



# ***SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS***

**Tiszaújváros Város Önkormányzata  
2025. évi költségvetési rendeletervezetének  
felülvizsgálatáról**

**2025. január**

## SZAKÉRTŐI ÉRTÉKELÉS

### Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2025. 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 2025. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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 2025. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

<b>10.031.588.100 Ft</b>	<b>Költségvetési bevételt</b>
<b>12.254.285.347 Ft</b>	<b>Költségvetési kiadást</b>
<b>2.222.697.247 Ft</b>	<b>Költségvetési hiányt, ebből</b>
<b>1.303.904.102 Ft</b>	<b>működési hiány</b>
<b>918.793.145 Ft</b>	<b>felhalmozási hiányt</b>

tartalmaz.

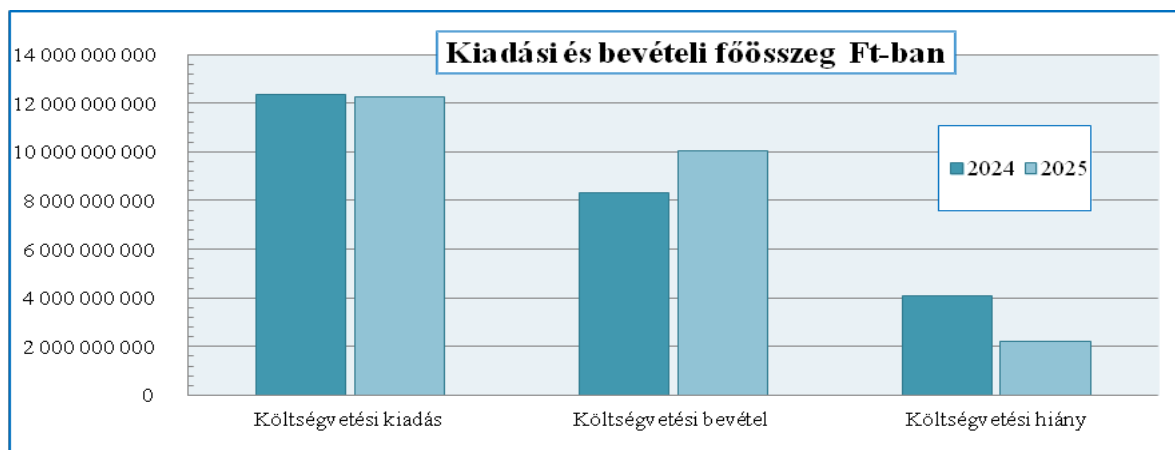
A költségvetési rendeletervezet 2. § (5) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként a költségvetési maradvány igénybevételét, a lekötött betétek visszavonását jelöli meg.

***Összességében megállapítható, hogy a 2025. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.***

A 2024. és 2025. 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
	2024	2025	%-a
Költségvetési kiadás	12 376 825 075	12 254 285 347	99,0
Költségvetési bevétel	8 306 494 929	10 031 588 100	120,8
<b>Költségvetési hiány</b>	<b>4 070 330 146</b>	<b>2 222 697 247</b>	<b>54,6</b>

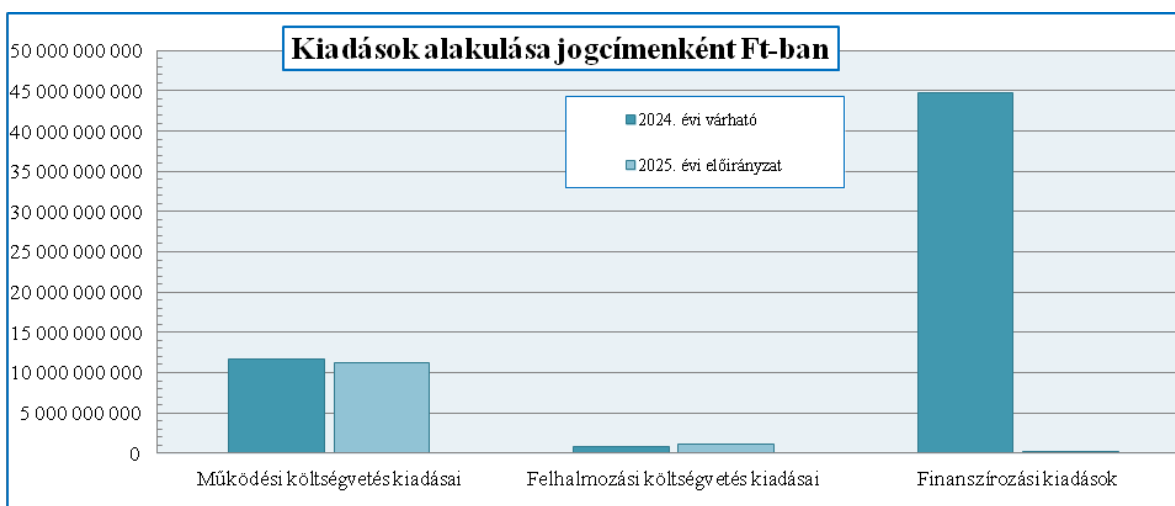


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési kiadás 1,0 %-kal csökken, míg a költségvetési bevétel 20,8 %-kal nő.

Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2024. évi várható kiadásokhoz képest.

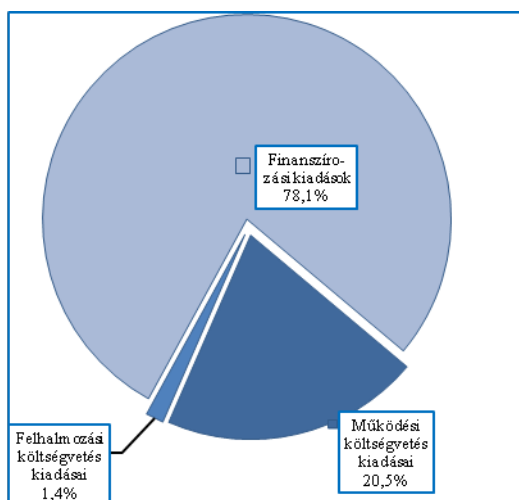
#### Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

Kiadások jogcímenként	2024. évi várható		2025. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési költségvetés kiadásai	11 735 518 639	20,5	11 153 083 465	90,6	95,0
Felhalmozási költségvetés kiadásai	807 666 686	1,4	1 101 201 882	8,9	136,3
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>12 543 185 325</b>	<b>21,9</b>	<b>12 254 285 347</b>	<b>99,5</b>	<b>97,7</b>
Finanszírozási kiadások <sup>1</sup>	44 752 240 105	78,1	61 302 753	0,5	0,1
<b>Mindösszesen</b>	<b>57 295 425 430</b>	<b>100,0</b>	<b>12 315 588 100</b>	<b>100,3</b>	<b>21,5</b>

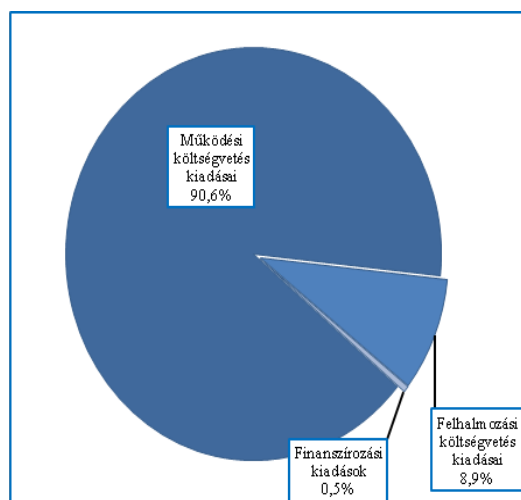


<sup>1</sup> A 2024. évi várható finanszírozási kiadások az Áhsz. által előírt elszámolási kötelezettségből fakadóan jelentősen torzítja a tényleges reálfolyamatok alakulásának bemutatását. A halmozódás miatt több mint 43 milliárd forinttal több kiadást mutat a valós kiadásokhoz képest. A halmozódás mértéke pontosan a 2024. évi zárszámadás elkészítése után állapítható meg, illetve mutatható be.

## Kiadások megoszlása 2024-ben



## Kiadások megoszlása 2025-ben

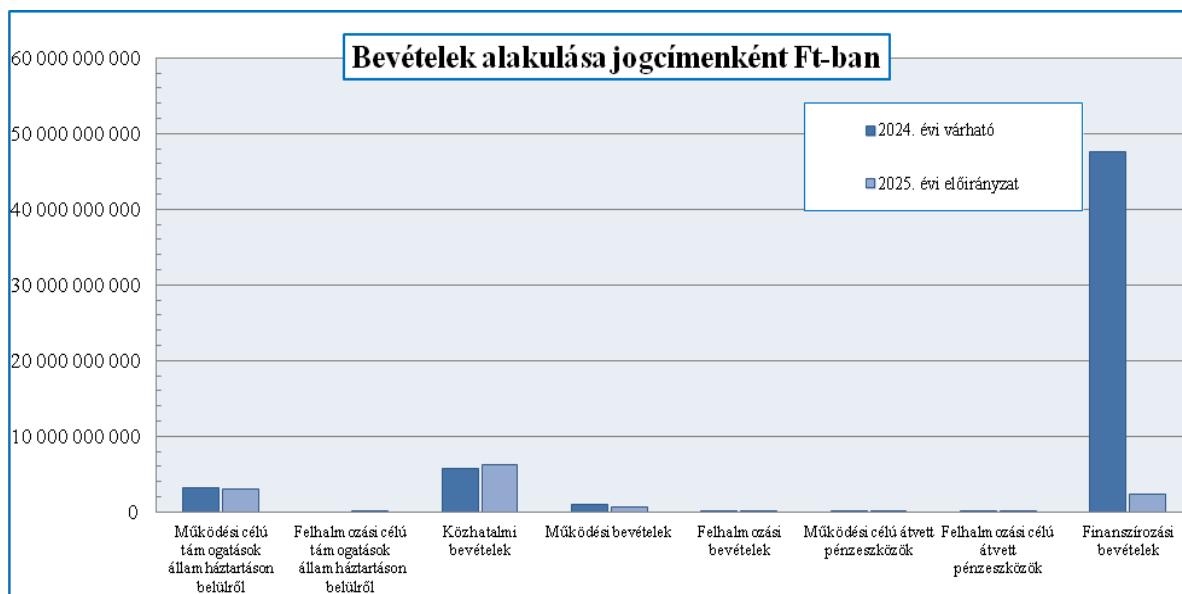


Az összes kiadáson belül a 2024. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési kiadások 5,0 %-kal csökkennek, a felhalmozási kiadások 36,3 %-kal nőnek.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2024. 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

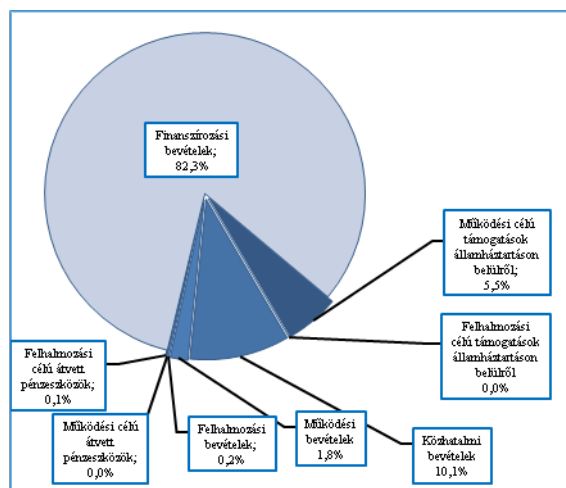
Bevételek jogcímenként	2024. évi várható		2025. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 163 382 391	5,5	2 995 898 083	24,3	94,7
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0,0	101 367 037	0,8	
Közhatalmi bevételek	5 811 877 043	10,1	6 167 500 000	50,2	106,1
Működési bevételek	1 019 631 582	1,8	685 281 280	5,6	67,2
Felhalmozási bevételek	138 162 533	0,2	13 518 000	0,1	9,8
Működési célú átvett pénzeszközök	14 361 705	0,0	500 000	0,0	3,5
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	52 586 805	0,1	67 523 700	0,5	128,4
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>10 200 002 059</b>	<b>17,7</b>	<b>10 031 588 100</b>	<b>81,5</b>	<b>98,3</b>
Finanszírozási bevételek	47 620 123 781	82,3	2 284 000 000	18,5	4,8
<b>Mindösszesen</b>	<b>57 820 125 840</b>	<b>100,0</b>	<b>12 315 588 100</b>	<b>100,0</b>	<b>21,3</b>



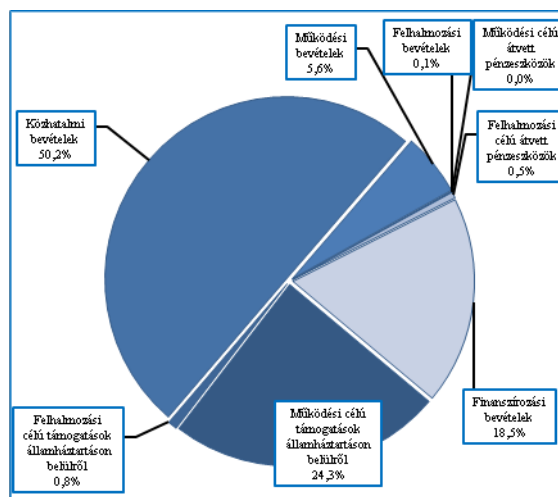
A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható költségvetési bevételekhez képest terv szinten 1,7 %-kal csökken az önkormányzat 2025. évi költségvetési bevétele. Az összes bevételen belül meghatározó jelentőséggel bíró közhatalmi bevételek az előző évi várható teljesítéseket alapul véve 6,1 %-kal nőnek. Ugyanakkor a működési bevételek tervezett összege jelentősen elmarad a 2024. évi várható működési bevételekhez képest, ami 2025-ben csak 67,2%-ka a 2024. évi várható bevételeknek.

Az önkormányzatnál 2025-ben is meghatározó jelentőséggel bírnak a saját bevételek (helyi adók, az önkormányzati működési-, felhalmozási bevételek, belső (saját) forrásból származó finanszírozási bevételek), melyek együttesen 74 %-ot meghaladó arányt képviselnek az összes bevételen belül.

Bevételek megoszlása 2024-ben

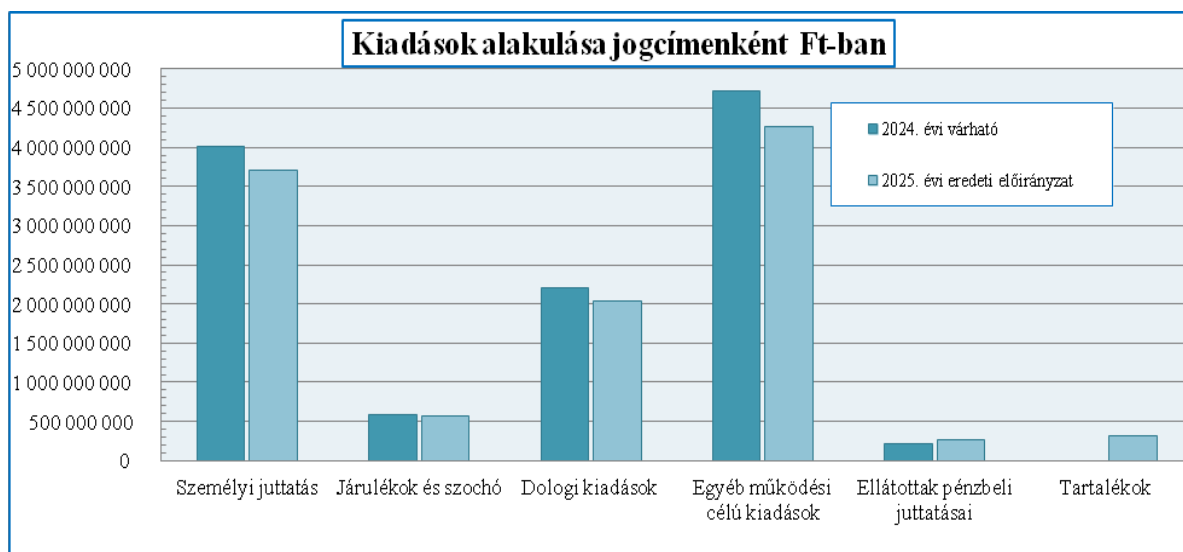


Bevételek megoszlása 2025-ben

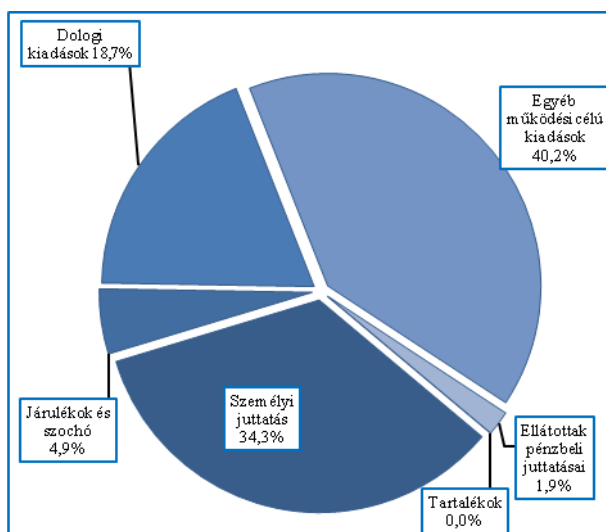


Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2024. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:

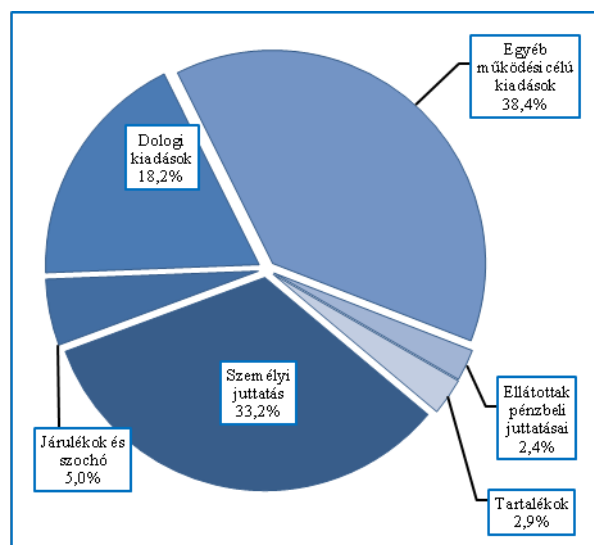
Működési kiadások jogcímenként	2024. évi várható		2025. évi eredeti előirányzat		Változás %
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %	
Személyi juttatás	4 015 481 656	34,3	3 708 289 116	33,2	92,3
Járulékok és szochó	579 377 914	4,9	562 012 159	5,0	97,0
Dologi kiadások	2 200 164 594	18,7	2 033 445 444	18,2	92,4
Egyéb működési célú kiadások	4 720 684 463	40,2	4 269 903 943	38,4	90,5
Ellátottak pénzbeli juttatásai	219 810 012	1,9	266 997 000	2,4	121,5
Tartalékok	0	0,0	312 435 803	2,8	
<b>Kiadások összesen</b>	<b>11 735 518 639</b>	<b>100,0</b>	<b>11 153 083 465</b>	<b>100,0</b>	<b>95,0</b>



### Működési kiadások megoszlása 2024-ben



### Működési kiadások megoszlása 2025-ben



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai a 2024. évi várható kiadásokhoz viszonyítva átlagosan 5,0 %-kal csökkennek.



#### 4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2025. 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 2025. 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 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, 2025. január 29.

**„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT**  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

**Győrffi Dezső**  
okleveles könyvvizsgáló