



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet tervezete I. forduló tárgyú
előterjesztéshez

Az önkormányzattal kötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének - **első fordulóban** - előterjesztett 2024. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát és véleményezését.

A költségvetés elkészítése, az ezt megalapozó döntések kezdeményezése, illetve meghozatala, a költségvetés tartalmi és számszaki összefüggéseinek megtervezése a Polgármesteri Hivatal feladata. A költségvetési rendelet megalkotásának célja az, hogy az Önkormányzat állapítsa meg azokat a forrásokat, amelyekre 2024. év folyamán számíthat, döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályairól. A költségvetés elkészítésének céljából adódik, hogy főösszegében és részelőirányzataiban is a lehető legpontosabbnak kell lennie, a korábban vállalt, valamint a jogszabályokban előírt 2024. évi kötelezettségek kihatásait, az Önkormányzat Képviselőtestületének szándékait teljeskörűen kell tartalmaznia. A költségvetési rendelet nyilvánossága megköveteli, hogy a költségvetés áttekinthető és könnyen érthető legyen.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendelettervezet tárgyalására két fordulóban kerül sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselői javaslatok figyelembevételét, a végleges rendelettervezetbe történő beépítését.

Az első fordulós költségvetési rendelettervezetben szereplő nem végleges értékek szerint a **bevételek** és a **kiadások** tervezett összege egyenlően **6.701.872.248 Ft** (az előző évi 6 797 091 231 Ft volt), hiány fedezetére felvenni tervezett finanszírozási bevétel (hitel), amely lehetővé teszi a bevételek és kiadások egyenlegét **310.869.316 Ft** (kevesebb, mint az előző évi első fordulós tervezetben szereplő 444 747 729 Ft).

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ennek során vizsgáltuk az érvényes jogszabályoknak való meg-felelést, az előírások alkalmazását, a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát. Vizsgáltuk a mellékletek (táblázatok) számszerű összefüggéseit, a szöveges indoklással való alátámasztottságát.



K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó É S T A N Á C S A D Ó K F T .
K A L O C S A I - T O M P A E S Z T E R K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó

Elemeztük az önkormányzat pénzügyi helyzetét. A könyvvizsgálat feladatköre nem terjed ki a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére.

Jogszabályi környezet

A 2024. évi központi költségvetése 2023. nyarán elfogadásra került. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2024. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó feladatfinanszírozási rendszerben történik.

Jogszabályi előírásoknak való megfelelés

A 2024. évi költségvetési rendelettervezet a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési tv.), a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. kormányrendeletnek (Ávr.), valamint Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Gst.) megfelelően lett összeállítva.

A költségvetési rendelet előkészítése

Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek az Áht. 24. §-a szerint 2024. február 15-ig kell előterjesztenie. A költségvetési rendelettervezet erre az időpontra kiküldésre került. Az előterjesztett rendelettervezet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 27. § (1) bekezdése szerinti - egyeztetése folyamatban van a költségvetési szervek vezetőivel, a szakszervezetekkel, a településrészi önkormányzatok vezetőivel, valamint a nemzetiségi önkormányzatok elnökeivel.

A rendelettervezet összeállítása

A rendelettervezetben a helyi önkormányzatokról szóló törvény 111. § (4) bekezdése szerint **működési hiány 2024. évben sem tervezhető.**

Az első forduló rendelettervezet ezért technikailag működési hiányt nem tartalmaz. Ez az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelettervezetének 3. § (7) pontjában szereplő többlettámogatás **967.376.676 Ft** „rendkívüli önkormányzati támogatás” tervezésével volt megoldható. Ez az összeg



K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó É S T A N Á C S A D Ó K F T .
K A L O C S A I - T O M P A E S Z T E R K Ö N Y V V I Z S G Á L Ó

alacsonyabb, mint a 2023. évi költségvetés tervezésének első fordulójában szereplő 1.142.199.402 Ft tervezett „kiegészítő működési támogatás”.

A tervezett” kiegészítő működési támogatásból” 351 millió Ft a Volánbusz Zrt-vel kapcsolatos 2023. évi elszámoláshoz és 2024. évi előleghez kapcsolódik. Ezt levonva $(967\,377\text{ eFt} - 351\,000\text{ eFt}) = 616\,377\text{ eFt}$ marad.

Az előző bekezdést figyelembe véve a belső strukturális hiány mértéke 616 377 eFt, amely a 2023. évi ugyanezen értékhez 776 943 eFt-hoz viszonyítva csökkent.

A „kiegészítő működési támogatás” elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani.

Az előző évek tapasztalata alapján nagyságrendileg a Volánbusz Zrt-nek fizetendő körüli összeg elnyerésére volt lehetőség.

Ezért a két forduló között az ezen felüli 616 millió Ft körüli strukturális hiány csökkentésére vagy előző évekhez hasonlóan tartalékképzésre van szükség!

A 2024. évi első fordulás költségvetési rendelettervezetben szereplő működési tartalék összege **721.859.041 Ft**. Ez az összeg kicsivel magasabb, mint az előző évi tartalék 677.324.753 Ft.

A 2024. évi fejlesztési mérleg főösszege **805.548 eFt**. Az előző évben ez 1.480.393 eFt eFt volt, ehhez képest nagymértékben csökkent. A fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel összege **310.869.316 Ft**. A 2023. évi tervezett hitelösszeg az első fordulóban 444.747.729 Ft volt.

A hitelfelvétel 2024. évben is szigorú feltételekhez kötött. A Gst. 10. § (1) bekezdése alapján a Kormány előzetes hozzájárulására van szükség. A 10. § (5) bekezdése kimondja, hogy „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 véglegesen tervezhető hitel a kötelezettségvállalási határ függvénye, amely függ a rendelet végleges számaitól, ezért pontosan csak a II. fordulóra határozható meg. A jelenlegi számok alapján a határ magasabb a tervezett hiánynál, amiben nagy szerepe van a helyi adó bevétel 2023. évi jelentős növekedésének, így 2024. évre magasabb összeg tervezhető.

Az első fordulóra előterjesztett költségvetési rendelettervezet, mint ezt a szöveges indoklás is leírja, nem tartalmazza még teljeskörűen, az Áht. 23-24. §-sok előírásainak megfelelő részletességgel és bontásban a szükséges táblázatokat és



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

szöveges részeket, többek között a középtávú tervezés és az adósságot keletkeztető ügyletek bemutatását.

Könyvvizsgálói vélemény

Komló Város Önkormányzat első forduló 2024. évi költségvetési rendelet tervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. A rendelettervezet jelenlegi formájában tárgyalásra igen, rendeletalkotásra még nem alkalmas. Az előterjesztés a két forduló közötti időszakra vonatkozóan több eldöntendő kérdést vet fel, ezekben a II. forduló rendelettervezet elkészítéséhez döntés szükséges:

- **A működési hiány összegének jelentős csökkentése**
- **A felvenni tervezett hitel összegének esetleges csökkentése**

Velence 2024. február 19.

Kalocsai Tompa Eszter
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó
Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
MKVK nyilvántartási szám: 000814

Kalocsai-Tompa Eszter
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 007249