

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Komló Város Önkormányzata részére
Az önkormányzat **2023.** évi költségvetése tárgyú előterjesztéshez

Az önkormányzattal megkötött szerződésünkben meghatározott könyvvizsgálói feladataink keretében elvégeztük Komló Város Önkormányzatának a Képviselő-testület 2023. március. 08-i ülésére második fordulóban előterjesztett 2023. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát. A könyvvizsgálat célja: a 2023. évi költségvetési rendeletervezet 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 rendeletervezet tárgyalására két fordulóban került sor. Ez a tárgyalási mód lehetővé teszi a két forduló közötti események, az intézményi, a helyi önkormányzati képviselők javaslatainak figyelembe vételét. Jelen esetben is az első és második forduló között nagyságrendileg **-57 119 677 Ft összeggel változott, csökkent** a rendeletervezet költségvetési főösszege. Ezek a **változások** mérlegszerűen a **két költségvetés tervezet között** az alábbiak :

BEVÉTELEK MEGNEVEZÉSE		I.ford	II.ford	II.-I. ford
1	Önkormányzat működési támogatásai	3 095 067 532 Ft	3 041 467 233 Ft	-53 600 299 Ft
2	Elvonások és befizetések			0 Ft
3	Működési c. tám. bevételei áh-n belülről	178 050 545 Ft	178 050 545 Ft	0 Ft
4	Felhalmozási c. önkormányzati támogatás			0 Ft
5	Felhalmozási c. tám. bevételei áh-n belülről	523 176 Ft	523 176 Ft	0 Ft
6	Közhatalmi bevételek	1 079 341 422 Ft	1 079 341 422 Ft	0 Ft
7	Működési bevételek	603 113 110 Ft	603 113 110 Ft	0 Ft
8	Felhalmozási bevételek	866 142 Ft	866 142 Ft	0 Ft
9	Működési c. kölcsön térülése	4 200 000 Ft	4 200 000 Ft	0 Ft
10	Működési c. átvett pénzeszköz			0 Ft
11	Felhalmozási c. kölcsön térülése			0 Ft
12	Felhalmozási c. átvett pénzeszköz			0 Ft
				0 Ft
				0 Ft
	Költségvetési bevételek	4 961 161 927 Ft	4 907 561 628 Ft	-53 600 299 Ft
13	Hitel felvétele	444 747 729 Ft	441 228 351 Ft	-3 519 378 Ft
14	Maradvány igénybevétele	1 391 181 575 Ft	1 391 181 575 Ft	0 Ft
15	Áh-n belüli megelőlegezések			
	Finanszírozási bevételek	1 835 929 304 Ft	1 832 409 926 Ft	-3 519 378 Ft
	Bevételek összesen:	6 797 091 231 Ft	6 739 971 554 Ft	-57 119 677 Ft

Magyarázat a lényeges tételekre :

- Az önkormányzat működési támogatásainak csökkenése megegyezik a második fordulóban szereplő 1 088 599 103 Ft és az első fordulóban tervezett 1 142 199 402 Ft kiegészítő működési támogatási igény különbségével, amely – **53 600 299 Ft**.
- A tervezet hitelfelvétel csökkentésre került **3 519 378 Ft-al**.

KIADÁSOK MEGNEVEZÉSE	I.ford	II.ford	II.-I. ford
1 Személyi juttatások	1 610 603 177 Ft	1 611 532 869 Ft	929 692 Ft
2 Munkaadókat terhelő járulékok	245 934 865 Ft	245 984 265 Ft	49 400 Ft
3 Dologi kiadások	1 647 419 929 Ft	1 654 150 273 Ft	6 730 344 Ft
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	81 800 000 Ft	81 800 000 Ft	0 Ft
5 Elvonások és befizetések	920 097 Ft	920 097 Ft	0 Ft
6 Működési c.tám. áh-n belülre	697 017 416 Ft	703 360 311 Ft	6 342 895 Ft
7 Működési c.kölcsön nyújtása	5 200 000 Ft	5 200 000 Ft	0 Ft
8 Működési c. tám.áh-n kívülre	352 600 911 Ft	352 600 911 Ft	0 Ft
9 Tartalékok	677 324 753 Ft	609 799 123 Ft	-67 525 630 Ft
10 Beruházások	1 211 568 240 Ft	1 206 441 240 Ft	-5 127 000 Ft
11 Felújítások	100 093 819 Ft	100 093 819 Ft	0 Ft
12 Felhalmozási c.tám.áh-n belülre	45 899 565 Ft	47 380 187 Ft	1 480 622 Ft
13 Felhalmozási c.kölcsön nyújtása	7 870 818 Ft	7 870 818 Ft	0 Ft
14 Felhalmozási c.tám.áh-n kívülre	24 008 366 Ft	24 008 366 Ft	0 Ft
Költségvetési kiadások	6 708 261 956 Ft	6 651 142 279 Ft	-57 119 677 Ft
15 Áh-n belüli megel.visszafizetése	67 877 275 Ft	67 877 275 Ft	0 Ft
16 Hitel törlesztés	20 952 000 Ft	20 952 000 Ft	0 Ft
			0 Ft
Finanszírozási kiadások	88 829 275 Ft	88 829 275 Ft	0 Ft
Kiadások összesen:	6 797 091 231 Ft	6 739 971 554 Ft	-57 119 677 Ft

A csökkent bevételek ellentételként :

- Csökkent a beruházások értéke 5 127 000Ft ;
- Növekedett a személyi juttatások,ezzel együtt a munkaadókat terhelő járulékok, a dologi kiadások, a működési c. tám. Áh-belülre és felhalmozási célú tám. Áh-n belülre sorok összege, összesen 15 532 953 Ft –al
- A költségvetés második fordulójában a beruházások értéke csökkent - 5 127 000 Ft –al.
- Látható a táblázatból, hogy az egyensúly fenntartása érdekében csökkenteni volt szükséges a tartalékok értékét. 15 532 953 Ft- 5 127 000 Ft = 10 405 953 Ft al és az 57 119 677 al, azaz 10 405 953Ft+57 119 677 Ft –al = 67 525 630 Ft al.

A második forduló költségvetési rendelettervezetben **a bevételek és kiadások** tervezett összege egyenlően **6 739 971 554 Ft** . A bevételek tartalmazzák a fejlesztési kiadások fedezetére betervezett 441 228 351 Ft hitel összegét. A bevétel szintén tartalmazza az önkormányzatok működési támogatásai sorban az 1 088 599 103 Ft Ft többlettámogatást a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatását. Összességében a költségvetés főösszege a 2022 évinél lényegesen 2 878 675 192 Ft –al alacsonyabb. Ezt a fejlesztési mérlegben bekövetkezett -3 290 284 994 Ft csökkenés eredményezi.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Ezek értelmében az éves költségvetési rendelettervezet véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet 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.

Jogszabályi előírások :

2022. évi XC törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről (Költségvetési törvény)

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

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

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

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

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 2023. évi költségvetési rendelettervezethez kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai, különösen a 2023. évi költségvetési előirányzatokat befolyásoló határozatok.

A költségvetési rendelet előkészítése : Az önkormányzat jegyzője által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármesternek a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését (2023.01.01) követő negyvenötödik napon belül kell előterjesztenie. A költségvetési rendelettervezet I. fordulója 2023.02.15.-ét megelőzően kiküldésre, előterjesztésre került. Az államháztartásról szóló törvény alapján - a gazdálkodást és a beszámolást, középtávú tervezést a 2023. évi központi költségvetésről szóló törvény alapján kell lefolytatni. A rendelettervezet bevételeit a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek, a helyi adóknál a 2023 évi tényadatok ismeretében állították össze. A kiadási előirányzatoknál elsősorban feladatalapú tervezést végeztek, figyelembe véve a bázis 2022 év teljesítési adatait és az áthúzódó hatásokat is. A rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján egyeztetésre került.

A rendelettervezet összeállítása :

A rendelettervezetben 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 figyelembe vétele után fennálló, külső finanszírozású működési hiányt kell érteni. Az önkormányzatok hitelfelvételi lehetőségeit és korlátait a Stabilitási törvény határozza meg. A hivatkozott törvény 2012 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 **1 088 599 103 Ft „kiegészítő működési támogatás „** mint többletbevétel tervezésével volt lehetséges . Ebből az összegből **365.255 millió Ft** a helyi tömegközlekedési feladatokhoz kapcsolódik. A kiegészítő működési támogatás elnyerésére az önkormányzatnak a Belügyminisztériumhoz kell majd pályázatot benyújtani.

Ezért ez a bevételi előirányzat kockázatot jelent. A kockázat ebben az évben jóval nagyobb, mint a 2022 évi, amikor a második fordulóban tervezett kiegészítő működési támogatás ettől **alacsonyabb volt. (960 826 082 Ft Ft)**

A **fejlesztési mérleg 441 228 e Ft hiánnyal** tervezett. Az összeg magasabb mint az előző évi **351 142 e Ft** A fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel szigorú feltételei 2023. évben is fennállnak. A 2011. évi CXCVI. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény Gst. 3. § (1) 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 **2023 évi kötelezettségvállalási határ** összege **584 600 eFt** > nagyobb mint a fejlesztési mérleg hiányát fedező tervezett hitelfelvétel **441 228 e Ft**.

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,
- költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevételét, 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 2023. évben jóval magasabb **1 088 599 103 Ft**, mint a 2022. éves költségvetési rendelettervezet előterjesztésénél, amely **960 826 082 Ft volt**. Véleményünk szerint a 2023. 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 :

*„A működés hiánya magasabb az előző évinél. Sajnos két forduló között sem tudtuk érdemben csökkenteni. **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, a kiadások esetében alultervezést) 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 tartom 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.

Könyvvizsgálói vélemény :

Komló Város Önkormányzat 2023. 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.

Budapest, 2023-03-06.

.....
AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
MKVK nyilvántartási száma: 000814

.....
Kalocsai Tompa Eszter
kamarai tag
könyvvizsgáló
MKVK igazolvány száma: 007249