



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelet tervezete I. forduló tárgyu
előterjesztéshez

Az önkormányzattal kötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzat Képviselő-testületének - **első fordulóban** - előterjesztett 2025. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát és véleményezését.

A költségvetés elkészítése, a megalapozó döntések kezdeményezése, illetve meghozatala, a költségvetés tartalmi és számszaki összefüggéseinek megtervezése a Polgármesteri Hivatal feladata. A költségvetési rendelet megalkotásának célja, hogy az Önkormányzat összegyűjtse azokat a forrásokat, amelyekre 2025. év folyamán számíthat, döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2025. évi költségvetés végrehajtásának szabályairól. A költségvetés elkészítésének céljából adódik, hogy főösszegében és részleírányzataiban a lehető legpontosabbnak kell lennie, a korábban vállalt, valamint a jogszabályokban előírt 2025. évi kötelezettségek kihatásait, az Önkormányzat Képviselőtestületének szándékait teljeskörűen tartalmazza. A költségvetési rendelet nyilvánossága megköveteli, hogy a költségvetés áttekinthető és könnyen érthető legyen.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzatának 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 fordulás költségvetési rendelettervezetben szereplő nem végleges értékek szerint a **bevételek** és a **kiadások** tervezett összege egyenlően **6.653.788.812 Ft** (az előző évi 6.701.872.248 Ft volt). A hiány fedezetére felvenni tervezett finanszírozási bevétel (hitel), amely lehetővé teszi a bevételek és kiadások egyenlegét **238.571.860 Ft** (kevesebb, mint az előző évi első fordulás tervezetben szereplő 310.869.316 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 megfelelést, az előírások alkalmazását, a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát. Vizsgáltuk a mellékletek (táblázatok) számszerű összefüggéseit, a szöveges indoklással való alátámasztottságát. Elemeztük az önkormányzat pénzügyi helyzetét. A könyvvizsgálat feladatköre nem terjed ki a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére.

KE



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Jogsabályi környezet

Magyarország 2025. évi központi költségvetését 2024. decemberben fogadták el. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2025. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó feladatfinanszírozási rendszerben történik.

Jogsabályi előírásoknak való megfelelés

A 2025. évi költségvetési rendelettervezet a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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 2025. 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

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIV. törvény 111. § (4) bekezdése szerint **működési hiány 2025. évben sem tervezhető**. Az első forduló rendelettervezet ezért technikailag működési hiányt nem tartalmaz. Ez az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelettervezetének 3. § (7) pontjában szereplő többlettámogatás **1.279.329.746 Ft** „rendkívüli önkormányzati támogatás” tervezésével volt megoldható. Ez az összeg magasabb, mint a 2024. évi költségvetés tervezésének első fordulójában szereplő **967.376.676 Ft** tervezett „kiegészítő működési támogatás”.

A tervezett” kiegészítő működési támogatásból” 366 millió Ft a Volánbusz Zrt-vel kapcsolatos 2024. évi tervezett elszámoláshoz és 2025. évi előleghez kapcsolódik. Ezt levonva (1.279.330 eFt – 366 013 eFt) = 913 317 eFt marad.

Az előző bekezdés számítását figyelembe véve a belső strukturális hiány mértéke 913 317 eFt, amely a 2024. évi ugyanezen értékhez 616.377 eFt-hoz viszonyítva növekedett. A „kiegészítő működési támogatás” elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani.

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

KE



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Ezért a két forduló között az ezen felüli 913 millió Ft körüli strukturális hiány csökkentésére vagy előző évekhez hasonlóan tartalékképzésre van szükség.

A 2025. évi első fordulás költségvetési rendelettervezetben szereplő működési tartalék összege **621.429.842 Ft**. Ez az összeg kicsivel alacsonyabb, mint az előző évi tartalék 721.859.041 Ft.

A 2025. évi **fejlesztési mérleg főösszege 286.047 eFt**. Az előző évben ez 805.548 eFt volt, ehhez képest nagymértékben csökkent. A fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel összege **238.571.860 Ft**. A 2024. évi tervezett hitelösszeg az első fordulóban 310.869.316 Ft volt.

A hitelfelvétel 2025. évben szigorú feltételekhez kötött. A Gst. 10. § (1) bekezdése alapján továbbra is 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, mert a helyi adó bevétel jelentősen növekedett, a tervezett hitelfelvétel összege pedig csökkent.

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 szöveges részeket.

Könyvvizsgálói vélemény

Komló Város Önkormányzat első fordulás 2025. 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. fordulás rendelettervezet elkészítéséhez döntés szükséges:

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

Velence 2025. február 17.

AD-MÜ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

2481 Velence, Ország út 94/A

Adószám: 10703436-2-07

H736082-22484112

Kalocsai-Tompa Eszter
Kalocsai Tompa Eszter

AD-MÜ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.

MKVK nyilvántartási szám: 000814

Kalocsai-Tompa Eszter
Kalocsai-Tompa Eszter

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági szám: 007249

