



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet tervezete tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzatának a Képviselő-testület 2022. március 10-i ülésére második fordulóban előterjesztett 2022. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát. A könyvvizsgálat célja a 2022. évi költségvetési rendelettervezet felülvizsgálata abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz, megfelelő módszerrel készült pénzügyi előrejelzéseket tartalmaz-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat helyi szabályainak megfelelően a rendelettervezet tárgyalására két fordulóban került sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselők javaslatainak figyelembevételét. Jelen esetben is az első és második forduló között nagyságrendileg 286 305 124 Ft összeggel növekedett a rendelettervezet költségvetési főösszege. Ezek a változások a két tervezet között az alábbiak:

BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE		I. forduló	II. forduló	II.-I. forduló
1	Önkormányzat működési támogatásai	3 031 146 808 Ft	2 915 080 109 Ft	-116 066 699 Ft
2	Elvonások és befizetések	0 Ft	0 Ft	0 Ft
3	Működési célú tám. bevételei áh-n belülről	148 108 732 Ft	256 336 666 Ft	108 227 934 Ft
4	Felhalmozási célú önkormányzati támogatás	4 153 000 Ft	304 645 056 Ft	300 492 056 Ft
5	Felhalmozási célú tám. bevételei áh-n belülről	343 366 434 Ft	310 077 465 Ft	-33 288 969 Ft
6	Közhatalmi bevételek	793 650 000 Ft	793 650 000 Ft	0 Ft
7	Működési bevételek	453 508 305 Ft	454 367 628 Ft	859 323 Ft
8	Felhalmozási bevételek	0 Ft	35 000 000 Ft	35 000 000 Ft
9	Működési célú kölcsön térülése	3 000 000 Ft	3 000 000 Ft	0 Ft
10	Működési célú átvett pénzeszköz	0 Ft	0 Ft	0 Ft
11	Felhalmozási célú kölcsön térülése	0 Ft	0 Ft	0 Ft
12	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	3 000 000 Ft	36 288 969 Ft	33 288 969 Ft
	Költségvetési bevételek	4 779 933 279 Ft	5 108 445 893 Ft	328 512 614 Ft
13	Hitel felvétele	393 349 335 Ft	351 141 845 Ft	-42 207 490 Ft
14	Maradvány igénybevétele	4 159 059 008 Ft	4 159 059 008 Ft	0 Ft
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0 Ft	0 Ft	0 Ft
	Finanszírozási bevételek	4 552 408 343 Ft	4 510 200 853 Ft	-42 207 490 Ft
	Bevételek összesen	9 332 341 622 Ft	9 618 646 746 Ft	286 305 124 Ft

A lényeges változások és összefüggések:

- Az önkormányzat működési támogatásainak csökkenése megegyezik a második fordulóban szereplő 960 826 082 Ft és az első fordulóban tervezett 1 076 892 781 Ft kiegészítő működési támogatási igény különbségével, amely 116 066 699 Ft.



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

- A felhalmozási célú önkormányzati támogatás növekedését a Kaptár projekt körülbelül 300 mFt-os többlet támogatása eredményezte.
- Betervezésre került 35 000 000 Ft ingatlanértékesítési bevétel.
- A működési célú támogatás bevételei államháztartáson belülről soron jóváhagyott központi támogatás jelenik meg.
- A tervezet hitelfelvétel csökkentésre került.

KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE		I. forduló	II. forduló	II.-I. forduló
1	Személyi juttatások	1 489 198 434 Ft	1 572 014 801 Ft	82 816 367 Ft
2	Munkaadókat terhelő járulékok	229 163 260 Ft	234 880 190 Ft	5 716 930 Ft
3	Dologi kiadások	1 239 481 685 Ft	1 243 466 724 Ft	3 985 039 Ft
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	79 420 000 Ft	79 420 000 Ft	0 Ft
5	Elvonások és befizetések	300 492 056 Ft	300 492 056 Ft	0 Ft
6	Működési célú tám. áh-n belülre	636 320 954 Ft	634 320 955 Ft	-1 999 999 Ft
7	Működési célú kölcsön nyújtása	4 000 000 Ft	4 000 000 Ft	0 Ft
8	Működési célú tám. áh-n kívülre	250 706 118 Ft	225 294 168 Ft	-25 411 950 Ft
9	Tartalékok	603 239 944 Ft	524 107 625 Ft	-79 132 319 Ft
10	Beruházások	2 720 194 139 Ft	3 020 525 195 Ft	300 331 056 Ft
11	Felújítások	1 652 275 250 Ft	1 652 275 250 Ft	0 Ft
12	Felhalmozási célú tám. áh-n belülre	16 537 479 Ft	16 537 479 Ft	0 Ft
13	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása	7 743 134 Ft	7 743 134 Ft	0 Ft
14	Felhalmozási célú tám. áh-n kívülre	21 008 366 Ft	21 008 366 Ft	0 Ft
Költségvetési kiadások		9 249 780 819 Ft	9 536 085 943 Ft	286 305 124 Ft
15	Áh-n belüli megel.visszafizetése	18 492 000 Ft	18 942 000 Ft	450 000 Ft
16	Hitel törlesztés	63 616 803 Ft	63 618 803 Ft	2 000 Ft
Finanszírozási kiadások		82 108 803 Ft	82 560 803 Ft	452 000 Ft
Kiadások összesen		9 331 889 622 Ft	9 618 646 746 Ft	286 757 124 Ft

A megnövekedett bevételek párjaként:

- Megnövekedett a beruházások értéke a Kaptár projekt miatt.
- A személyi juttatások és járulékaik értéke növekedett a kapott központi támogatások ellentételeként.
- Látható a táblázatból, hogy az egyensúly fenntartása érdekében csökkenteni kellett a tartalékok értékét.
- Csökkentésre került a működési célú támogatások államháztartáson kívülre és belülre sorok összege 25 411 950 Ft-tal és 1 999 999 Ft-tal.

A második fordulás költségvetési rendelettervezetben a bevételek és kiadások tervezett összege egyenlően 9 618 646 746 Ft. A bevételek főösszege 9 267 504 901 Ft, a kiadások főösszege 9 618 646 746 Ft, a hiány fedezetére tervezett finanszírozási bevétel (hitel) 351 141 845 Ft.



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ezek értelmében az éves költségvetési rendeletervezet véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatását és értékelését. A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontok szerinti értékelésére nem terjed ki, mert az nem tartozik a könyvvizsgálat feladatkörébe.

Vonatkozó jogszabályok:

2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről (Költségvetési törvény)

2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)

2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)

2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Stabilitási tv.)

368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)

353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól

4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

Komló Város Önkormányzatának a 2022. évi költségvetési rendeletervezethez kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai, különösen a 2022. évi költségvetési előirányzatokat befolyásoló határozatok

A költségvetési rendelet előkészítése:

Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését (2022.01.01-ét) követő negyvenötödik napon belül kell előterjesztenie. A költségvetési rendeletervezet I. fordulója 2022.02.15-ét megelőzően kiküldésre, előterjesztésre került. Az államháztartásról szóló törvény alapján - a gazdálkodást és a beszámolást, középtávú tervezést a 2022. évi központi költségvetésről szóló törvény alapján kell lefolytatni. A rendeletervezet bevételeit a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek, a helyi adóknál a 2022. évi tényadatok ismeretében állították össze. A kiadási előirányzatoknál elsősorban feladatalapú tervezést végeztek, figyelembe véve a bázis 2021. év teljesítési adatait és az áthúzódó hatásokat is. A rendeletervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján egyeztetésre került.

A rendeletervezet összeállítása:

A rendeletervezetben a helyi önkormányzatokról szóló törvény (Mötv.) 111. § (4) bekezdése szerint működési hiány nem tervezhető. Működési hiányon - az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján - a költségvetési maradvány és a betét-visszavonás figyelembevétele



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

után fennálló, külső finanszírozású működési hiányt kell érteni. Az önkormányzatok hitelfelvételi lehetőségeit és korlátait a Stabilitási törvény határozza meg. A hivatkozott törvény 2017. január 1-től hatályos 10/A. § b) pontja kimondja, hogy az önkormányzat működési célra - a Kormány előzetes hozzájárulásával - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészenek biztosítására köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet. A rendelettervezet technikailag hiányt nem tartalmazhat, azonban ezért a fentiek alapján a hiány elkerülése csak az önkormányzat előterjesztett költségvetési rendelet tervezetének 3. § (7) pontjában 960 826 082 Ft kiegészítő működési támogatás többletbevétel tervezésével volt lehetséges. Ebből az összegből 216.360 millió Ft a helyi tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódik. A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani.

A fentiek miatt ez a bevételi előirányzat kockázatot jelent. A kockázat ebben az évben jelentősen nagyobb, mint a 2021. évi, amikor a második fordulóban tervezett kiegészítő működési támogatás lényegesen alacsonyabb, 592.859.639 Ft volt.

A fejlesztési mérleg 351 142 eFt hiánnyal tervezett. Az összeg magasabb, mint az előző évi 304 410 eFt. A fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel szigorú korlátai 2022. évben is fennállnak. A Stabilitási törvény 10. § (5) bekezdése előírásának betartásához és külön kormányzati engedélyhez is kötött. „Az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.”

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek évente esedékes törlesztő részleteit, így a pénzügyi lízing és a hosszú lejáratú szállítói tartozások összegét is.

A tervezhető hitel a kötelezettségvállalási határ függvénye. A kötelezettségvállalási határ számítását az előterjesztés 1. számú melléklete tartalmazza. Az 1. számú melléklet alapján a 2022. évi kötelezettségvállalási határ összege 468 869 eFt, amely nagyobb, mint a fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel 351 142 eFt.

A költségvetési rendelet előterjesztésből, normaszövegből és mellékletekből áll. A tartalma kötelezően előírt. Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján, valamint a Mötv. figyelembevételével a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében be kell mutatni:

- a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait közgazdasági jelleg szerint – működési és felhalmozási -, ezen belül kiemelt előirányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

- költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybe vételét, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását,
- költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – költségvetési többlet felhasználására – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat,
- a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik vagy válhat szükségessé.

Vizsgálatunk alapján az előterjesztett költségvetési rendelettervezet a kötelező tartalmi előírásoknak megfelel, adatai költségvetési előirányzat dokumentumokkal, számításokkal megfelelően alátámasztottak.

Az előterjesztett költségvetési rendeletben a működést megőrző kiegészítő támogatási igény 2022. évben jóval magasabb 960 826 082 Ft, mint a 2021. éves költségvetési rendelettervezet előterjesztésénél, amely 592.859.639 Ft volt. Véleményünk szerint a 2022. év költségvetési előirányzatai, a bevételek és kiadások tervezési kockázatát figyelembe véve a költségvetési feladatok megvalósítását nem veszélyeztetik, az előző évek tapasztalatának és az előterjesztésben szereplő alábbi idézetnek megfelelően:

„Év közben kell majd megoldást találnunk az elért többletbevételek, illetve a meglévő tartalékok révén nem kezelhető hiány finanszírozására, vagy pótköltségvetés formájában annak eltüntetésére.,,

A bevételek esetében a „működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás” kockázatának kivételével, lényegesnek mondható bizonytalansági elemeket (bevétel felültervezése, kiadás alultervezése) nem tapasztaltunk.

Fontosnak tartjuk a pénzügyi helyzetet követő és a költségvetési rendeletben rögzített átgondolt, részletes szabályokat, amelyek a költségvetés ismert és az előterjesztésben is kiemelt kockázatát csökkentik, ezért bizonyos kiadási tételeket a tervezett bevételek teljesüléséhez kötnék.

Fontos tartjuk kiemelni a rendelet 7. § (12) pontját, amely szerint „Az intézmények kötelesek racionális gazdálkodás révén megtakarítást elérni és szükség esetén ennek érdekében szervezési és szervezeti intézkedéseket kezdeményezni. Az önállóan, részben önállóan gazdálkodó intézmény vezetője a költségvetési rendelet elfogadását követően 30 napon belül intézkedési tervet nyújt be a képviselő-testületnek.,,

Fontos intézkedés az előterjesztésben szereplő 4.) számú határozati pont is, amely szerint el kell készíteni az önkormányzat és a közös önkormányzati hivatal likviditási tervét, melyet április hónaptól minden hó 20. napjáig az előző havi tényadatok figyelembevételével aktualizálni kell.



KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.
KALOCSAI-TOMPA ESZTER KÖNYVVIZSGÁLÓ

Könyvvizsgálói vélemény:

Komló Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát elvégeztük. Véleményünk szerint a rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi vagy kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. Véleményünk szerint az előterjesztés rendeletalkotásra alkalmas.

Velence, 2022. március 8.

AD-MŰ
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1092 Budapest, Ferenc körút 2-4.
Adószám: 10703436-2-43
12706082-22484112

Kalocsai-Tompa Eszter
Kalocsai-Tompa Eszter ügyvezető
AD-MŰ 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