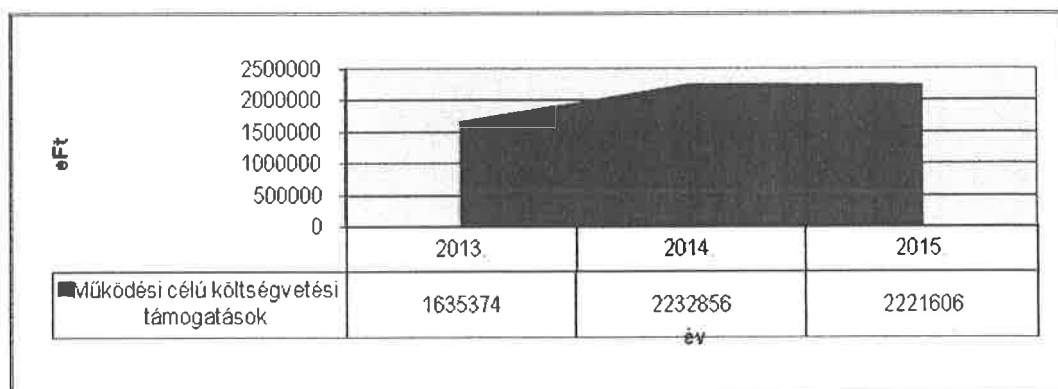
Az önkormányzati szintű összkiadásból a működési típusú kiadások állami forrással fedezett aránya 43,3 %.

A kötelező feladatok állami forrással fedezett aránya 46 %.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetése Magyarország 2015. évi költségvetéséről szóló C. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtására kiadott kormányrendelet előírásainak megfelelően került megtervezésre.

A bevételi és kiadási előirányzatok elemzése a 2012. 2013., és 2014., 2015. évi költségvetési rendeletek mérlegeiben megjelenő eredeti előirányzatok adatai alapján készült. (adatok eFt-ban)

A helyi önkormányzat általános működési célú költségvetési támogatását az alábbi táblázat mutatja: (adatok eFt-ban)

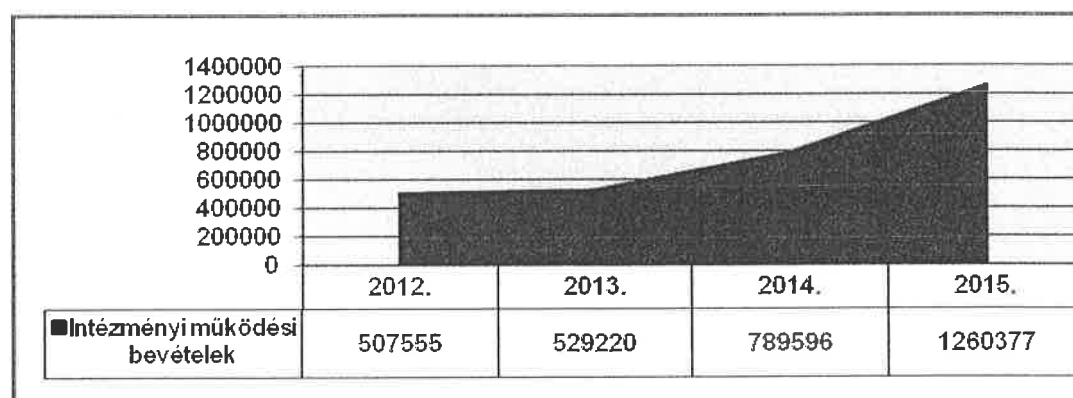


A 2015. évi előirányzat 11.250,-eFt összeggel csökkent a 2014. évi előirányzathoz képest.

A támogatások főbb jogcímcsoportjai:

	2014. év	2015. év
Települési feladatok	622.103,-eFt	742.766,-eFt
Köznevelési feladatok	538.198,-eFt	535.505,-eFt
Szociális feladatok	783.931,-eFt	893.844,-eFt
Közművelődési feladatok	288.623,-eFt	296.974,-eFt

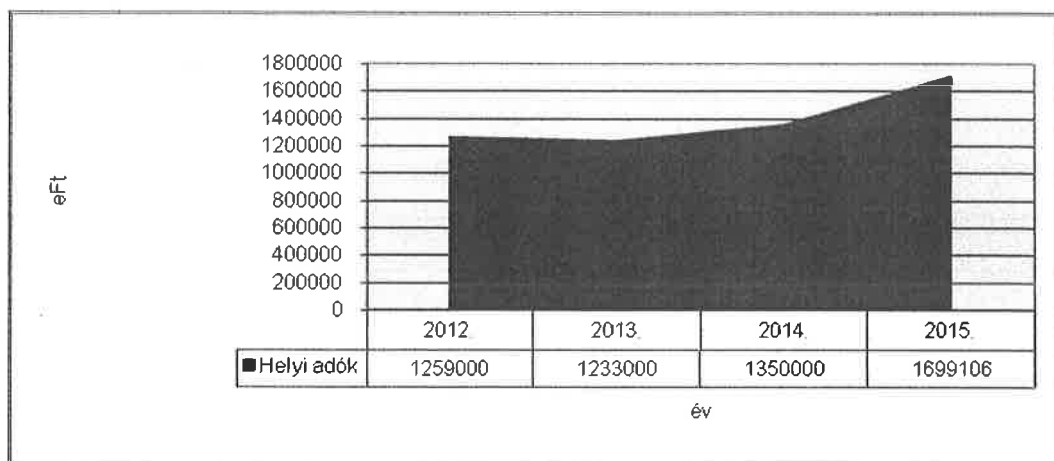
Az intézményi működési bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok eFt-ban):



Az intézményi működési bevételek 2015. évben 470.781,-eFt összeggel növekednek a 2014. évi eredeti előirányzathoz képest. A 2015. évi növekedést alapvetően a Csatornamű Kft. által fizetendő osztalékbevételek, illetve az ÉRV Zrt. által vízvezeték és csatornahálózat igénybevételeiért tervezett bevétel okozza.

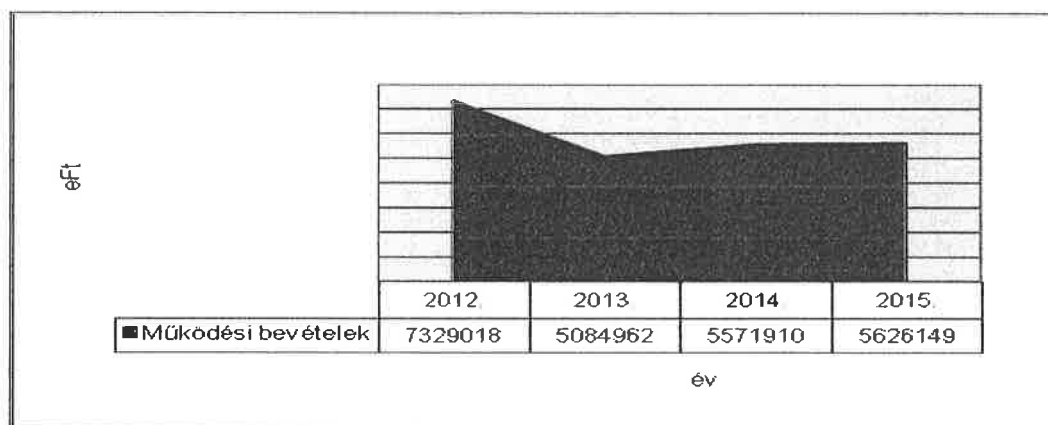
Az intézményi működési bevételek működési célú bevételeken belüli aránya 2011. évben 14,66 %, 2012. évben 14,0 %, 2013. évben 9,1 %, 2014. évben 14,17 %, 2015. évben 22,4 %.

Az önkormányzat közhatalmi bevételein belül meghatározó elem a helyi adók és adójellegű bevételek alakulása.



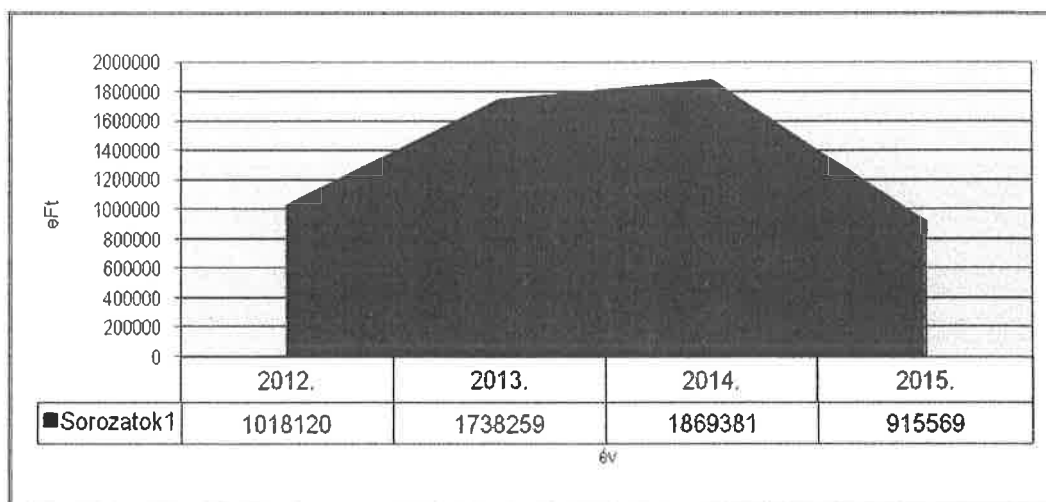
A helyi adók és adójellegű bevételek 2015. évhez képest 349.106,-Ft összeggel növekednek. 2015. évben adókulcs emelésre nem került sor. Az adóbevételi előírás erőteljes növekedést mutat az önkormányzat működőképességét segítő kiegészítő állami támogatás megelőlegezése miatt. A 2015. évi előirányzat növekményként figyelembe vett összeg kockázatokat tartalmaz. Amennyiben az állami támogatás nem realizálódik év közben az előirányzatban rejlő belső szerkezeti feszültségek feloldására megoldást kell találni.

Működési bevételek alakulása összesen (eFt):



A működési bevételek összességében 54.239,-eFt-tal növekedtek a 2014. évi eredeti előirányzathoz képest. E bevétel növekményben meghatározó a helyi adók és az intézményi működési bevételek előző évhez viszonyított emelkedése. Az önkormányzatok működési költségvetési támogatása az előző évhez képest csökkent.

A felhalmozási bevételek alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:



A felhalmozási bevételek 2015. évben 953.812,-eFt összeggel csökkennek.

A 2015. évi költségvetés 935.045,-eFt összegű hitelfelvétellel számol. Ebből 500.000,-eFt rövidlejáratú (likviditási), illetve a felhalmozási feladatok végrehajtására 435.045,-eFt összegű hosszú lejáratú hitel került meghatározásra.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10.§ (2) bekezdése szerint (továbbiakban: Stabilitási tv.) a 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 1990. évi C. 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 megegyezik az adósságot keletkeztető ügylet összegével.

A Stabilitási tv. 10. § (3) bekezdése szerint nincs szükség a kormány hozzájárulására:

- a jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállaláshoz,
- naptári éven belül lejárató adósságot keletkeztető ügyletéhez,
- olyan adósságot keletkeztető ügylet megkötéséhez, amely a központi költségvetésből nyújtott Európai Uniósi vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által megnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló, valamint
- megyei jogú város esetében a 100 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet megkötéséhez.

A Stabilitási törvény 10. § (5) bekezdése szerint 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.

A Stabilitási törvény 10/A. § (1) bekezdése szerint az önkormányzat működési célra csak naptári éven belül lejárató adósságot keletkeztető ügyletet köthet.

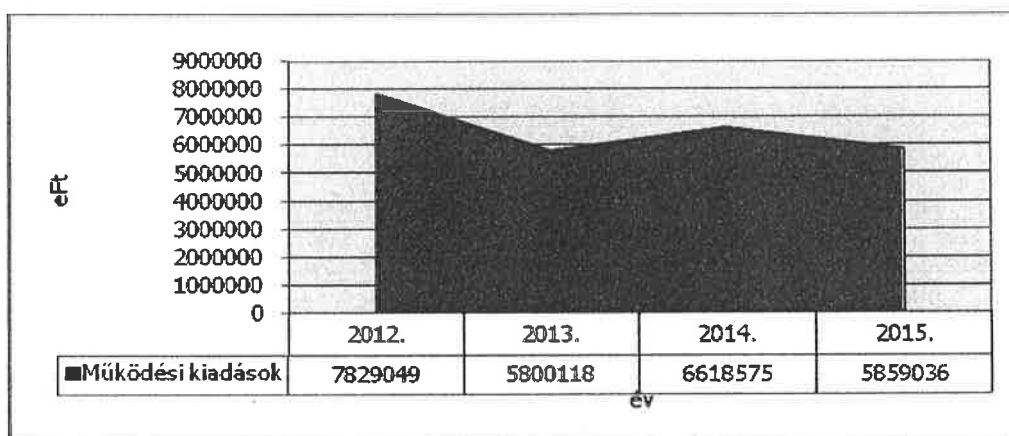
Figyelemmel az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) kormányrendeletre, a 2015. évre tervezett saját bevételek az alábbiak szerint alakulnak:

Helyi adó:	1.699.106,-eFt
Díjak, pótlékok, bírságok	301.445,-eFt
Tárgyi eszközök, vagyonhasznosításból származó bevétel	269.798,-eFt
Vállalat értékesítésből származó bevétel	0,-eFt
Saját bevételek összesen:	2.270.349,-eFt
Saját bevételek 50 %-a:	1.135.174,-eFt
Előző években keletkezett, tárgyévvel terhelő fizetési kötelezettség:	21.326,-eFt
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel:</b>	<b>1.113.848,-eFt</b>

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetése 435.045,-eFt fejlesztési célú hitel igénybevételével számol. A jelenleg fennálló, illetve a tervezett hosszú lejáratú hitelfelvételi ügyletekből származó fizetési kötelezettség nem haladja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át.

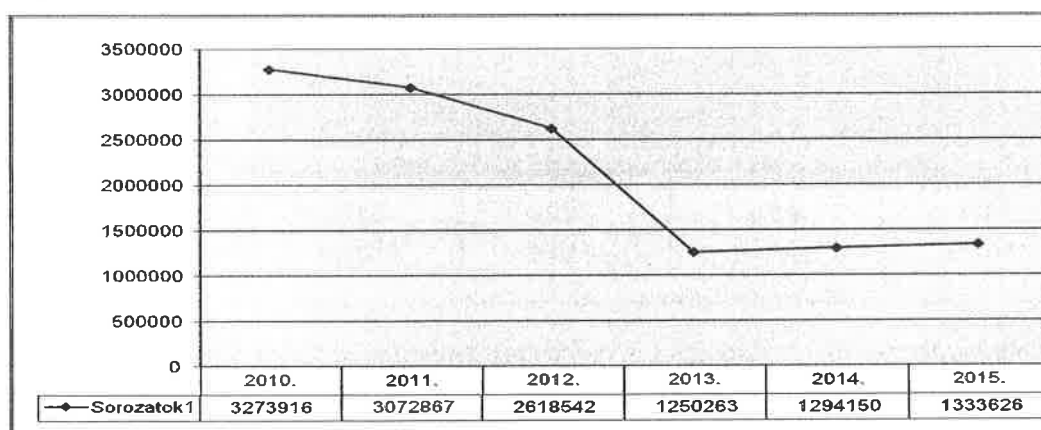
### Kiadási szerkezet:

Működési kiadások alakulása: (adatok eFt-ban)



A működési kiadások 2015. évben az előző évi eredeti előirányzathoz képest 759.539,-eFt összeggel csökkentek. A költségvetés rendkívüli kiegészítő forrás miatti pénzmaradvánnyal nem számol, így a tervezhető működési kiadás csökken. Költségvetési szerkezeten belüli aránya 2012. évben 51,2 %, 2013. évben 50,3 %, 2014. évben 71,7 %, 2015. évben 73,6 %. A működési kiadás önkormányzati költségvetési szerkezeten belüli arányának növekedése azt mutatja, hogy a személyi juttatások, munkaadót terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó és dologi kiadások együttes súlya az előző évhez képest emelkedett.

A működési költségvetési kiadásokon belül meghatározó a személyi juttatások alakulása: (adatok eFt-ban)





## Összefoglalva:

A helyi önkormányzatok 2015. évi finanszírozása továbbra is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó feladatalapú támogatási rendszerben történik. A köznevelési feladatok támogatásában szerkezeti változás nem következett be. A rendszeres szociális segély, a lakásfenntartási támogatás és az adósságkezelési támogatás az önkormányzati segélyezésbe épülnek be.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési gazdálkodásának eredménye pozitív, maradvány alakult ki, ami a 2015. év induló pozíciója szempontjából kedvező.

Az önkormányzat működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásnak az előző évekhez viszonyított kisebb szintje azonban nehezebb helyzetbe hozta az önkormányzat 2015. évi költségvetési feltételrendszerének kialakítását.

A helyi adók és adójellegű bevételek 2015. évi előirányzat növekményként figyelembe vett összeg kockázatokat tartalmaz. Amennyiben az önkormányzat működőképességét segítő kiegészítő állami támogatás nem realizálódik év közben az előirányzatban rejlő belső szerkezeti feszültségek feloldására megoldást kell találni.

Tekintettel arra, hogy a 2015. évi költségvetésben több egyszeri bevétel is megjelenik a fedezeti feszültségek 2016. évben újra jelentkeznek, így az önkormányzati költségvetés szerkezetének tartalmi elemeit javaslom újragondolni.

2015. évre az esetleges likviditási feszültségek feloldására likviditási hitel igénybevételével számol a költségvetés, amely, figyelemmel a stabilitási törvény rendelkezéseire, ugyanilyen összegű hiteltörlesztéssel megegyezően került megtervezésre, tehát megfelel annak a rendelkezésnek, amely szerint az önkormányzati működés hiánnyal nem tervezhető.

Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetése 435.045,-eFt fejlesztési célú hitel igénybevételével számol. A tervezett hosszú lejáratú hitelfelvételből származó fizetési kötelezettség nem haladja meg az önkormányzat saját bevételeinek 50 %-át.

Fentiekre tekintettel Salgótarján Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2015. évi költségvetését elfogadásra javaslom.

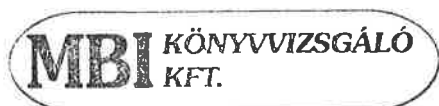
Salgótarján, 2015. február 09.

*Mesterné Berta Ildikó*

Mesterné Berta Ildikó  
ügyvezető  
Tags.ig.szám: 000588  
3100 Salgótarján, Pécskő út 40.  
MBI Könyvvizsgáló Kft.

*Mesterné Berta Ildikó*

Mesterné Berta Ildikó  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Tags.ig.szám: 000183  
Salgótarján, Pécskő út 38.



3100 Salgótarján, Pécskő út 40.  
Adószám: 11209753-2-12