

K I V O N A T

a képviselő-testület 2015. március 5-i ülésének
jegyzőkönyvéből

KOMLÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 18/2015. (III. 5.) sz. határozata

Komló Város Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendeletervezete

A képviselő-testület – a polgármester előterjesztésében, a könyvvizsgáló véleményének, illetve a bizottságok javaslatainak figyelembevételével – megtárgyalta Komló Város Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló rendelet tervezetét.

1. A képviselő-testület az adósságot keletkeztető ügyeletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeket, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyeleteinkből eredő fizetési kötelezettségeket 2015-2018. évek vonatkozásában a határozat 1. sz. mellékletében foglaltak szerint állapítja meg.
2. A képviselő-testület kérelmet nyújt be a költségvetés bevételi oldalának biztosítása, illetve ezen keresztül az önkormányzat gazdasági helyzetének stabilizálása érdekében működőképességének megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás elnyerésére. Felkéri a polgármestert és utasítja a jegyzőt, hogy gondoskodjon a költségvetési rendelet rendelkezéseinek megfelelően a költségvetési törvény 3. sz. melléklet III. Önkormányzati fejezeti tartalék 4. pontja szerinti rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás elnyerésére vonatkozó kiegészítő működési támogatási igény benyújtásáról.
Felhatalmazza a polgármestert, hogy a kérelem benyújtásához kapcsolódó szükséges formahatározatot a képviselő-testület nevében és helyett megtegye.
3. A képviselő-testület megismerte a polgármester Komló város 2014. költségvetéséről és végrehajtásáról szóló 5/2014. (III.7.) rendelet 9. § szerinti a 2015. január, február hónapokban folytatott önkormányzati és közös hivatali átmeneti gazdálkodásról szóló beszámolóját és azt tudomásul veszi. Az átmeneti gazdálkodás időszakának gazdasági eseményei a 2015. évi költségvetési rendeletbe beépítésre kerültek.
4. A képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a költségvetési döntések és kötelezettségvállalások megalapozása érdekében a költségvetés elfogadását követően 30 napon belül készítse el az önkormányzat és a Komlói Közös Önkormányzati Hivatal likviditási tervét, melyet minden hó 20. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.

5. Felhatalmazza a polgármestert egy, a 7. sz. mellékleten betervezett legfeljebb 8 MFt bruttó értékű gépjármű beszerzésére azzal, hogy amennyiben a képviselő-testület 4/2015. (II.19.) határozat 11. pont 4. francia bekezdésének megfelelő beszerzésre kerül sor, úgy a következő évek tekintetében is kötelezettséget vállaljon. Utasítja a jegyzőt, hogy a következő évekre áthúzódó kötelezettségeket a mindenkor költésvetési rendeletben szerepeltesse. Tartós bérleti konstrukció esetén a beszerzés fenti keretösszegébe nem kell beleszámítani a flotta kezelés keretében biztosított szolgáltatások költségét.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Polics József polgármester
dr. Vaskó Ernő címzetes főjegyző

K.m.f.

dr. Vaskó Ernő s.k.
címzetes főjegyző

Polics József s.k.
polgármester

A kiadmány hitelül:

1. sz. melléklet				
Az önkormányzat 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételei 2015-2018. években				
Bevétel megnevezése	2015.	2016.	2017.	2018.
Helyi adóból származó bevételek	718000	730000	740000	750000
Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	100443	42000	42000	42000
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	14000	0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítésből vagy privatizációból származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	8050	8000	8000	8000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	840493	780000	790000	800000
50%	420246,5	390000	395000	400000
A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló CXCV. Törvény 3. §-a szerinti kötelezettséget keletkeztető ügyletekből eredő önkormányzati fizetési kötelezettség 2015-2018. években				
Ügylet megnevezése	2015.	2016.	2017.	2018.
Hitel, kölcsön felvétele (tőke)	391903	200000	200000	200000
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
Váltó kibocsátása	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvétel	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú, halasztott fizetés, részletfizetés futamidő végéig	23934	23934	0	0
Összesen:	415837	223934	200000	200000

Komló Város Önkormányzat
Képviselő-testülete
Pénzügyi és Ellenőrzési Bizottságától

KIVONAT

a pénzügyi és ellenőrzési bizottság 2015. március 3-i ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy:Komló Város Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet tervezete

A pénzügyi és ellenőrzési bizottság - a könyvvizsgáló véleményének figyelembevételével - megtárgyalta Komló város 2015. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló előterjesztést.

1. A pénzügyi és ellenőrzési bizottság 2 igen, 1 nem szavazattal elfogadásra javasolja a határozati javaslatot.
2. A pénzügyi és ellenőrzési bizottság 2 igen, 1 nem szavazattal elfogadásra javasolja a rendelet tervezetet.

k.m.f.

Hegedüs Norbert s.k.
elnök

Kiadmány hitelélül:

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat 2015 évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzatának a Képviselő-testület 2015.március.5-i ülésére – második fordulóban - előterjesztett 2015 évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendeletervezet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselői javaslatok figyelembe vételét. Jelen esetben is az első és második forduló között változott a rendeletervezet összege.

A második fordulás költségvetési rendeletervezetben a bevételek és kiadások tervezett összege egyenlően **4 455 521 e Ft**. A bevételek főösszege **4 063 618 e Ft**, a kiadások főösszege **4 455 521 e Ft**, a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) **391 903 e Ft**.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ezek értelmében az éves költségvetési rendeletervezet véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz –e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatását és értékelését. A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére nem terjed ki, mert az nem tartozik a könyvvizsgálat feladatkörébe.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés: A helyi önkormányzatok költségvetésére vonatkozó jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.) ,
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (Költségvetési tv.) ,
- az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV törvény (Áht.) ,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2001. korm. rendeletnek (Ávr.) ,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011 évi CXCVI. törvénynek (Gst.) ,
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) korm. rendeletnek,
- valamint a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

A költségvetési rendeletervezet a fenti jogszabályoknak megfelelően került összeállítás-ra

A költségvetési rendelet előkészítése : Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését (2015.01.01) követő negyvenötödik napon belül kell előterjesztenie. A költségvetési rendeletervezet 2015.02.12.–én kiküldésre, előterjesztésre került. A költségvetési rendeletervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetett. A rendeletervezet bevételeit a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek, a helyi adóknál a 2014 évi tényadatok ismeretében állították össze. A kiadási előirányzatoknál elsősorban feladatalapú tervezést végeztek, de figyelembe vették a bázis 2014 év teljesítési adatait és az áthúzódó hatásokat is.

A rendeletervezet összeállítása :

A működési mérleg hiánnyal nem kerülhetett és nem is került tervezésre. A kormány adósságvállalásnak, a feladatalapú tervezésnek és elsősorban a takarékosági intézkedéseknek köszönhetően az előző évhez viszonyítva **csökkent** a működési mérleg bevételeinek és kiadásainak **negatív különbsége**.

Tekintve, hogy működési hiány nem tervezhető, „**működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás**” **227.358 e Ft** került tervezésre. Ebből a hiányból 200 000 e Ft a helyi tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódó forráshiány! A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell pályázatot benyújtani. Ezért ez a bevételi előirányzat kockázatot jelent. A kockázat alacsonyabb, mint az előző évben, amikor a tervezett kiegészítő támogatás **nagysága** (324 803 e Ft) és **aránya** magasabb volt.

A **fejlesztési mérleg** 391 903 e Ft hiánnyal tervezett. A fejlesztési mérleg hiányát fedező hitelfelvétel 2015 évben is szigorú feltételekhez, a 2011. évi CXCV. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény 3. § (1) bekezdése előírásának betartásához kötött. Az önkormányzatok „adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek évente esedékes törlesztő részleteit, így a pénzügyi lízing és a hosszú lejáratú szállítói tartozások összegét is.

A tervezhető hitel a kötelezettségvállalási határ függvénye. A kötelezettségvállalási határ számítását az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet alapján a **2015 évi kötelezettségvállalási határ** összege **420 246,5 e Ft** > nagyobb mint fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel **391 903 e Ft**. Az önkormányzat jelenlegi hitelmentes állapota vélhetően megkönnyíti majd a megvalósuló fejlesztésekhez szükséges mértékű hitel-felvételét.

A költségvetési rendelet előterjesztésből, normaszövegből és mellékletekből áll. A kötelező tartalma meghatározott. Tartalmaznia kell:

- Az önkormányzati szintű összevont pénzügyi mérleget;
- Az önkormányzat működési és fejlesztési célú bevételi és kiadási mérlegét tájékoztató jelleggel mérlegszerűn;
- A bevételeket és kiadásokat jogcímcsoportok és kiemelt előirányzatok, valamint önként vállalt és államigazgatási feladatok szerinti bontásban az egységes rovatrenddel összhangban;
- A költségvetési szervek költségvetési bevételeit és kiadásait, engedélyezett létszámát.
- A helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagozásban, előirányzat felhasználási tervét;
- A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve;
- A közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást;
- A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatait főbb csoportokban.

Vizsgálatunk alapján az előterjesztett költségvetési rendelettervezet a kötelező tartalmi előírásoknak megfelel, adatai költségvetési előirányzat dokumentumokkal, számításokkal megfelelően alátámasztottak.

Az előterjesztett költségvetési javaslat alapján az önkormányzat pénzügyi helyzete javuló, a működés megőrző kiegészítő támogatás igénye jelentősen kisebb mint a 2014 éves költségvetési rendelettervezet előterjesztésénél volt. (227.358 eFt << 324 803 e Ft)

Véleményünk szerint a 2015 év költségvetési előirányzatai, a bevételek és kiadások tervezési kockázatát figyelembe véve a költségvetési feladatok megvalósítását nem veszélyeztetik. A bevételek esetében a „**működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás**” kockázatának kivételével lényegesnek mondható bizonytalansági elemeket (bevétel felül-tervezése, a kiadások esetében alultervezést) nem tapasztaltunk.

Könyvvizsgálói vélemény :

Komló Város Önkormányzat 2015 évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. Véleményünk szerint a rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ , amely a bevételi vagy kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. Megítélésünk szerint az előterjesztés rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015-03-02.

.....
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
MKVK nyilvántartási száma: 000814

.....
Orbán Irén
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 001615