



BERCSIK KÖNYVVIZSGÁLÓ KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

☒ 1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

☎ 06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

JELENTÉS

**a Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

2020. február 21.



JELENTÉS

A MAKÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Makó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a **Makó Város Önkormányzata** 2020. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely a Képviselő-testület 2020. február 26-ai ülésére beterjesztett „*Előterjesztés-Rendeletervezet*” című, „*Rendeletervezet Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről*” tárgyú, 2020.02.13-ai keltezésű mellékelt előterjesztés önkormányzati rendelettervezet mellékletében található, s amelyben a **költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 5.497.662 E Ft, ezen belül a működési költségvetési bevételek összege 1.619.124 E Ft, a működési költségvetési kiadások összege 3.920.825 E Ft, a költségvetés egyenlege (hiány) mínusz 2.301.701 E Ft, a felhalmozási bevételek összege 1.996.259 E Ft, a felhalmozási kiadások összege 1.576.837 E Ft, a felhalmozási egyenleg 419.422 E Ft. (Az egyenleg mínusz 1.882.279 E Ft, amit finanszírozási bevételből - maradvány igénybevételből /3. § (2) bekezdés/ – terveznek finanszírozni.)**

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján *nem jutott a könyvvizsgálat tudomására olyan lényeges információ*, ami miatt úgy kellene megítélni, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá a könyvvizsgálat



véleménye szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Makó Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2020. évi költségvetésről előterjesztett rendelettervezete annak számszaki mellékleteivel és indokolásával együtt, valamint a kapcsolódó előterjesztés kellően megalapozott, minden lényeges összefüggést a valóságnak megfelelően mutat be és a tervezett előirányzatok biztosítják a költségvetési egyensúlyt. Az eljárásaik során betartották az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet vonatkozó előírásait.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a 2020. évi költségvetésről szóló költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, mivel egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be és ez az eltérés lényeges lehet. Az esetleges eltérések szükségessé tehetik az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Makó Város Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Melléklet

A költségvetési rendelettervezetről alkotott véleményünk részletesebb alátámasztása céljából a Képviselő-testület számára „Kiegészítés”-t készítettünk, amelyet mellékletként csatolunk. A kiegészítő információkra a fenti korlátozás vonatkozik, azok különállóan sem használhatók fel semmilyen további célra.

Budapest, 2020. február 21.

A Társaság nevében:

Bercsik Mária
ügyvezető
Bercsik Könyvvizsgáló KE Ft.
1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.
MKVK szám: 002390

A Társaság megbízásából:

Bercsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 001312
Költségvetési minősítés: KM-000669



Melléklet a 2020. február 21-én kiadott könyvvizsgálói jelentéshez

Kiegészítés

a Makó Város Önkormányzata 2020. költségvetéséről szóló rendelettervezetről 2020.02.21-én kiadott könyvvizsgálói jelentéshez

I. A jelentés címzettje: Makó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

II. Az ellenőrzött szervezet és a költségvetési rendelettervezet azonosítói, az alkalmazott szabályrendszer

Szervezet megnevezése, címe:	Makó Város Önkormányzata 6900 Makó, Széchenyi tér 22.
Jogállás, alaptevékenység, feladat- és hatáskör:	A 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Ötv.) alapján a hatáskörébe utalt feladatok és az önként vállalt feladatok ellátása.
Polgármester:	Farkas Éva Erzsébet
Jegyző:	dr. Kruzslicz-Bodnár Gréta
Pénzügyi vezető:	Vargáné Török Ágnes
Költségvetési törzsszám, adószám:	726917 15726913-2-06
Ellenőrzött dokumentum:	„Előterjesztés-Rendelettervezet” című, „Rendelet-tervezet Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről” tárgyú előterjesztés annak mellékleteivel együtt (honlapra véglegesen felrakva 2020.02.20-án)
A költségvetési rendelettervezet és mellékletei főbb azonosítói:	
Bevételek és kiadások mérlege (központi irányítószervi támogatás nélkül), amelyben:	– a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 5.497.662 E Ft, ezen belül – a költségvetési bevétel 1.619.124 E Ft, a költségvetési kiadás 3.920.825 E Ft, egyenleg <i>minusz</i> 2.301.701 E Ft, a felhalmozási bevétel 1.996.259 E Ft, a felhalmozási kiadás 1.576.837 E Ft, az egyenleg 419.422 E Ft, – a finanszírozási bevétel (maradvány igénybevétel) 1.882.279 E Ft. Az intézményfinanszírozás összege 1.272.087 E Ft.
A költségvetési rendelettervezet összeállításánál alkalmazott szabályrendszer:	Áht. 5. §[*] (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) ... az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg. (2)[*] ... Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.



III. A jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata

III/1. A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

III/2. A vizsgálatok során figyelembe vett jogszabályok, helyi szabályozások:

- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a 2011. évi CLXXXIX. törvényt Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, továbbá
- az önkormányzat rendeletei.

IV. Ténymegállapítás a költségvetési rendelettervezetről

IV/1. A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalma

IV/1.1. Szabályrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), illetőleg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) előírtak szerint

Áht. „14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete”

Áht. 23. § (1) Hatályon kívül helyezte: 2015. évi LXXII. törvény 33. § (2) e). Hatálytalan: 2015. VI. 19-től.

„(2) A helyi önkormányzat költségvetése 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) (Módosította: 2019. évi CXVIII. törvény 71. § d).) 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) (Módosította: 2019. évi CXVIII. törvény 71. § e).) 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 Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

(3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.

(4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni."*

[Az Áht. 23. § (2) bekezdéséhez]

Ávr. 24. §

24. § (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.”

IV/1.2. Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendeletervezetének tartalma

A költségvetési rendeletervezet felépítése:

1. A rendelet hatálya
2. A költségvetés címrendje
3. A költségvetés bevételei és kiadásai, a költségvetési egyenleg
4. A költségvetési szervek gazdálkodása, az előirányzatok megváltoztatása
5. Biztosítás
6. Pénzgazdálkodás
7. A költségvetés végrehajtásának ellenőrzése
8. Vegyes rendelkezések
9. Záró rendelkezések

A költségvetési rendeletervezethez elkészített mellékletek:

1. Az 1. sz. melléklet mutatja be az önkormányzat költségvetési és finanszírozási célú bevételi előirányzatait címre és városi szinten, valamint az intézmények költségvetési bevételi előirányzatait.
2. A 2. sz. melléklet mutatja be az önkormányzat költségvetési és finanszírozási célú kiadási előirányzatait címre és városi szinten, valamint az intézmények költségvetési kiadási előirányzatait.
3. A 3. sz. melléklet tartalmazza a 2020. évi normatív támogatásokat.
4. A 4. sz. melléklet Makó Város Önkormányzata 2020. évi beruházási kiadásai előirányzatait részletezi.
5. Az 5. sz. melléklet Makó Város Önkormányzata 2020. évi társadalmi, szociálpolitikai támogatásainak előirányzatait mutatja be.
6. A 6. sz. melléklet tartalmazza az alapítványok, társadalmi és egyéb szervek, szervezetek támogatására tervezett 2020. évi előirányzatokat.
7. A 7. sz. melléklet a 2020. évre tervezett felújítások kiadási előirányzatait tartalmazza.
8. A 8. sz. melléklet mutatja be a Makó Város Önkormányzata költségvetési szerveinek 2020. január 1-től engedélyezett létszámkeretét.
9. A 9. sz. melléklet részletezi a 2020. évre tervezett közvetett támogatásokat.
10. A 10. sz. melléklet a 2020. évi általános és céltartalék előirányzatait részletezi.



11. A 11. sz. melléklet „Makó Város Önkormányzata működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások alakulását bemutató mérleg 2020-2022.” címmel mutatja be a tervezett előirányzatok alakulását. (A táblázat felépítése nem mérlegszerű!)
12. A 12. sz. melléklet a 2021. évre áthúzódó kötelezettségeket mutatja be.
13. A 13. sz. melléklet az önkormányzat hitel- és kamatfizetési kötelezettségeit tartalmazza.
14. A 14. sz. melléklet az önkormányzat 2020. évi előirányzat-felhasználási tervét mutatja be.
15. 15. sz. melléklet Makó Város Önkormányzata és intézményei költségvetési mérlegeit tartalmazza kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatokat tartalmazó bontásban.
16. A 16. sz. melléklet az európai uniós támogatással megvalósuló programok, projektek bevételi és kiadási előirányzatait részletezi.
17. A 17. sz. melléklet Makó Város Önkormányzatának működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatait tartalmazza mérlegszerű szerkezetben.
18. A 18. sz. melléklet Makó Város Önkormányzatának címrendjét tartalmazza.

Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma – a számszaki mellékletekkel és a szöveges indoklással együtt – összességében megfelel az Áht. és az Ávr. előzőekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak.

IV/2. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

IV/2.1. Szabályrendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) előírtak alapján

Áht. „15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása”

Áht. „24. § (1) * *Hatályon kívül helyezte: 2014. évi XXXIX. törvény 64. § (1). Hatálytalan: 2014. IX. 30-tól*

(2)- A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.”

Ávr. „[Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdéséhez] *

27. § (1) ” A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

7.



(2)* *A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.*

Áht. 24. §

24. § (4) *A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt - bemutatni:*

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást, és

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.”

Ávr. [Az Áht. 24. § (4) bekezdéséhez]

„28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”

IV/2.2. A tervezési eljárások lefolytatása, a tervezést befolyásoló helyi körülmények kockázatának mérlegelése

Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendeletének előkészítése és az elfogadásához alkalmazott eljárás összességében megfelel az Áht. és az Ávr. fentiekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak. A költségvetési szervezetek vezetőivel való egyeztetést elvégezték, a beterjesztési határidőt (2020. február 15.) betartották, a testületi ülés időpontja 2020. február 26.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésében jelzett mérlegek és kimutatások a rendelettervezet mellékletét képezik, a szöveges indokolást csatolták, illetőleg az előterjesztésben adtak részletes alátámasztást az előirányzatok tervezésére vonatkozóan.

Ugyanakkor a könyvvizsgálat a tervezés szokásosnál magasabb kockázatát valószínűsíti a következők miatt:

→ a költségvetés mozgástere 2019-ben tovább szűkült, az önkormányzat számára már évek óta nagymértékben megterhelő az uniós és a hazai pályázatok keretében folyó beruházások többletkiadásai saját határkörü fedezetrésznének megteremtése;

8



- az előző évek maradványának összege nagyjából a beruházások a folyó beruházások fedezetéül szolgál, így jelentős új bevételi források hiányában beszűkült a mozgástér;
- az infláció magasabb az előre jelzettnél, ami a dologi kiadások tervezett előirányzatait jelentősen megterhelheti (pl. élelmezés nyersanyagai, karbantartási anyagok, rezsiktg., stb.);
- változtak/változhatnak a szabályozók (pl. iparűzési adó felhasználhatósága), az állam és az önkormányzatok közötti feladat megosztások, amik forrás átcsoportosítással is járhatnak;
- jelentős volt a szervezeten, különösen a pénzügyi-számviteli szervezeti egységen belüli fluktuáció, amely még nem látszik lezárulni;
- 2019-be új integrált rendszerre (ASP) tértek át, amely még nem kiforrott az adatszolgáltatás tekintetében és fizikálisan időigényesebb az előző rendszereknél, továbbá az év során két választást lebonyolítása, annak elszámolása is – a szokásos munkamenettel szemben – jobban igénybe vette a szervezeti kapacitásokat.
- Bár a hivatali szervezet - az egyensúlyi költségvetés előterjeszhetősége érdekében - időben (2019. év novemberében) megkezdte az igények és lehetőségek felmérését, a koncepció összeállítását, a tervezés folyamán a szűkösebb források eloszthatósága csökkentette a szervezet és a Képviselő-testület együttműködésének konstruktivitását, *a végletekig beszűkített javítási időintervallum viszont növelte a tervezési kockázatokat.*

Mindezen tények és körülmények összességében nehezítették a tervezési folyamatot és – a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívásában foglaltaknak megfelelően – valószínűsíthető, hogy év közben, a tényadatok birtokában a költségvetés korrekcióra szorul, amely akár lényeges is lehet.

IV/3. Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendelettervezetéhez fűzött további könyvvizsgálói megjegyzések

IV/3.1. A bevételek és kiadások főösszege, a hiány mértéke és finanszírozás módja

A bevételek és a kiadások fő jogcím szerinti összetételét, illetőleg főösszegét, valamint a finanszírozási módokat a rendelettervezet 1-2. sz. melléklete tartalmazza (Forrás: rendelettervezet melléklete):

Adatok ezer forintban!					
Megnevezés	2019. évi eredeti ei.	2020. évi tervezett ei.	Megnevezés	2019. évi eredeti ei.	2020. évi tervezett ei.
bevétel			kiadás		
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	869 953	1 077 811	Személyi juttatások (K1)	1 098 520	1 256 567
Működési bevételek (B4)	488 190	532 113	Munkáltatói terhelés, jár. és szoc.hj. adó (K2)	212 275	225 299
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	9 200	Dologi kiadás (K3)	1 029 983	1 351 839
			Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	108 500	149 500
			Egyéb működési célú kiadások (K5)	820 174	901 980
Működési célú bevételek összesen:	1 358 143	1 619 124	Működési célú kiadások:	3 269 452	3 885 185
Előző évek maradványának igénybevétele működésre	0	0			
Működési bevétel mindösszesen:	1 358 143	1 619 124	Működési kiadás mindösszesen:	3 269 452	3 885 185

9



1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.

06/30/9147621

E-mail: mariabercsik@t-online.hu

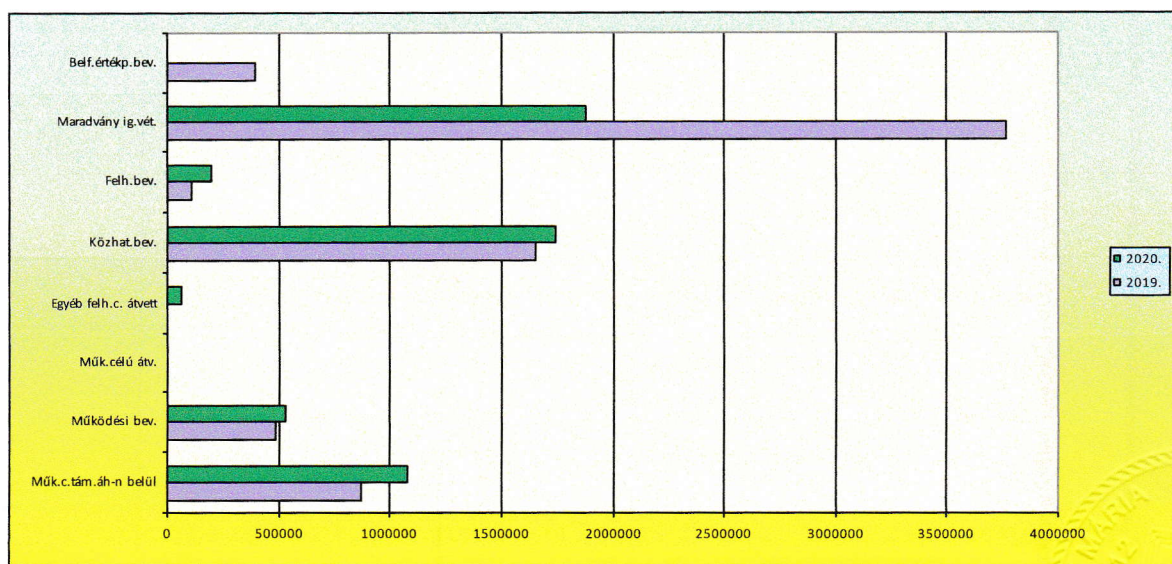
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	0	Beruházások (K6)	3 274 039	848 063
Egyéb felhalmozási célú támogatások .bevételei áh.-n belülről (B25)	0	59 999	Felújítások (K7)	677 316	673 774
Vagyoni típusú adók (B34)	336 000	516 000	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	29 000	55 000
Termékek és szolgáltatások adói (B35)	1 316 000	1 223 000			
Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	3 000	2 000			
Felhalmozási bevétel (B5)	105 000	195 260			
Felhalmozási bevétel mindösszesen:	1 760 000	1 996 259	Felhalmozási kiadás mindösszesen:	3 980 355	1 576 837
Költségvetési bevételek	3 118 143	3 615 383	Költségvetési kiadások	7 249 807	5 462 022
Maradvány igénybevétele (B813)	3 761 803	1 882 279	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0
Betét felbontás	395 613	0	Államháztartáson. belüli megelőlegezés visszafizetése (K914)	25 752	35 640
Központi irányítószervi tám.	1 272 087	1 291 231	Központi irányítószervi támogatás folyósítása (K915)	1 272 087	1 291 231
Finanszírozási bevételek	5 429 503	3 173 510	Finanszírozási kiadások	1 297 839	1 326 871
Irányítószervi támogatást is tartalmazó bevételek (B1-B8) (Bruttó)	8 547 646	6 788 893	Intézményfinanszírozást is tartalmazó kiadások (K1-K9)	8 547 646	6 788 893
Irányítószervi támogatás halmozódás levonása (Technikai tétel)	-1 272 087	-1 291 231	Intézményfinanszírozást is tartalmazó, halmozódó kiadások levonása (Techn.)	-1 272 087	-1 291 231
Bevételek összesen 2020. év:	7 275 559	5 497 662	Kiadások összesen 2020. év:	7 275 559	5 497 662

Mint az a rendelettervezet 1-2. számú melléklete mutatja, a 2020. évi költségvetési előirányzatok előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított, tervezett változása 24,45 %-os csökkenés.

Bevételi oldalon a működési bevételek tervezett (tervezhető) növekedése 19,2 %, így a 3.885.185 E Ft összegű működési kiadási előirányzattal, valamint a 35,6 E Ft államháztartáson. belüli megelőlegezés visszafizetése előirányzattal szemben 1.619.124 E Ft fedezet (41,3 %) áll rendelkezésre úgy, hogy a működési hiány 2.301.701 E Ft, aminek a fedezete maradvány igénybevétel.

A felhalmozási bevételek tervezhető összege 1.996.259 E Ft, amit 1.576.837 E Ft kiadás terhel majd. A pozitív felhalmozási egyenleg 419.422 Ft, ami 1.882.279 E Ft-ra csökkenti a működés hiányát. A maradvány igénybevételére tervezett finanszírozási bevétel megegyezik a hiány összegével. A maradvány összegét a dokumentumok alátámasztják.

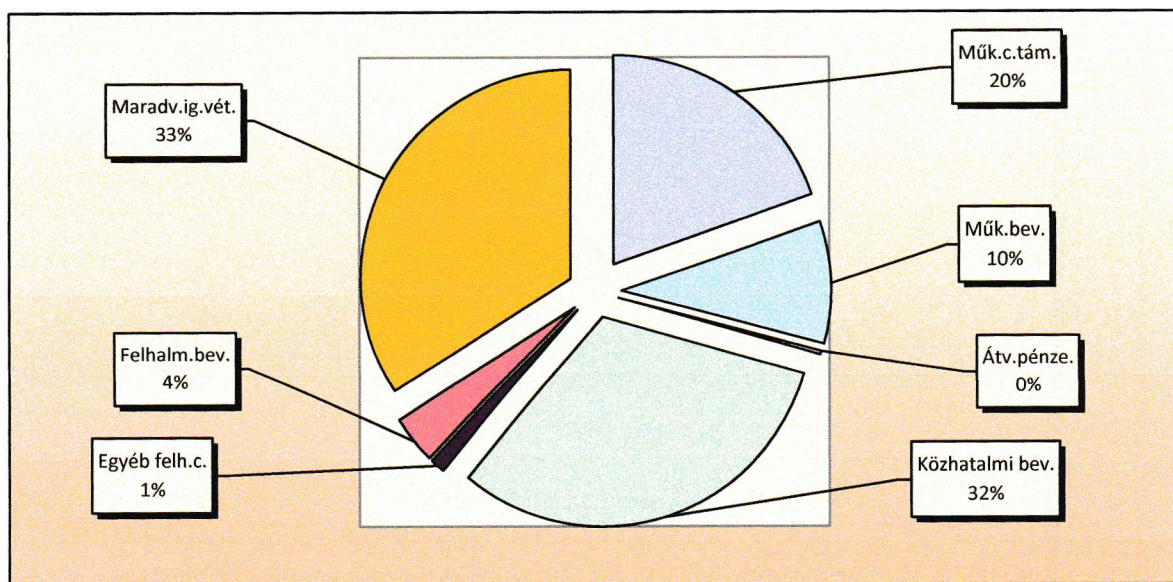
A tervezett bevételek alakulását szemlélteti az alábbi grafikon évek közötti összehasonlításban:



A finanszírozási bevételek előirányzata (intézményfinanszírozási előirányzat nélkül) a 2019. évi 4.157.416 E Ft-ról 2020-ra 1.882.279 E Ft-ra csökkent, tekintve, hogy a fejlesztési célra igénybe venni kívánt maradvány a beruházások befejezési folyamatában jelentősen lecsökkent, illetőleg év közben felbontásra került a 395 millió forint összegű betétállomány is. A költségvetési bevételek tervezett főösszege tehát – mint azt korábban jeleztük - a 2019. évi 7.275.559 E Ft-ról 5.497.662 E Ft-ra (24,45 %-kal) csökkent, tekintve a fentiekben részletezett maradványcsökkenést, amit valamelyest korrigált a költségvetési bevételek 15,9 %-os növekedése.

A 2020. évre tervezett bevételek megoszlását mutatja az alábbi diagram:

Makó Város Önkormányzata 2020. évre tervezett bevételeinek megoszlása



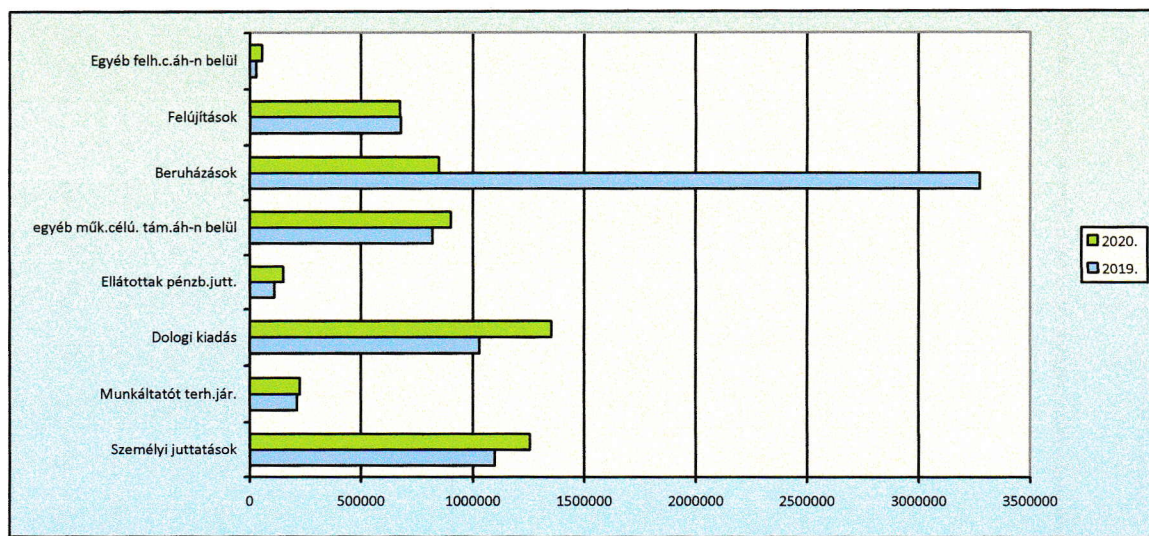
A 2020. évi tervezett városi szintű bevételek 33,0 %-át a finanszírozási bevételek (maradvány igénybevétel), 32 %-át a közhatalmi bevételek, 20 %-át az önkormányzati működési támogatások, míg 10 %-át a működési bevételek tervezett előirányzata teszi ki. A felhalmozási bevételek tervezett aránya 4 %, az egyéb jogcímenen tervezett bevételek aránya nem számottevő.

A kiadási oldalon a tervezett költségvetési kiadási előirányzat főösszege belül a működési kiadások aránya 71,1 %, a felhalmozási célú kiadási előirányzatok aránya pedig 28,9 %. (2019-ban az arány 45,1 %, illetőleg 54,9 % volt.)

A 2020-as költségvetési évre tehát jelentős az átrendeződés a kiadások szerkezetében, annak ellenére, hogy a működési kiadások tervezett előirányzata csak 18,8%-kal nőtt. Az elsődleges ok, hogy a felhalmozási célú tervezett előirányzatok mindössze 39,6 %-át teszik ki a tavalyi előirányzatoknak, részben a kifutó beruházások részben pedig a forráshiány okán.

A tervezett felhalmozási célú kiadások összege 1.576.837 E Ft, ezen belül a tervezett beruházások előirányzata 848.063 E Ft, a tervezett felújítások előirányzata pedig 673.774 E Ft. Előbbinél 74,5 %-os a csökkenés, míg utóbbinál mindössze 0,5%-os a csökkenés.

A tervezett kiadások alakulását szemlélteti az alábbi grafikon évek közötti összehasonlításban:



A beruházások tervezett előirányzatai a rendelettervezet 4. sz. melléklete, míg a felújítások részletezését a 7. sz. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat intézményfinanszírozási bevételeinek és kiadásainak összege 1.291.231 E Ft, így a 2020. évi (technikai) finanszírozási tételleket is tartalmazó bevételi és kiadási főösszeg 6.788.893 E Ft.

A könyvvizsgálat a tárgyévre vonatkozóan is felhívja a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy – a figyelemfelhívásban foglaltakat, valamint a tervezési kockázatokat szem előtt tartva – év közben is kiemelt figyelemmel kísérje nyomon a bevételek alakulását, konstruktív együttműködéssel segítse a szervezet működését, hogy szükség esetén időben felülvizsgálhassa a gazdasági folyamatokat, amennyiben a tervezettől eltérő események hatására korrekció válik szükségessé.

IV/3.2. Középtávú tervezés feladatai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a középtávú tervezésre vonatkozó feladatokat határozza meg a helyi önkormányzatok részére.

Nevezetesen:

Áht. „29/A. § A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

- a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és
- a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.”

Makó Város Önkormányzatának polgármestere ennek az előírásnak eleget tett, önálló előterjesztésben, határozati javaslattal benyújtotta a stabilitási törvényből adódóan bemutatandó adatokat.



V. Összegzés

Mint azt a független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza, a Makó Város Önkormányzata 2020. évi költségvetési rendelettervezetét összességében rendeletalkotásra alkalmasnak ítéltük, mivel egyrészt a rendelettervezet megfelel a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek, másrészt a rendelettervezetben, továbbá a kapcsolódó előterjesztésben bemutatott feltevések és az azokat alátámasztó bizonyítékok vizsgálata alapján nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, ami miatt megkérdőjeleződne ezeknek a feltevéseknek (tervszámoknak) a reális alapja.

Ugyanakkor a könyvvizsgálatnak minden esetben kellő szakmai szkepticizmussal kell megközelítenie az általa vizsgált területeket, különösen a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata esetében, amikor is tényszámok csak részben adóttak, főleg becslések állnak rendelkezésre a tervezés során.

Az előbbiekből kiindulva a könyvvizsgálat úgy a könyvvizsgálói jelentésben, mint annak jelen kiegészítésében felhívja a Képviselő-testület figyelmét az esetlegesen nem a várakozásoknak megfelelően bekövetkező események figyelemmel kísérésére és az ebből eredő eltérések korrekciójának szükségességére.

Budapest, 2020. február 21.

A Társaság nevében:

Bercsik Mária
ügyvezető
Bercsik Könyvvizsgáló KE Ft.
1039 Budapest, Juhász Gyula u. 46. 3/10.
MKVK szám: 002390

A Társaság megbízásából:

Bercsik Mária
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 001312
Költségvetési minősítés: KM-000669

Melléklet:

- Előterjesztés, rendelettervezet számszaki mellékletekkel, indoklással együtt (Csak könyvvizsgálói példány!)