

**Dr. Schmidt Géza**  
**Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató**  
**Betéti Társaság**  
**1115. Budapest, Etele u. 44/b. IV. em. 25.**  
**Tel./Fax.: 205-79-73**  
**e-mail: schmidt.geza@chello.hu**

---

## SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

### **Gomba Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendeletének tervezetéről**

Megbízás alapján elvégeztem Gomba Község Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetének szakértői véleményezését.

Ennek során a következőket állapítottam meg:

Az önkormányzatok költségvetésének tervezését és jóváhagyását szabályozó államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelkezése az előző évben változott. Gombán a tervező munka és a rendelettervezet elkészítése a változott jogszabályoknak megfelelően történt.

Az elmúlt évhez hasonlóan a költségvetés kétféle szám adatot tartalmaz: az egyik egy összesített adat, a másik a konszolidált költségvetés. A két összeg közötti különbség az intézményfinanszírozás. Az összesített költségvetés 964.969 eFt-ot tartalmaz, míg a konszolidált előirányzat 843.723 eFt. Utóbbi összeg az önkormányzat, illetve az intézmények tényleges költségvetési előirányzata.

A költségvetési kiadásból 314,6 millió forint a működtetést szolgálja, míg 529 millió forint felhalmozási célokat szolgál. Utóbbi összegből 403,1 millió forint beruházás.

A működtetést szolgáló bevételek közül a korábbi évekhez hasonlóan az állami támogatás, a közhatalmi bevételek és a működési bevételek teszik ki a legnagyobb részarányt. Az állami támogatás feladatfinanszírozás formájában jelenik meg, melynek összege 155,9 millió forint.

Az elmúlt évhez hasonlóan 2015-ben is csökkentették az egyébként járó állami támogatást az ún. elvárt bevétellel. Ennek a támogatásba beszámított összege 11,4 millió forint, az elmúlt esztendőben ez a nagyságrend 21,3 millió forint volt.

Az ún. közhatalmi bevételek 86,2 millió forintot tesznek ki, amiből a legjelentősebb az iparüzési adó 70 millió forint összegben. Az építmény- és a telekadó együtt közel 8 millió forint előirányzatot képvisel, míg a gépjármű adó alig haladja meg a 6,5 millió forintot. A gépjárműadónál a hatályos szabályozás szerint továbbra is a beszedett adó és hátralék együttes összegének 40 %-a illeti meg az önkormányzatot.

A költségvetés tervezésénél meghatározó szerepet kap, hogy elsősorban az önkormányzati törvény szerinti kötelező feladatok ellátásának fedezetéről kell gondoskodni. Ennek nagyságrendje a konszolidált költségvetés végösszegén belül 87,8 %-ot tesz ki. Az ún. önként vállalt feladatok fedezetére tervezett összeg a költségvetés 10,7 %-a, és az állami feladatok ellátására a költségvetés 1,5 %-a került betervezésre. Utóbbi kiadások elsősorban szociális jellegűek.

A működési kiadások mintegy 43 %-át teszi ki a személyi juttatás és a kapcsolódó járulékok előirányzata, 22%-a dologi kiadások fedezetét képezi. A megmaradó előirányzat egyéb működési kiadások fedezete.

A tervezett költségvetési előirányzat nagyobb részét a felhalmozási kiadások teszik ki. A beruházások és felújítások fedezete együttesen 529 millió forint. Ennek döntő része az ivóvízminőség-javítási projekt beruházási és felújítási része. A beruházás európai uniós támogatásból valósul meg, melynek tervezett összege 313.138 eFt, amihez a BM Európai Unió Önerő Alap támogatása címén további 40.516 eFt járul, utóbbi összegből 20.139 eFt már az előző évben rendelkezésre állt, a folyó évi ebből származó bevétel 20.377 eFt. A projekt megvalósításához további forrás Bénye község részéről 8.076 eFt kiegészítés.

A projekthez kapcsolódik 19.745 eFt hitelfelvétel, ami csak formai jellegű. Az összeget a pályázat támogató okiratában a támogatási összeg megemelését célzó kérelem elbírálásáig szükséges betervezni. Tényleges felvételére várhatóan nem kerül sor.

A költségvetésben 44.130 eFt tartalékot terveztek, amiből 16.833 eFt általános tartalék, 27.297 eFt céltartalék. A céltartalék egy része meghatározott feladatot szolgál, a későbbiekben elhatározásra kerülő beruházások fedezetére rendelkezésre álló tényleges céltartalék 10.461 eFt.

A finanszírozási műveletek nélküli bevételek és kiadások közötti különbözet 101.425 eFt, ami azonban csak látszólagos hiány. A kimutatott összegből fedezetül szolgál a 2014. évi költségvetési pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt 42.269 eFt összege, illetve 39.411 eFt szabad pénzmaradvány. A további részt az előbbieken már említett 19.745 eFt formai okokból tervezett és a projekthez kapcsolódó hitel képezi.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat 2015. évi költségvetésének tervezése a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a tapasztalati adatoknak a figyelembe vételével készült. Továbbra is érvényesül a takarékoság.

A költségvetés előterjesztése részletes, kiemelkedően jó színvonalú és véleményem szerint megfelelő tájékoztatást nyújt a képviselők számára. A rendelettervezet mellékleteivel együtt megfelel a jogszabályi előírásoknak, tartalmában és formailag egyaránt példásnak, minden szempontból tökéletesnek mondható. Elfogadását javaslom.

**G o m b a, 2015. január 22.**



**Dr. Schmidt Géza**

**pénzügyi szakértő**

**„dr. Schmidt Géza” Bt.**

1115 Bp., Etele út 44/B. IV/25.

Tel./Fax: /1/ 205-79-73

Adószám: 20224156-3-43