



# ***SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS***

**Tiszaújváros Város Önkormányzata  
2024. évi költségvetési rendeletervezetének  
felülvizsgálatáról**

**2023. december**

## SZAKÉRTŐI ÉRTÉKELÉS

### Tiszaújváros Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletervezetét felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során tett megállapításainkról a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1. A költségvetési rendeletervezet tartalmára, szerkezetére vonatkozó központi jogszabályok

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.).

tartalmazza.

#### 2. A költségvetési rendeletervezet szabályszerűségének értékelése

A költségvetési rendeletervezet **szerkezetét tekintve megfelel az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak**, mivel az 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.

A költségvetési rendeletervezetben érvényesül az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § azon előírása is, mely szerint

- (1) 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.

### 3. A költségvetési rendeletervezet tartalma

Az önkormányzat polgármesteri hivatala által elkészített költségvetési rendeletervezet az önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

<b>8.306.494.929 Ft</b>	<b>Költségvetési bevételt</b>
<b>12.376.825.075 Ft</b>	<b>Költségvetési kiadást</b>
<b>4.070.330.146 Ft</b>	<b>Költségvetési hiányt, ebből</b>
<b>3.126.647.246 Ft</b>	<b>működési hiányt</b>
<b>943.682.900 Ft</b>	<b>felhalmozási hiányt</b>

tartalmaz.

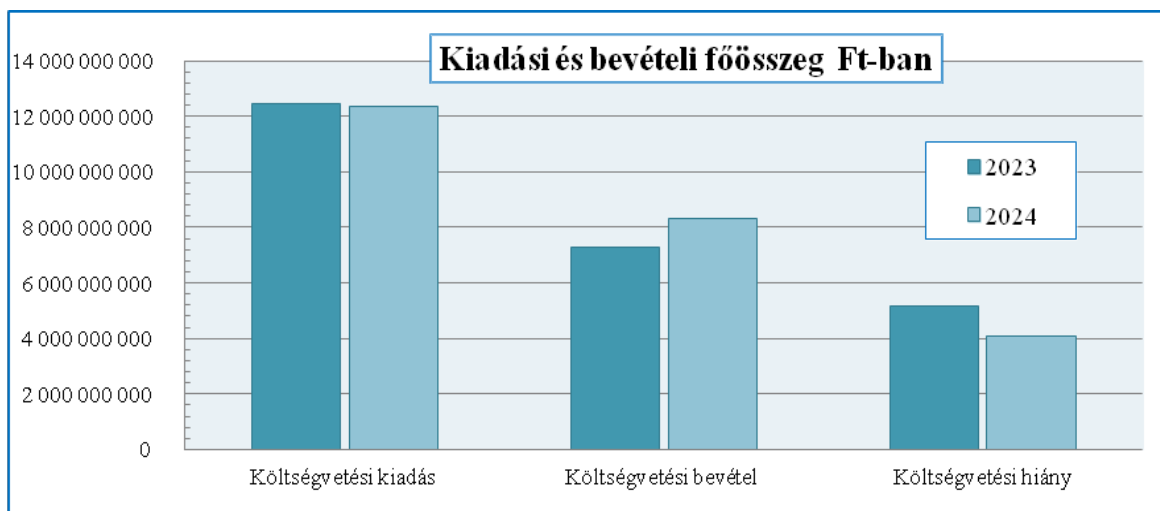
A költségvetési rendeletervezet 2. § (5) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként a költségvetési maradvány igénybevételét, értékpapírok visszaváltását, a lekötött betétek visszavonását jelöli meg.

***Összességében megállapítható, hogy a 2024. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.***

A 2023. és 2024. évi költségvetés tervezett költségvetési bevételi- és kiadási főösszegének és hiányának alakulását, illetve annak változását a következő táblázat és grafikus ábra szemlélteti.

**Adatok: forintban!**

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Változás
	2023	2024	%-a
Költségvetési kiadás	12 475 914 007	12 376 825 075	99,2
Költségvetési bevétel	7 308 025 263	8 306 494 929	113,7
<b>Költségvetési hiány</b>	<b>5 167 888 744</b>	<b>4 070 330 146</b>	<b>78,8</b>

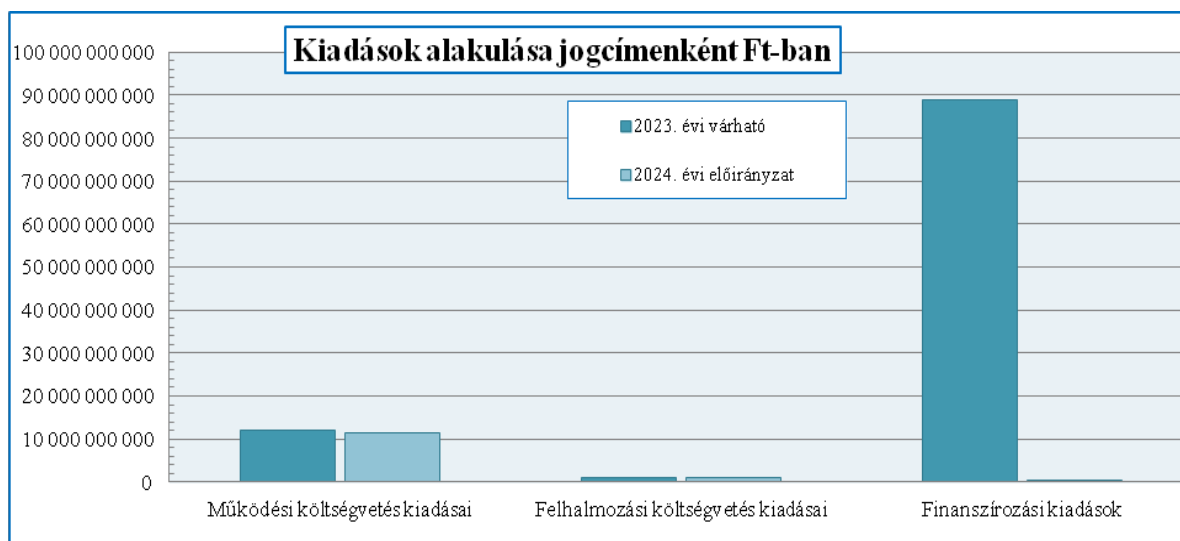


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési bevétel 13,7 %-kal nő, míg a költségvetési kiadás 0,8 %-kal csökken.

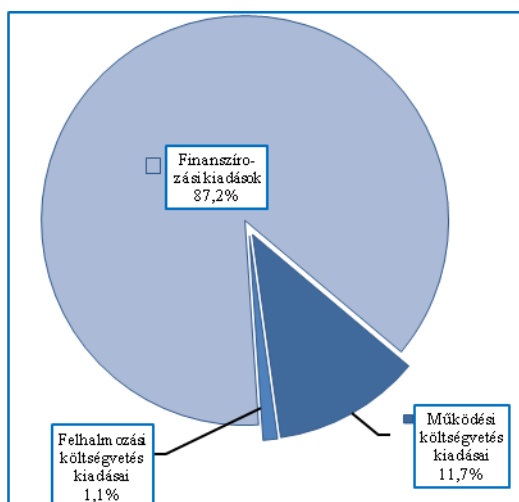
Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2023. évi várható kiadásokhoz képest.

#### Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

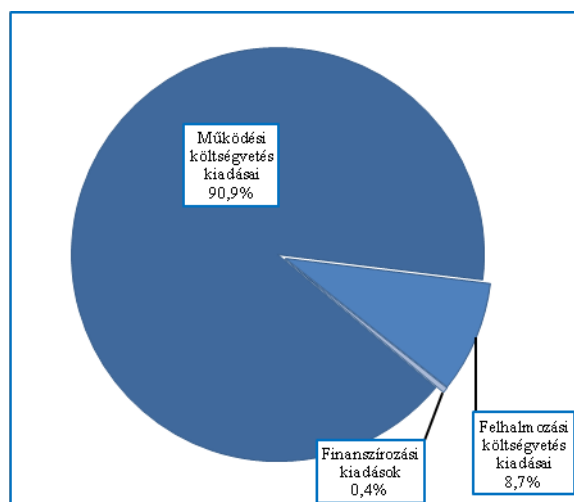
Kiadások jogcímenként	2023. évi várható		2024. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési költségvetés kiadásai	11 911 256 536	11,7	11 291 109 975	90,9	94,8
Felhalmozási költségvetés kiadásai	1 149 573 557	1,1	1 085 715 100	8,7	94,4
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>13 060 830 093</b>	<b>12,8</b>	<b>12 376 825 075</b>	<b>99,6</b>	<b>94,8</b>
Finanszírozási kiadások	88 795 633 316	87,2	54 295 946	0,4	0,1
<b>Mindösszesen</b>	<b>101 856 463 409</b>	<b>100,0</b>	<b>12 431 121 021</b>	<b>100,0</b>	<b>12,2</b>



## Kiadások megoszlása 2023-ban



## Kiadások megoszlása 2024-ben

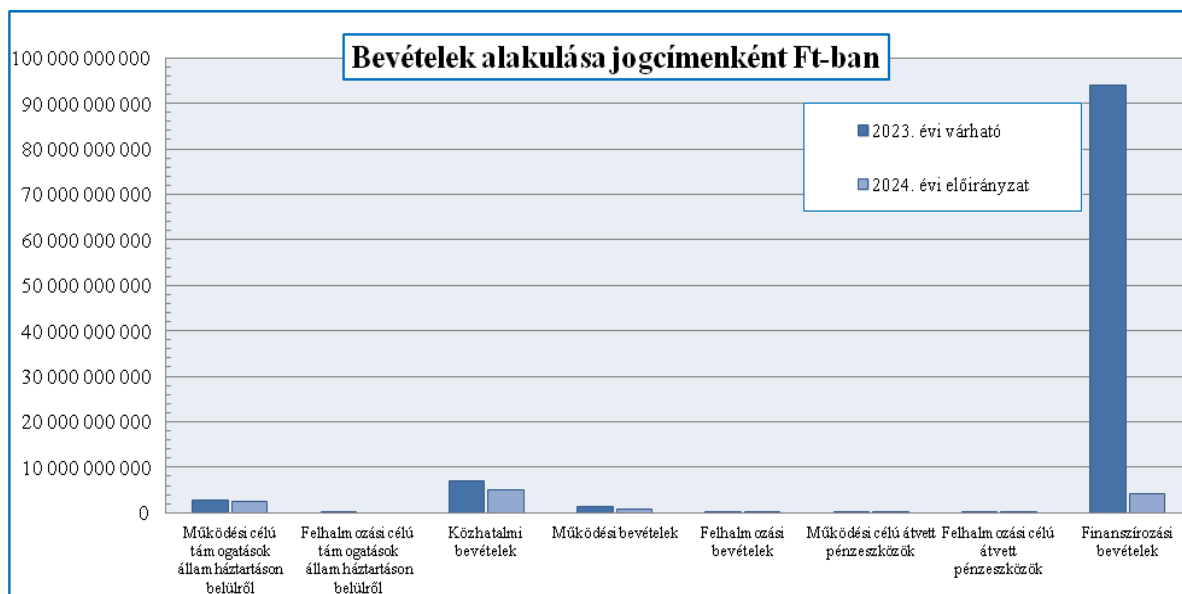


Az összes kiadáson belül a 2023. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési kiadások 5,2 %-kal, a felhalmozási kiadások 5,6 %-kal csökkennek.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2023. évi várható bevételekhez viszonyítva szintén bizonyos mértékű átrendeződést mutatnak. A bevételek összetételének alakulását a következő táblázat adatai és grafikus ábra szemlélteti.

## Főbb bevételi jogcímek megoszlásának és változásának alakulása

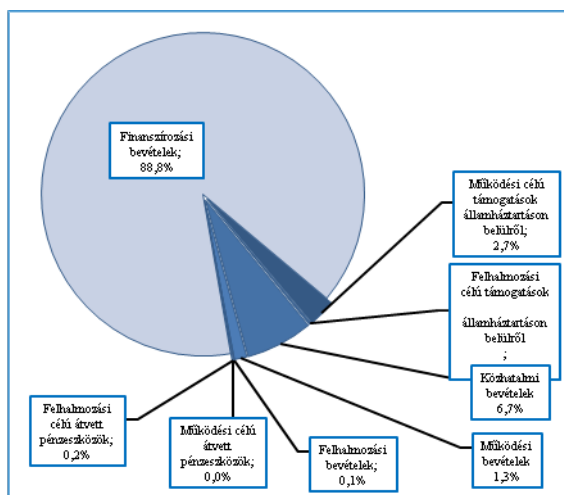
Bevételek jogcímenként	2023. évi várható		2024. évi előirányzat		Változás % -a
	Ft	Megoszlás % -a	Ft	Megoszlás % -a	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 885 213 813	2,7	2 530 824 909	20,4	87,7
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	229 697 587	0,2	0	0,0	0,0
Közhatalmi bevételek	7 104 157 451	6,7	4 904 362 000	39,5	69,0
Működési bevételek	1 323 602 531	1,3	728 775 820	5,8	55,1
Felhalmozási bevételek	67 094 583	0,1	93 214 000	0,7	138,9
Működési célú átvett pénzeszközök	17 262 576	0,0	500 000	0,0	2,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	163 677 917	0,2	48 818 200	0,4	29,8
<b>Kötségvetési bevételek összesen</b>	<b>11 790 706 458</b>	<b>11,2</b>	<b>8 306 494 929</b>	<b>66,8</b>	<b>70,4</b>
Finanszírozási bevételek	94 069 344 474	88,8	4 124 626 092	33,2	4,4
<b>Mindösszesen</b>	<b>105 860 050 932</b>	<b>100,0</b>	<b>12 431 121 021</b>	<b>100,0</b>	<b>11,7</b>



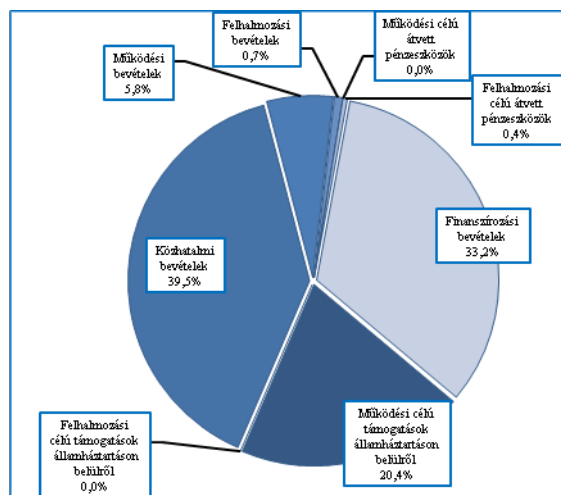
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható költségvetési bevételekhez képest terv szinten 29,6 %-kal csökken az önkormányzat 2024. évi költségvetési bevétele. Az összes bevételen belül meghatározó jelentőséggel bír a közhatalmi bevételek az előző évi várható teljesítéseket alapul véve 31,0 %-kal, a működési bevételek 44,9 %-kal csökkennek.

Az önkormányzatnál 2024-ben is meghatározó jelentőséggel bírnak a saját bevételek (helyi adók, az önkormányzati működési-, felhalmozási bevételek, belső (saját) forrásból származó finanszírozási bevételek), melyek együttesen 79 %-ot meghaladó arányt képviselnek az összes bevételen belül.

Bevételek megoszlása 2023-ban

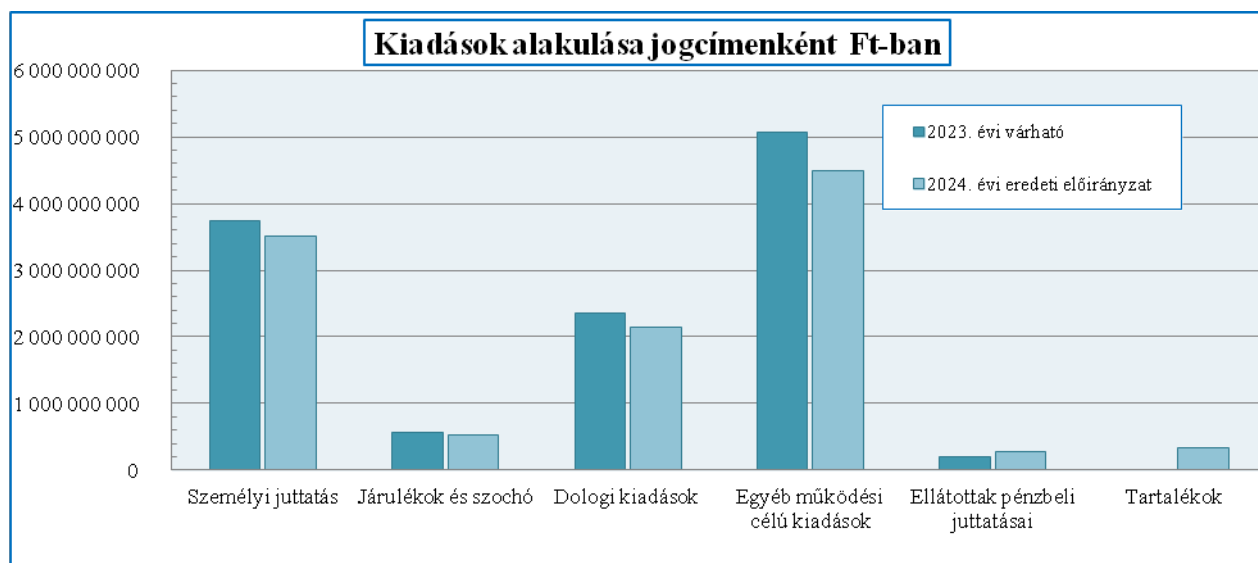


Bevételek megoszlása 2024-ben

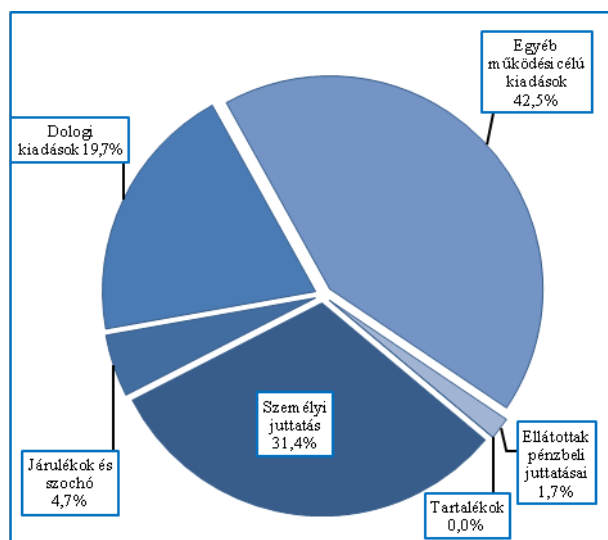


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2023. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:

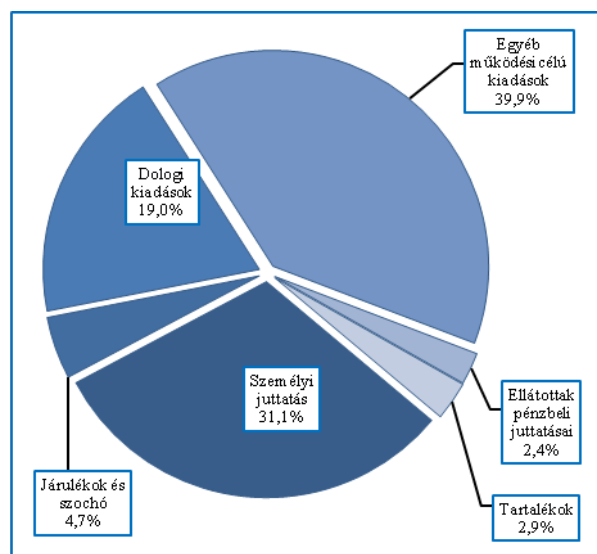
Működési kiadások jogcímenként	2023. évi várható		2024. évi eredeti előirányzat		Változás % -a
	Ft	Megoszlás % -a	Ft	Megoszlás % -a	
Személyi juttatás	3 733 866 294	31,4	3 515 728 080	31,1	94,2
Járadékok és szochó	563 634 973	4,7	527 199 694	4,7	93,5
Dologi kiadások	2 352 415 110	19,7	2 149 482 512	19,0	91,4
Egyéb működési célú kiadások	5 061 116 221	42,5	4 498 949 604	39,9	88,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai	200 223 938	1,7	270 328 000	2,4	135,0
Tartalékok	0	0,0	329 422 085	2,9	
<b>Kiadások összesen</b>	<b>11 911 256 536</b>	<b>100,0</b>	<b>11 291 109 975</b>	<b>100,0</b>	<b>94,8</b>



### Működési kiadások megoszlása 2023-ban



### Működési kiadások megoszlása 2024-ben



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai a 2023. évi várható kiadásokhoz viszonyítva átlagosan 5,2 %-kal csökkennek.



#### 4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2024. évi költségvetési rendeletervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait betartotta. A rendeletervezet struktúrája, tartalma maradéktalanul megfelel az előzőekben említett jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében az önkormányzat a 2024. évre számba vehető forrásokat figyelembe véve törekedett a bevételek és kiadások összhangjának olyan mértékű megteremtésére, mely a feladatok ellátását biztosítja. Az önkormányzat költségvetési hiányát teljes egészében az önkormányzat belső (saját) forrásából származó előző évi költségvetési maradványa, valamint az értékpapírok visszaváltásából és a lekötött bankbetétek visszavonásából finanszírozza. Az önkormányzat viszonylag jelentős mértékű tartalékot képez, ami – az esetlegesen bekövetkező váratlan események negatív hatásainak kezelése érdekében – a feladatellátás biztonságának, a költségvetés egyensúlyi helyzetének megőrzésére való törekvést jelzi.

Tiszaújváros, 2023. december 4.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00600000-77820722  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270  
**Györffy Dezső**  
okleveles könyvvizsgáló