

JELENTÉS A JÖVŐRE VONATKOZÓ PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK VIZSGÁLATÁRÓL

Makó Város Önkormányzata Képviselő Testülete és Polgármestere részére!

Elvégeztük Makó Város Önkormányzata (az „Önkormányzat”) mellékelt 2022. február 9-i Képviselő Testületi ülésére előterjesztett az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet előírásai szerint készített 2022. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatát. A költségvetési terv bevételi és kiadási főösszege egyezően 16.526.368 eFt. A finanszírozási egyenleg tartalmazza az előző év költségvetési maradványának felhasználását, központi, irányító szervi támogatást.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet tervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet tervezetének előkészítése az Önkormányzat Jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet tervezetének elfogadása a Képviselő Testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelet tervezetében, 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 rendelet tervezetét a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Vélemény

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet tervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a mellékelt költségvetésben ismertetett feltevések nem képezik a költségvetés elfogadható alapját, feltételezve, hogy az ahhoz felhasznált hipotetikus feltevések bekövetkeznek. Továbbá véleményünk szerint a költségvetési rendelet tervezetét, annak előterjesztését az abban bemutatott feltevések alapján készítették el, és azt a magyar számviteli törvényben, valamint az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel és érvényes jogszabályokkal összhangban mutatták be.

Ennél fogva a jogszabályi előírásokat, eljárási szabályokat a költségvetés betartotta, azoknak megfelel; a költségvetési javaslat, illetve a költségvetési rendelet tervezet szerkezete, tartalma az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott Kormányrendelet alapján történt. A feltevéseket alátámasztó

bizonyítékok vizsgálata alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy a költségvetés az Önkormányzat pénzügyi helyzetét, költségvetési egyensúlyát veszélyeztetné, a tervezett bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, alátámasztottságát, a számszaki összefüggéseket sértené.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendelet tervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy még ha a fentebb leírt hipotetikus feltevések szerint várható események bekövetkeznek is, a költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelet tervezetéről szóló előterjesztésében foglaltaktól, mivel az egyéb feltételezett események gyakran nem a várakozásoknak megfelelően következnek be, és az eltérés lényeges is lehet, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás és közzététel korlátozása

Ez a jelentés kizárólag Makó Város Önkormányzata Képviselő Testülete részére, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet alapján, az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet tervezetének Képviselő Testület általi elfogadása céljából készült, és Makó Város Önkormányzata Képviselő Testületének tájékoztatására és felhasználására korlátozódik. Ezen kívül más célra nem használható fel, illetve harmadik fél rendelkezésére nem bocsátható a Focus Audit Kft. írásbeli engedélye nélkül.

Budapest, 2022. február 2.

*(az eredeti jelentés papír alapon, azonos adattartalommal
a költségvetés Képviselő Testület általi jóváhagyása napjával kerül kiállításra és aláírásra)*

Juhász Péter

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 007296

Focus Audit Kft.

1139 Budapest, Petneházy utca 52. II/238.

nyilvántartási szám: 004233

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

**Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről
szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Készítette:

**a Focus Audit Kft.,
Makó Város Önkormányzatának könyvvizsgálója**

Tartalom

I.	Vezetői Összefoglaló	2
II.	A rendelettervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata	3
III.	A költségvetés jogszabályi megfelelése.....	13
IV.	A költségvetés tervezése, finanszírozása	13
V.	Pénzügyi helyzet értékelése, elemzése	15
	V. 1. Makó Város Önkormányzata bevételeinek alakulása.....	16
	V. 2. Makó Város Önkormányzata kiadásainak alakulása.....	20
VI.	A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata	23
VII.	Összegzés.....	23

I. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésről készült előterjesztést és rendeletervezetét a 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard és a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valódiságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- az előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- a pénzügyi helyzetet milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata

alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány összetételét és az adatok valódiságát áttekintettük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

Összefoglalóan azt a megállapítást tettük, hogy Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletervezetében a bevételek és kiadások egyezősége, a stabilitás biztosított, a rendeletervezet a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

A felülvizsgálat alapján a rendeletervezetet tárgyalásra és a tárgyalás alapján elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a pénzügyi stabilitásra, a költségvetés végrehajtására év közben kockázatot jelenthetnek az iparűzési adóbevételek teljesülése, az infláció, a jelentkező peres ügyek, az Önkormányzat tervezett beruházásai és támogatásai, a tervezett uniós források elmaradása, a tartalékok csökkenése, a tervezett ingatlan eladások megvalósulása.

A rendeletervezetről a részletes véleményünket a II.-VII. pontban bemutatottak szerint alakítottuk ki.

II. A RENDELETTERVEZETRE VONATKOZÓ JOGSZABÁLYI ELŐÍRÁSOK FELÜLVIZSGÁLATA

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés végrehajtásának szabályait

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2022. évi központi költségvetésének megalapozásáról 2021. évi LXXXIX. törvény,
- Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) tartalmazza.

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló törvény és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet határozza meg.

A hatályos Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más

megőrzésre, biztosítéskul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

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 központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. 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.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülre vagy kívülre működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülre vagy kívülre felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

b) kizárólag az államháztartás központi alrendszerében:

ba) a Magyar Nemzeti Bank Részvénytársaságról szóló törvény alapján a Magyar Nemzeti Bank és a központi költségvetés közötti elszámolásokból a Magyar Nemzeti Bank deviza-árfolyamváltozásból származó eredményének (ideértve az eredménytartalékot is) és az értékpapírok értékesítéséből származó realizált eredményének tulajdonítható rész, előjelre való tekintet nélkül,

bb) a Magyar Fejlesztési Bank Részvénytársaságról szóló 2001. évi XX. törvény 5. § (2) bekezdése szerinti árfolyamfedezeti megállapodásból eredő, a Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: MFB Zrt.) és az állam közötti elszámolások előjelre tekintet nélkül,

bc) az állam nevében a többségi állami tulajdonú gazdasági társaságnak nyújtott tulajdonosi kölcsön és annak visszatérülése, ha a kölcsön visszafizetése a kötelezett pénzügyi helyzetére vonatkozó információk - különösen a pénzügyi, számviteli kimutatások és előrejelzések - alapján a közfeladatok ellátásáért fizetendő összesen felüli központi költségvetési többlettámogatás biztosítása nélkül kellően megalapozott,

bd) a 78. § (4) bekezdése szerinti megelőlegezések és azok visszatérítése.

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

4/A. Az államháztartás alrendszerei működtetésének alapvető szabályai

6/A. § (1) A központi költségvetésről szóló törvényben a költségvetési bevételi előirányzatok és a költségvetési kiadási előirányzatok

a) központi kezelésű előirányzatként,

b) fejezeti kezelésű előirányzatként,

c) társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzataiként,

d) elkülönített állami pénzalapok előirányzataiként,

e) az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek előirányzataiként jelennek meg.

(2) A központi kezelésű előirányzatok - a (3)-(5) bekezdésben meghatározott kivételekkel - az állam nevében beszedendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(3) A fejezeti kezelésű előirányzatok a fejezetet irányító szerv sajátos szakmai, ágazati feladatai ellátása vagy az államnak a fejezethez tartozó költségvetési szervek tevékenységével kapcsolatban felmerülő, illetve szakmailag ahhoz kapcsolódó sajátos kötelezettségei teljesítése során felmerülő költségvetési bevételek és költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(4) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai a társadalombiztosítás rendszerének működtetése során az állam nevében beszedendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások elszámolására szolgálnak.

(5) Az elkülönített állami pénzalapok a közfeladatok ellátása során az állam nevében beszedendő költségvetési bevételek és teljesítendő költségvetési kiadások alapszerű elszámolására szolgálnak. Elkülönített állami pénzalapot közfeladat részben vagy egészben államháztartáson kívüli forrásból történő ellátásának biztosítása céljából törvény hozhat létre. Az elkülönített állami pénzalapot létrehozó törvényben meg kell határozni

a) az elkülönített állami pénzalap rendeltetését,

b) az elkülönített állami pénzalap bevételi forrásait, teljesíthető kiadásai körét,

c) az elkülönített állami pénzalapért felelős személyt, testületet és - ha kijelölésre kerül - az elkülönített állami pénzalap kezelő szervét, és

d) az elkülönített állami pénzalap kezeléséhez szükséges kiadások finanszírozásának mértékét.

(6) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek vagy a fejezeti kezelésű előirányzatok bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák.

6/B. § (1) A központi kezelésű előirányzatokhoz, a fejezeti kezelésű előirányzatokhoz, az elkülönített állami pénzalapokhoz és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz kapcsolódó tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatokat a fejezetet irányító szerv látja el a következők figyelembevételével:

a) a kormányhivatal és az alapításáról rendelkező törvény vagy kormányrendelet ilyen rendelkezése alapján a törvénnyel vagy kormányrendelettel alapított más költségvetési szerv a Kormány rendeletében meghatározott szabályok szerint fejezetet irányító szervi jogállással bír,

b) a fejezetet irányító szerv feladatait

ba) a központi kezelésű előirányzatok tekintetében a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel az államháztartáért felelős miniszter,

bb) az elkülönített állami pénzalap tekintetében az elkülönített állami pénzalapért felelős személy, testület,

látja el.

(2) A fejezetet irányító szervnek címzett hatásköröket a fejezetet irányító szerv vezetője gyakorolja.

(3) A központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzata esetében jogszabály a fejezetet irányító szerv (1) bekezdésben meghatározott feladatai ellátására - a tervezéssel, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és az éves költségvetési beszámoló jóváhagyásával kapcsolatos feladatok kivételével - kezelő szervet jelölhet ki. Ha e törvény központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat vagy elkülönített állami pénzalapok előirányzata kezelő szervéről rendelkezik, azon - kezelő szerv kijelölése hiányában - a fejezetet irányító szervet kell érteni.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

(2) Az (1) bekezdést a helyi nemzetiségi önkormányzatra, az országos nemzetiségi önkormányzatra, a társulásra és a térségi fejlesztési tanácsra is alkalmazni kell, azzal, hogy

a) helyi önkormányzaton helyi nemzetiségi önkormányzatot, országos nemzetiségi önkormányzatot, társulást, illetve térségi fejlesztési tanácsot kell érteni,

b) a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a helyi nemzetiségi önkormányzattal kötött szerződés alapján az az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja,

c) a társulás, térségi fejlesztési tanács bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, illetve a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete gondoskodik.

(3) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételeit és kiadásait a költségvetési szervek bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai tartalmazzák.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

(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) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
- g) a Gst. 3. § (1) 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. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

- (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 indoklásában 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.
- (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokollással 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 keretszámainak főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint:

(1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólagosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.

(2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.

(3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszédésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszédett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

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.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, 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.

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

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

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.*

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

(1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.

(2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparűzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.

(3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat

a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,

b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,

c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely

ca) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,

cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,

cc) - ha a 10/C. § (1) bekezdése szerinti tájékoztatásban a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összeggel szerepel - fejlesztési célt szolgál és nem haladja meg a Makó Város Önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzat

esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot,

cd) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál, valamint

d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódik.

(4) Az ugyanazon

a) fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek értékét a (3) bekezdés c) pont cc) alpontjának alkalmazásakor,

b) adósnak nyújtott kezesség- és garanciavállalások értékét a (3) bekezdés d) pontjának alkalmazásakor egybe kell számítani.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

(7) Az önkormányzat - uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés kivételével - nem indíthat új fejlesztést, ha adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége eléri vagy meghaladja az (5) bekezdés szerinti mértéket.

(8) Az önkormányzati társulás adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó kötelezettségeinek teljesítését a társulásban részt vevő önkormányzatok kezességvállalása biztosítja.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és

b) 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.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, - a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyletek kivételével -, az adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

Kiegészítő információk, amelyeket a koronavírus járvány okozat helyzet miatt az Önkormányzat a költségvetési rendelet tervezésekor és elfogadásakor figyelembe vesz:

- A költségvetési rendelet megalkotásakor az Önkormányzat figyelembe vette a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről szóló 535/2020. (XII. 1.) kormányrendeletet és ezen módosítását a 641/2021. (XI. 25.) kormányrendeletet,
- Illetve szintén tekintettel volt a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII. 22.) kormányrendeletre, amely szerint a rendeletben előírt feltételeknek megfelelő jogszabály 2022-re vonatkozóan is fennáll a kedvezményre jogosultak esetén az 1%-os iparűzési adó mérték.
- A tervezés során egyéb fel nem sorolt jogszabályokat is figyelembe vette az Önkormányzat.

III. A KÖLTSÉGVETÉS JOGSZABÁLYI MEGFELELŐSÉGE

A rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően számszaki részből, a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást, a bevételek és a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

Makó Város Önkormányzata Polgármestere a rendelettervezetet az előírt határidőben (2022. február 15.) nyújtotta be a képviselő-testület elé.

A 2022. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezetbe beépültek.

Az Önkormányzat költségvetésének szerkezetét, összetételét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak.

IV. A KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE, FINANSZÍROZÁSA

Az önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezését meghatározták az önkormányzati finanszírozást megalapozó kormányzati célok.

Az önkormányzati finanszírozás 2022. évi alapelveiben nem történt változás az előző évhez képest.

Az önkormányzatok központi finanszírozása az előző évekhez hasonlóan, 2022-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

Az önkormányzatok finanszírozásában változást jelentett, hogy 2017. január 1-jétől a tankerületi központ teljes körűen gyakorolja a fenntartói és működtetési feladatokat az iskolák tekintetében.

Ezen feladat ellátásának egyik forrása az önkormányzati alrendszerből történő előirányzat átcsoportosítás, amely a 32.000 Ft feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok részére szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettséget jelent.

A koronavírus-járvány miatt kialakult helyzetre tekintettel a költségvetés összeállítására a következők hatottak:

- A COVID19 világjárvány okozta negatív pénzügyi hatások, a költségvetési mozgáster várható szűkülésének kezelése.
- A jogszabályban meghatározott kötelező feladatok ellátása, a városüzemeltetés, valamint az intézményhálózat zavartalan működésének biztosítása.

- Az önként vállalt feladatok hatékony ellátása.
- A költségvetési és pénzügyi egyensúly megteremtése, a folyamatos likviditás biztosítása.
- A folyamatban lévő projektek, kötelezettségvállalások megvalósítása (több éves kihatású ügyletek)

A Makó Város Önkormányzatának 2022-ben fizetnie kell a szolidaritási hozzájárulást, amelynek jogszabályban meghatározott összege 179 millió Ft-ban került tervezésre.

Az általános működési támogatásokat érinti 2021. évhez hasonlóan az iparüzési adó beszámítása. Az általános támogatás összegéig az önkormányzatok támogatását csökkenti a számított bevétel.

A számított bevétel miatti általános működési támogatás csökkentést a következő sorrendben kell érvényesíteni a támogatás összegéig:

1. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása jogcím
2. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása jogcím
3. Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának alaptámogatása jogcím
4. Közvilágítás fenntartásának alaptámogatása jogcím
5. Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok alaptámogatása jogcím
6. Közutak fenntartásának alaptámogatása jogcím
7. Üdülöhelyi feladatok támogatása jogcím
8. Önkormányzati hivatal működésének támogatása jogcím

V. PÉNZÜGYI HELYZET ÉRTÉKELÉSE, ELEMZÉSE

A könyvvizsgálat során elemzésre került a költségvetési kiadások és bevételek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2022. évi tervezett költségvetési főösszegei	
Megnevezés	Összeg
Működési célú bevételek összesen	3 864 115
Működési kiadások összesen	7 054 523
<i>Működési hiány belső finanszírozás nélkül</i>	-3 190 408
Felhalmozási célú bevételek összesen	8 057 163
Felhalmozási kiadások összesen	9 413 221
<i>Felhalmozási hiány</i>	-1 356 058
Finanszírozási kiadások összesen	58 624
Költségvetési bevételek	11 921 278
Költségvetési kiadások	16 467 744
Költségvetési bevételek és kiadások egyenlege	-4 546 466
Költségvetési hiány finanszírozása - működési célú maradványból	3 249 032
Költségvetési hiány finanszírozása - felhalmozási célú maradványból	1 356 058
<i>Költségvetési hiány finanszírozása összesen</i>	<i>4 605 090</i>
Bevételi főösszeg	16 526 368
Kiadási főösszeg	16 526 368

Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelettervezetében a működési célú bevételek összege 3.864.115 eFt, a működési kiadások összege 7.054.523 eFt, így 3.190.408 eFt működési hiány mutatkozik, azonban 3.249.032 eFt összegű működési célú maradvány figyelembe vételével a működésből származó egyenleg 58.624 eFt, figyelembe véve a működéshez kapcsolódó finanszírozási kiadásokat is a teljes működésből származó egyenleg 0 eFt.

A költségvetés összeállításánál az Önkormányzat tekintettel volt arra, hogy

- a koronavírus járvány miatt a kialakult gazdasági van jelentős hatással van a bevételek alakulására, különösen az iparüzési bevételek alakulására, azonban a 2021. évi eredeti tervezett előirányzathoz képest a teljesülések jelentősen meghaladták a várakozásokat,
- továbbá kockázatot jelent, hogy az uniós és hazai támogatású projektek költségvetésének esetleges többletkiadásai mekkora saját forrás bevonását teszik majd lehetővé,
- az Önkormányzati tulajdonú Társaságok működéséhez kapcsolódóan esetleges többletfedezetet kell majd biztosítani,
- a béremelésekre a 2022-es költségvetési évben is szükséges fedezetet biztosítani,

- az Önkormányzatot 2022. évben 179 millió Ft szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség terheli.

A Mőtv. 111. § (4) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. 2022. évi költségvetés a működési célú maradvány figyelembevételével nem tartalmazott hiányt, ezzel megfelel a törvényi előírásoknak.

Az Önkormányzat felhalmozási célú bevételeinek és felhalmozási kiadásainak egyenlege negatív -1.356.058 eFt, felhalmozási célú maradvány egyenlege 1.356.058 eFt, így a 2022. évi költségvetés felhalmozási 0 eFt hiányt tartalmaz.

A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 3.249.032 eFt előző évi működési maradvány és 1.356.058 eFt felhalmozáshoz kapcsolódó maradvány biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2021. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A pénzügyi stabilitásra, a költségvetés végrehajtására év közben kockázatot jelenthetnek az iparüzési adóbevételek teljesülése, az infláció, az Önkormányzat beruházásainak megvalósítása és támogatásai, a tervezett uniós források elmaradása, a tartalékok csökkenése, a tervezett ingatlan eladások megvalósulása.

V. 1. Makó Város Önkormányzata bevételeinek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2021. évi eredeti és 2022. évi tervezett előirányzata				
Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Működési célú támogatások áht-n belülről	1 822 360	1 738 980	-83 380	95,42%
Közhatalmi bevételek	1 057 000	1 567 000	510 000	148,25%
Működési bevételek	495 737	558 135	62 398	112,59%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	-
Működési célú bevételek összesen	3 375 097	3 864 115	489 018	114,49%
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	35 005	7 864 736	7 829 731	22467,46%
Felhalmozási bevételek	74 000	178 300	104 300	240,95%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	160	14 127	13 967	8829,38%
Felhalmozási célú bevételek összesen	109 165	8 057 163	7 947 998	7380,72%
Finanszírozás bevételei - Maradvány igénybevétele	1 834 606	4 605 090	2 770 484	251,01%
Finanszírozás bevételek összesen	1 834 606	4 605 090	2 770 484	251,01%
Bevételek összesen	5 318 868	16 526 368	11 207 500	310,71%

Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelettervezetében az Önkormányzat pénzügyi helyzetében a stabilitást a saját bevételek, a központi támogatások, az előző évi maradvány biztosítják. Az Önkormányzat hitellel nem rendelkezik.

A pénzügyi helyzetet kedvezően érinti a közhatalmi bevételek előző évhez viszonyított 510.000 eFt összegű növekedése, de a működési célú államháztartáson belüli támogatások összege előző évhez viszonyítva várhatóan 83.380 eFt-tal csökkennek. A közhatalmi bevételek növekedését főként az iparüzési adó tervezett bevételnek jelentős növekedése okozza. A 2021. évi tapasztalatok alapján a vállalkozások a 2021. évi eredeti előirányzatot jelentősen túlteljesítették, így a tervezéskor az Önkormányzat figyelembe vette ezt a tény is.

A rendelettervezetet felülvizsgáltuk és elemeztük olyan szempontból is, hogy a bevételek a költségvetés finanszírozásában milyen részarányt képviselnek, illetve a kiadásokat milyen feladatokra tervezték.

A költségvetésben az egyes bevételek előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

<i>adatok ezer Ft-ban</i>		
Bevételek	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú bevételek		
Működési célú támogatások Áht-n belülről	1 738 980	10,52%
Közhatalmi bevételek	1 567 000	9,48%
Működési bevételek	558 135	3,38%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0,00%
Működési célú bevételek összesen	3 864 115	23,39%
Felhalmozási célú bevételek		
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	7 864 736	47,59%
Felhalmozási bevételek	178 300	1,08%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	14 127	0,09%
Felhalmozási célú bevételek összesen	8 057 163	48,75%
Költségvetési bevételek összesen	11 921 278	72,13%
Finanszírozási bevételek		
Előző évi maradvány igénybevétele	4 605 090	27,87%
Finanszírozási bevételek összesen	4 605 090	27,87%
Bevételek mindösszesen	16 526 368	100,00%

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 47,59%-ot a felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások összege teszi ki és 10,52%-ban pedig a működési célú államháztartáson belüli támogatások, illetve 9,48%-ban a közhatalmi bevételek teszik ki. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 3,38%. A felhalmozási célú bevételek között legnagyobb a felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások összegének 47,59%-os részaránya.

A finanszírozási bevételek részaránya 28,87%, amely az előző évi maradvány összegét tartalmazza.

V.1.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Makó Város Önkormányzatának működési célú támogatási bevételei államháztartáson belülről a bevételi főösszeg 10,52%-át teszik ki.

adatok ezer Ft-ban

Működési célú támogatások áht-n belülről összesen				
Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Önkormányzatok működési támogatásai	1 500 181	1 428 691	-71 490	95,23%
Ebből: Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	487 954	498 865	10 911	102,24%
Ebből: Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	333 675	394 562	60 887	118,25%
Ebből: Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	398 011	466 726	68 715	117,26%
Ebből: Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	50 541	68 538	17 997	135,61%
Ebből: Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	230 000	0	-230 000	0,00%
Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	-
Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről	322 179	310 289	-11 890	96,31%
Működési célú támogatások áht-n belülről összesen	1 822 360	1 738 980	-83 380	95,42%

A működési támogatásokon belül 498.865 eFt az önkormányzatok működési támogatásaiból származó bevétel, amely a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest 10.911 eFt-tal növekszik. Jelentősen, 230.000 eFt-tal csökken a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege. Ennek oka, hogy 2021. évi helyi iparüzési adóbevételek tervezésekor az Önkormányzat jelentős csökkenésre számított és ezt 2021-ben a tervek szerint „A helyi iparüzési adóbevételek csökkenését a 4/2021.(I.14) a veszélyhelyzettel összefüggésben a huszonötezer főnél nem nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatok támogatási programjáról szóló” kormányrendelet figyelembe vételével kalkulálta, melyre várhatóan nem lesz szükség 2022-ben, így 230.000 eFt-tal csökken a központi költségvetéstől várt kompenzáció összege.

Az Önkormányzat működési támogatásainak részletező tábláját a Rendelet melléklet 3. sz. melléklete tartalmazza.

V.1.2. Közhatalmi bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Vagyoni típusú adók	280 000	360 000	80 000	128,6%
Termékek és szolgáltatások adói	775 000	1 205 000	430 000	155,5%
Egyéb közhatalmi bevételek	2 000	2 000	0	100,0%
Közhatalmi bevételek összesen	1 057 000	1 567 000	510 000	148,2%

Makó Város Önkormányzatának közhatalmi bevételei a bevételi főösszeg jelentős részét, 40,55%-át teszik ki.

A közhatalmi bevételek a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest várhatóan 48,2%-kal növekednek, főként az iparűzési adó változása miatt, amely esetében a 2021. évi eredeti tervezett előirányzathoz képest a teljesülések jelentősen meghaladták a várakozásokat, így a 2022. évi tervezés során az Önkormányzat ezt a tény is figyelembe vette.

V.1.3. Működési bevételek alakulása

Makó Város Önkormányzatának működési bevételei a bevételi főösszeg 14,44 %-át teszik ki. Az előző évi előirányzat tervezethez képest 12,59 %-os csökkenés látszik a működési bevételekben.

A működési bevételek jelentős részét az Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből származó bevételek adják.

V.1.4. Felhalmozási célú bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	35 005	7 864 736	7 829 731	22467,46%
Felhalmozási bevételek	74 000	178 300	104 300	240,95%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	160	14 127	13 967	8829,38%
Felhalmozási célú bevételek összesen	109 165	8 057 163	7 947 998	7380,7%

A felhalmozási célú bevételek a 2022. évi költségvetési tervezett előirányzata a 2021. évhez képest 7.947.998 eFt-tal nőtt. A felhalmozási célú önkormányzati támogatások az uniós és hazai támogatási forrású projekthez kapcsolódnak.

A felhalmozási bevételek között ingatlanértékesítésekhez kapcsolódó 178.300 eFt összegű bevétel került tervezésre.

V.1.5. Finanszírozási bevételek alakulása

adatok ezer Ft-ban

Bevételek	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Működési célú bevételek összesen	3 375 097	3 864 115	489 018	114,49%
Felhalmozási célú bevételek összesen	109 165	8 057 163	7 947 998	7380,72%
Finanszírozás bevételek összesen	1 834 606	4 605 090	2 770 484	251,01%
Bevételek összesen	5 318 868	16 526 368	11 207 500	310,71%

A költségvetés egyensúlyát a belső finanszírozásnak minősülő 3.249.032 eFt előző évi működési maradvány és 1.356.058 eFt felhalmozáshoz kapcsolódó maradvány biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2021. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A finanszírozási bevételek között adósságot keletkeztető ügylet nem szerepel, az Önkormányzat hitellel nem rendelkezik.

V.2. Makó Város Önkormányzata kiadásainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Makó Város Önkormányzata 2021. évi eredeti és 2022. évi tervezett előirányzata				
Kiadások	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Személyi juttatások	1 319 632	1 357 922	38 290	102,90%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	216 560	198 139	-18 421	91,49%
Dologi kiadások	1 309 640	3 830 169	2 520 529	292,46%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	113 300	185 000	71 700	163,28%
Egyéb működési célú kiadások	1 408 344	1 483 293	74 949	105,32%
Ebből: Helyi önkormányzatok törvény előírásán alapuló befizetései	202 056	179 069	-22 987	88,62%
Ebből: Működési célú támogatás államháztartáson belül	0	0	0	-
Ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	44 077	120 090	76 013	272,46%
Ebből: Egyéb működési célú vissza térítendő támogatások államháztartáson kiv.	0	0	0	-
Ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	487 345	665 800	178 455	136,62%
Ebből: Általános tartalék	542 717	430 053	-112 664	79,24%
Ebből: Céltartalék	132 149	88 281	-43 868	66,80%
Működési kiadások összesen	4 367 476	7 054 523	2 687 047	161,52%
Beruházások	588 862	8 247 452	7 658 590	1400,57%
Felújítások	305 944	1 165 769	859 825	381,04%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	-
Ebből: Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	-
Ebből: Felhalmozási célú kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	0	0	0	-
Ebből: Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	-
Felhalmozási kiadások összesen	894 806	9 413 221	8 518 415	1051,98%
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	56 586	58 624	2 038	103,60%
Finanszírozási kiadások	56 586	58 624	2 038	103,60%
Kiadások összesen	5 318 868	16 526 368	11 207 500	310,71%

Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelet tervezetében szereplő kiadási főösszeg 16.526.368 eFt, a költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul:

Kiadások	Összeg (eFt)	Részarány (%)
Működési célú kiadások		
Személyi juttatások	1 357 922	8,22%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	198 139	1,20%
Dologi kiadások	3 830 169	23,18%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	185 000	1,12%
Egyéb működési célú kiadások	1 483 293	8,98%
<i>ebből: Általános tartalék</i>	<i>430 053</i>	<i>2,60%</i>
<i>ebből: Működési céltartalék</i>	<i>88 281</i>	<i>0,53%</i>
Működési célú kiadások összesen	7 054 523	42,69%
Felhalmozási célú kiadások		
Beruházások	8 247 452	49,90%
Felújítások	1 165 769	7,05%
Egyéb felhalmozási kiadások	0	0,00%
Felhalmozási kiadások összesen	9 413 221	56,96%
Költségvetési kiadások	16 467 744	99,65%
Finanszírozási kiadások	58 624	0,35%
Kiadások mindösszesen	16 526 368	100,00%

A kiadásokon belül a működési célú kiadások részaránya az előző évi 82,12% részarányról a 2022. évi költségvetésben 42,69%-ra csökkent. A felhalmozási célú kiadások részaránya 56,96%, a finanszírozási kiadások részaránya 0,35%.

A működési célú kiadások között a tartalékokat és a szolidaritási hozzájárulást is magába foglaló egyéb működési kiadások részaránya az előző évi 26,48%-ról 8,98%-ra változott. A dologi kiadások részaránya 23,18%, a személyi juttatások részaránya 8,22%.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervi támogatása 1.525.270 eFt az előző évi 1.325.486 eFt-tal szemben. Az irányítószervi támogatást mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál a jogszabályi előírásnak megfelelően konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz.

A beruházási kiadások részaránya 49,90%, a felújítási kiadások részaránya 7,05%, egyéb felhalmozási kiadások várhatóan nem merülnek fel, ezért ezek tervezett aránya 0,00%.

A finanszírozási kiadások összege 58.624 eFt, amely 2022-ben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését tartalmazza.

A működési kiadások összege a 2022. évi költségvetési tervezetben 2.687.047 eFt-tal, az előző évhez képest 61,52%-kal nőtt. Ez főként a V. pont bevezetőjében részletezett okoknak köszönhető. A működési célú költségvetés, a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatok ellátását, a város üzemeltetését, az intézmények működtetését, a működési támogatásokat biztosítja, emellett a váratlan feladatok ellátására jelentős összegű tartalékot is tartalmaz.

A 2022. évi minimálbér növekedés hatása a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó sorokon mutatkozik meg, a változást a rendelet melléklet 8. számú melléklete részletezi.

2022. évi kiadási főösszeg 8,98%-át az egyéb működési célú kiadások alkotják, amelyeken belül jelentős az egyéb működési célú támogatások összege áht-n kívülre, ezenbelül is kiemelkedik a Makó Szolgáltató Nonprofit Zrt.-nek tervezett 500.000 eFt támogatás.

Az egyéb működési támogatásokon belül kiemelendő a tartalékok összege, amelyet a Rendelet melléklet 10. számú melléklete tartalmaz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzata a kiadási főösszeg 56,96%-át alkotja. A 2021. évi eredeti előirányzathoz képest 951,98%-os növekedéssel tervezte az Önkormányzat. A felhalmozási célú költségvetés a felújítási kiadásokat, a beruházási kiadásokat, az Áht-n belülre és kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatásokat tartalmazza.

A beruházásokra tervezett előirányzat 8.247.452 eFt, amely 1300,56%-kal nőtt a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest.

A beruházások előirányzati soron a 2022. évi tervek alakulását a Rendelet melléklet 4. számú melléklete foglalja össze.

A felújításokra tervezett előirányzat egyenlege 1.165.769 eFt, amely 281,04%-kal nőtt a 2021. évi eredeti előirányzathoz képest.

A felújításokra tervezett előirányzati soron a 2022. évi tervek alakulását a Rendelet melléklet 7. számú melléklete foglalja össze.

A finanszírozási kiadások összege 58.624 eFt, amely 2022-ben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési szerveinek tervezett irányító szervi támogatása 1.525.270 eFt, amely a költségvetési főösszeg 9,23 %-a. Az irányítószervi támogatást a jogszabályi előírásnak megfelelően konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés halmozódást nem tartalmaz:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Változás	Index 2022/2021
Tájékoztató adat				
Kp-i irányítószervi támogatások	1 325 586	1 525 270	199 684	115,06%
Összesen	1 325 586	1 525 270	199 684	115,06%

VI. A RENDELETTERVEZET NORMASZÖVEGÉNEK FELÜLVIZSGÁLATA

A rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal összhangban van, ezért észrevételt nem teszünk.

VII. ÖSSZEGZÉS

Összességében megállapítható, hogy Makó Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és kiadások egyezősége, a stabilitás biztosított, a rendelettervezet a jogszabályi előírásokkal összhangban van.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet elfogadásra alkalmasnak tartjuk.

Budapest, 2022. február 2.

(az eredeti jelentés papír alapon, azonos adattartalommal)

a költségvetés Képviselő Testület általi jóváhagyása napjával kerül kiállításra és aláírásra)

Juhász Péter

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 007296

Focus Audit Kft.

1139 Budapest, Petneházy utca 52. II/238.

nyilvántartási szám: 004233