

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzata** 2024. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 3.499.029 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 1.519.804 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 3.393.644 eFt, a költségvetési egyenleg -1.873.840 eFt (hiány), amelyből a működési egyenleg -367.208 eFt, a felhalmozási egyenleg -1.506.632 eFt, a finanszírozási kiadások összege 105.385 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 1.629.225 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 350.000 eFt.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

#### A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

#### Következtetés és vélemény

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2024. február 20.

Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

**KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS**  
**Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről**  
**szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendelettervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A költségvetési rendelettervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendelettervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valódiságát is ellenőriztük. A rendelettervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A költségvetési rendelettervezetről a 2024. február 15-i keltezésű előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

**1. A költségvetési rendelettervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata**

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről,

- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottaknak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervei támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási 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 Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: 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 február 15-ig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, 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 kimutatót, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásaikat teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai 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 költségvetési kiadásait, így különösen

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

bb) 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 költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

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.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése szerint

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) 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 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, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) fejlesztési célt szolgál, és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódik.

(5) 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.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészének biztosítására

köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletéhez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

## **2. A költségvetés jogszabályi megfelelése**

Az önkormányzat polgármestere a 2024. évi költségvetési rendelettervezetet az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2024. február 15.) terjesztette a képviselő-testület tagjai elé tárgyalásra.

A költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a táblázatokat tartalmazó számszaki részből, a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

A 2024. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek. Az átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A felülvizsgálatunk alapján Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelet-tervezete a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak megfelel.

### **3. A költségvetés tervezése, finanszírozása**

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2024. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

Az önkormányzati finanszírozás 2024. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás főbb elvei továbbra is a következők:

- a finanszírozás az előző évekhez hasonlóan 2024-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik,
- 2021-ben megszűnt a beszámítás rendszere, helyette a szolidaritási hozzájárulás szolgálja az egyes önkormányzatok közötti jövedelem-különbség mérséklését, amelynek összege az iparüzési adóerő-képességtől függ.
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összege a törvényben rögzített jogcímek szerint alakul,
- a támogatások zöme feladatalapú, és kötött felhasználású.

A 2024. évben továbbra is fontos szerepet töltenek be a kiegészítő támogatások:

- Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása (pl. lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása, könyvtári és közművelődési érdekltség-növelő támogatás, rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás)
- Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatása (pl. önkormányzati feladat ellátást szolgáló fejlesztések támogatása)
- Vis maior támogatás

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2024. évi finanszírozás forrásai:

#### *1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása*

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
  - zöldterület-gazdálkodás támogatása
  - közvilágítás támogatása
  - köztemető támogatása
  - közutak támogatása
  - egyéb önkormányzati feladatok támogatása
  - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

#### *1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása*

1. Óvodaműködtetési támogatás,
2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbér-alapú támogatása,
3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
4. Nemzetiségi pótlék,
5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbér-alapú támogatása.
6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
7. Diabétesz ellátási pótlék



*1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása*

- A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása,
- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
- A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

*1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása*

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- Szünidei étkeztetés támogatása

*1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása*

Az önkormányzatok finanszírozásában a 2021. évben fontos változás volt, hogy kivezetésre került a beszámítás rendszere az önkormányzatok finanszírozásában. Helyette a szolidaritási hozzájárulás szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. Az előbbi változás a 2024. évi finanszírozásban is érvényben marad.

Balatonföldvár Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből várható 2024. évi működési támogatások összege az előző évi 545.364 eFt-tal szemben a 2024. évi, a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben megjelenő kiegészítő támogatásokat is hozzászámítva 600.233 eFt, amely az előző évi támogatáshoz viszonyítva a következőkből tevődik össze:

	ezer Ft-ban		
Támogatás jogcíme	Eredeti előirányzat 2023	Eredeti előirányzat 2024	Változás 2024-2023
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	215 938	227 823	11 885
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	104 531	130 767	26 236
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	100 962	127 247	26 285
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	69 351	64 423	-4 928
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	35 041	31 928	-3 113
Szociális ágazati pótlék	17 054	17 410	356
Elszámolásból származó bevételek	2 487	635	-1 852
<b>Összesen:</b>	<b>545 364</b>	<b>600 233</b>	<b>54 869</b>

A 2024. évben a minimálbér, a garantált bérminimum és a pedagógus béremelés kiegészítő támogatása beépült a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt támogatásokba, így azokat a működési támogatások eredeti előirányzatai tartalmazzák.

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. melléklet 57. pontja szerint:

A 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
1	0	22 000	0	0
2	22 001	50 000	0	0,40
3	50 001	58 000	0,40	0,50
4	58 001	78 000	0,50	0,60
5	78 001	102 000	0,60	0,67
6	102 001	950 000	0,67	0,75

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)] / 100$ , egész számra kerekítve - KT, de értéke legalább 0

ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla oszlopai szerinti érték,

KT = 600 fő lakosságszám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 12 millió forint.

Az államháztartásért felelős miniszter az iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap és az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség ismeretében a paramétertáblában szereplő kategóriahatárokat és hozzájárulási mértékeket módosíthatja. A módosítás nem érintheti hátrányosan egyetlen kategóriát sem.

Balatonföldvár Város Önkormányzatát 2024-ben az egy lakosra jutó adóerő-képesség szerint 12.843 eFt szolidaritási hozzájárulás terheli, amely az előző évben 4.756 eFt volt.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetés rendelettervezetben az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

#### **4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése**

Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, a pénzügyi egyensúly biztosított. A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások és az előző évi maradvány és a tervezett fejlesztési hitel biztosítja. A rendelettervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő 350.000 eFt hitelfelvételt tartalmaz.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése reálisnak minősíthető, nem állapítottunk meg olyan tervezett bevételt, amely megalapozatlanul kerül a költségvetési rendelettervezetbe.

A kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás mellett a képviselő-testület által a lényeges önként vállalt feladatok és a tervezett, jelentős összegű beruházások, felújítások finanszírozása biztosítható legyen.

A rendelettervezetben az 1.519.804 eFt költségvetési bevételeket a 3.393.644 eFt költségvetési kiadások 1.873.840 eFt-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti a következők szerint:

	<b>Működési célú költségvetés (eFt)</b>	<b>Felhalmozási célú költségvetés (eFt)</b>	<b>Összesen (eFt)</b>
Költségvetési bevételek	1 369 469	150 335	1 519 804
Költségvetési kiadások	1 736 677	1 656 967	3 393 644
<b>Egyenleg (hiány, többlet)</b>	<b>-367 208</b>	<b>-1 506 632</b>	<b>-1 873 840</b>

A költségvetés egyenlege a 105.385 Ft finanszírozási kiadást (hitel törlesztés, Áht-n belüli megelőzés visszafizetése) is figyelembe véve -1.979.225 Ft.

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 1.629.225 Ft előző évi maradvány és az új adósságot keletkeztető 350.000 eFt fejlesztési célú hitel biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2023. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat

A költségvetés a bevételek között adósságszolgálatot jelentő külső finanszírozásnak minősülő új hitelfelvételt tartalmaz, ezért a hitel felvételre vonatkozóan, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-át is figyelembe kell venni, alkalmazni.

A Gst. 10. §-a szerint az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet. 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 tervezett 350.000 eFt fejlesztési hitel felvételéhez a kormány 2023-ban hozzájárult, a finanszírozó pénzintézettel az Önkormányzat a hitelfelvételre vonatkozó szerződést megkötötte.

Az önkormányzatnak a 2024. évre a korábban felvett és a tervezett 350.000 eFt hitelből adódó visszafizetési kötelezettsége a hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál a futamidő végéig minden évben kevesebb, így a felvett hitelek visszafizetése nem jelent kockázatot az Önkormányzat 2024. évi és következő évi költségvetésére.

A költségvetésben az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul az előző évhez viszonyítva:

Bevételek	2023.		2024.		Változás (eFt)
	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú bevételek</b>					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	607 198	30,0	667 449	19,1	+60 251
Közhatalmi bevételek	468 980	23,2	538 820	15,3	+69 840
Működési bevételek	159 072	7,9	125 200	3,6	-33 872
Működési célú átvett pénzeszközök	40 000	2,0	38 000	1,1	-2 000
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>1 275 250</b>	<b>63,1</b>	<b>1 369 469</b>	<b>39,1</b>	<b>+94 219</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	10 900	0,6	67 335	1,9	+56 435
Felhalmozási bevételek	500	0,0	72 700	2,1	+72 200
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300	0,5	10 300	0,3	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>21 700</b>	<b>1,1</b>	<b>150 335</b>	<b>4,3</b>	<b>+128 635</b>

<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>1 296 950</b>	<b>64,2</b>	<b>1 519 804</b>	<b>43,4</b>	<b>+222 854</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>					
Előző évi maradvány igénybevétele	724 264	35,8	1 629 225	46,6	+904 961
Fejlesztési hitel felvétel	0	0,0	350 000	10,0	+350 000
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>724 264</b>	<b>35,8</b>	<b>1 979 225</b>	<b>56,6</b>	<b>+1 254 961</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>2 021 214</b>	<b>100,0</b>	<b>3 499 029</b>	<b>100,0</b>	<b>+1 477 815</b>

A 2024. évi bevételek tervezett főösszege 3.499.029 eFt, amely az előző évi eredeti főösszegnél 1.477.815 eFt-tal több. Az előző évhez viszonyított növekedés elsősorban a finanszírozási célú bevételek növekedéséből adódik.

A 3.499.029 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 1.369.469 eFt (részaránya 39,1 %, a felhalmozási célú bevételek előirányzata 150.355 eFt (részaránya 4,3 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 1.979.225 eFt (részaránya 56,6 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 46,6 %-ot az előző évi maradvány képezi. A finanszírozásban fontos szerepet betöltő közhatalmi bevételek részaránya 15,3 %. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 3,6 %.

A közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

<b>Adónem</b>	<b>Tervezett összeg 2023 (eFt)</b>	<b>Tervezett összeg 2024 (eFt)</b>
Építményadó	330 000	340 000
Kommunális adó	9 500	9 500
Telekadó	11 000	10 000
Iparüzési adó	65 000	122 500
Idegenforgalmi adó	50 000	50 000
Gépjárműadó	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	3 480	6 820
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>468 980</b>	<b>538 820</b>

A közhatalmi bevételek előirányzata 69.840 eFt-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett előirányzatot, amely elsősorban az iparüzési adóból származó bevétel várható növekedéséből adódik.

Az önkormányzat a 2024. évre helyi adó emelésről, valamint új helyi adó bevezetéséről nem határozott.

A koronavírus-járvány elleni védekezés részeként az előző évben alkalmazott 1 %-os helyi iparüzési adó könnyítés 2024-ben kivezetésre került, így az érintett vállalkozásoknak ebben az évben 2 %-os iparüzési adó befizetést kell teljesíteniük az önkormányzat részére.

Az iparüzési adó tervezett növekedését a 2022. évről benyújtott adóbevallások adatai, a gazdasági növekedésre vonatkozó előrejelzések, valamint az inflációs várakozások magyarázzák.

A közhatalmi bevételek tervezése megfelelően alátámasztott, reálisnak minősíthető.

A költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	2023.		2024.		Változás (eFt)
	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú kiadások</b>					
Személyi juttatások	259 913	12,9	277 035	7,9	+17 122
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	34 055	1,7	35 306	1,0	+1 251
Dologi kiadások	480 535	23,7	686 565	19,6	+206 030
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11 500	0,6	11 500	0,3	0
Egyéb működési célú kiadások	626 675	31,0	726 271	20,8	+99 596
ebből: Általános tartalék	130 392	6,5	120 000	3,4	-10 392
Működési céltartalék		0,0		0,0	0
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>1 412 678</b>	<b>69,9</b>	<b>1 736 677</b>	<b>49,6</b>	<b>+323 999</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>					
Beruházások	5 648	0,2	225 350	6,4	+219 702
Felújítások	444 892	22,0	821 982	23,5	+377 090
Egyéb felhalmozási kiadások	80 000	4,0	609 635	17,5	+529 635
ebből: Felhalmozási céltartalék	80 000	4,0	609 635	17,5	+529 635
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>530 540</b>	<b>26,2</b>	<b>1 656 967</b>	<b>47,4</b>	<b>+1 126 427</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>1 943 218</b>	<b>96,1</b>	<b>3 393 644</b>	<b>97,0</b>	<b>+1 450 426</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>					
Hitel, kölcsön törlesztés	58 156	2,9	85 788	2,4	+27 632
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	19 840	1,0	19 597	0,6	-243
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>77 996</b>	<b>3,9</b>	<b>105 385</b>	<b>3,0</b>	<b>+27 389</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>2 021 214</b>	<b>100,0</b>	<b>3 499 029</b>	<b>100,0</b>	<b>+1 477 815</b>

A kiadások növekedése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételekkel egyezően 1.477.815 eFt, amelyből 323.999 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 1.126.427 eFt-ot a felhalmozási kiadások növekedése és 27.389 eFt-ot a finanszírozási kiadások növekedése.

A 3.499.029 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 1.736.677 eFt, (részaránya 49,6 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 1.656.967 eFt (részaránya 47,4 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 105.385 eFt (részaránya 3,0 %).

A működési célú kiadások között az egyéb működési célú kiadások 20,8 %-os részaránya mellett jelentős még a dologi kiadások 19,6 %-os részaránya.

A költségvetés 120.000 eFt általános tartalékot és 609.635 eFt felhalmozási céltartalékot tartalmaz, amely összesen 729.635 eFt tartalékot jelent, amely a költségvetés főösszegének 20,9 %-a.

A tartalékok az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthatnak fedezetet és a költségvetés biztonságos végrehajtását szolgálják.

## **5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata**

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal, az előterjesztéssel és a mellékletekkel összhangban van.

## **6. Összegzés**

Összességében megállapítható, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a költségvetésben a pénzügyi egyensúly biztosított. A bevételek és a kiadások tervezése megalapozottnak minősíthető.

A felülvizsgálat alapján a 2024. évi költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2024. február 20.

Szita és Társai  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK tagsági szám: 001504  
Költségvetési minősítés száma: KM 000780