

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése részére Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzat** 2022. február 9. napra előterjesztendő 2022. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát.

A rendeletervezet szerint

- **az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett előirányzata 32.444.209 E Ft,**
- **a finanszírozási bevételek előirányzata 31.201.792 E Ft,** melyből előző évi maradvány 7.492.464 E Ft, értékpapír beváltás 23.709.328 E Ft,
- **az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata 53.356.567 E Ft,**
- **a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 10.289.434 E Ft,** melyből forgatási célú értékpapír vásárlás 10.000.000 E Ft,
- **a költségvetési hiány összege 20.912.358 E Ft,** mely belső forrásból (előző évi költségvetési maradvány, értékpapír beváltás) finanszírozott,
- **a költségvetés bevételi és kiadási főösszege 63.646.001 E Ft.**

A költségvetés előterjesztése az önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása az önkormányzat Közgyűlésének hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A rendeletervezet összeállításának jogi hátterét a

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról,
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről,
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

szóló jogszabályok határozták meg.

A törvényi szabályozás értelmében az önkormányzatok költségvetése külső forrásból finanszírozható működési hiánnyal nem tervezhető, fejlesztési hitelfelvétel továbbra is

kormányzati engedélyhez kötött, a feladatfinanszírozási rendszer keretein belül a kötelezően ellátandó és a törvényben előírt feladatok ellátását feladatalapú támogatással biztosítja a központi költségvetés, felhasználási kötöttség mellett.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2022. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet várható hatásaival, a járványügyi vészhelyzet miatti jogszabályi és gazdasági környezeti változásokkal.

2022. évi költségvetés összeállításakor az alábbi központi jogszabályi változásokkal kellett számolni:

- Az egyéni vállalkozók, a kis- és közepes vállalkozások helyi iparüzési adójának mértéke felére csökkent 2021. évben, mely csökkentés Kormány rendelet alapján 2022. évben is érvényes.
- A minimálbér és a garantált bérminimum 2022. január 1. naptól tovább nőtt, ami az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél jelentős bértömeg növekedést eredményez, a közalkalmazottak szinte teljes körét érintve. A bérnormatívák 2022. évi emelése nem fedezi teljes mértékben a várható többlet költségeket.
- Az óvodapedagógusok bére 2022. január 1. naptól 10 %-kal megemelésre került, a bölcsődei dolgozók a minimálbér felett további 20 % béremelést kapnak. A szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban a bérpótlék átlag 20%-kal megemelésre kerül. A kulturális ágazatban 20 % bérfejlesztés kihatásával kell tervezni. Ezen többlet költségek a bérnormatívákban, póttámogatással, illetve támogatás igényléssel várhatóan finanszírozásra kerülnek.

Az önkormányzatot, mint kifizetőt terhelő járulékos terhek közül a szociális hozzájárulási adó 2022. január 1. naptól 2,5 százalékponttal csökkent, ami az adó terheket csökkentő pozitív változás.

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város 2022. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírások szerinti tartalommal készült. Az önkormányzatra és költségvetési szerveire pénzforgalmi szemléletben meghatározza a költségvetési évben várható bevételi és kiadási előirányzatokat.

Bemutatja az önkormányzat működési és felhalmozási költségvetését, a bevételi előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, rovatonként, a kiadási előirányzatokat címenként, költségvetési szervenként, kötelező és önként vállalt feladatonként, kiemelt előirányzatonként a rovatrendnek megfelelően. Tartalmazza az általános - és a céltartalékot, az adósságszolgálatot, a foglalkoztatottak létszámát, bemutatja a projekteket beruházási célonként.

Tartalmazza a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási belső bevételi előirányzatokat, valamint a finanszírozási kiadási előirányzatokat.

Tájékoztatásul bemutatásra kerül az önkormányzat költségvetési mérlege, előirányzat felhasználási terve, a közvetett támogatások mértéke, az áthúzódó kötelezettségvállalások és az adósságszolgálat.

A rendelettervezet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának 2022. évi eljárási rendjét, a Möt. 68.§ (4) bekezdés szerinti értékhatárokat, a költségvetés végrehajtásával, kapcsolatos hatásköröket.

A költségvetés összeállítása során az önkormányzat a 2022. évi költségvetési törvény alapján megállapította a központi költségvetésből származó állami hozzájárulások összegét, felmérte a várható saját bevételeit, a működési és a felhalmozási kiadásait, törekedve a bevételek közgazdasági megalapozottságának biztosítására, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához megtervezett kiadások átgondolt tervezésére.

A 2021. évi várható költségvetési maradvány mértéke, keletkezése alapján megállapításra került a 2022. évi elemi költségvetésbe betervezhető előző évi költségvetési maradvány, melynek összege a 2021. évi zárszámadásban kerül véglegesen megállapításra.

Az önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszege 63.646.001 E Ft.

A költségvetés hiánya 20.912.358 E Ft, melyből a rendeletervezet szerint a működési és a felhalmozási hiány belső hiányként előző évi költségvetési maradványból, és forgatási célú értékpapír beváltásból, mint belső forrásból finanszírozható.

Bevételi oldalon az állami támogatások várható mértéke a 2022. évi központi költségvetési törvény alapján került meghatározásra. A további bevételek tervezése elsődlegesen az önkormányzati rendeletek, az önkormányzat szerződés állománya, valamint a várható előző évi maradvány, figyelembevételével történt.

A költségvetés működési bevételeinek 30,7 %-a államháztartáson belülről tervezett állami támogatás, 22,6 %-a közhatalmi, 14,5 %-a saját működési bevétel.

Az előző évi elemi költségvetéshez viszonyítva 463.253 E Ft-tal magasabb a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata.

Az előző évi várható maradványból működési célra visszatervezett előirányzat összege 5.832.216 E Ft, a működési bevételi előirányzat 26,6 %-a. A tervezett forgatási célú értékpapír beváltás 1.226.000 E Ft.

A költségvetési felhalmozási bevételek ingatlan értékesítésből várható bevételek, felhalmozási célra átvett pénzeszközök, projektekhez biztosított felhalmozási célú támogatások, valamint a fejlesztésekhez kapcsolható működési jellegű bevételek.

A fejlesztési célok megvalósításához hitelfelvétellel nem tervez az önkormányzat, az előző évi maradvány felhalmozási célra visszatervezett összege 1.660.248 E Ft, a felhalmozási célú értékpapír bevonás tervezett mértéke 12.483.328 E Ft.

A kiadási oldalon a működési előirányzatok az önkormányzat szakosztályaival, költségvetési szerveivel egyeztetve kerültek tervezésre, az önkormányzat és költségvetési szervei feladat ellátását várhatóan biztosítják.

Az ágazati feladatok között tervezésre kerültek az új létesítmények működtetésének várható 2022. évi kiadásai (Alsóerdei Élmenyпарк, Sport- és Tanuszoda, Mindszentyneum).

A felhalmozási költségvetés 2022. évben is jelentős (31.686.371 E Ft) a korábbi évről (évekről) áthúzódó fejlesztési célok, feladatok, valamint a 2022. évben induló projektek fejlesztési bevételeit és kiadásait tartalmazza.

A finanszírozási kiadások között 10.000.000 E Ft forgatási célú értékpapír vásárlás került tervezésre, a hazai finanszírozású projektek átmenetileg szabad pénzeszközeiből, mely

bevételi oldalon finanszírozási bevételként azonos összegben megjelenik, mint értékpapír beváltás.

A költségvetési rendelettervezetben elkülönítetten szerepel a kiadási előirányzatok között az általános és céltartalék, melynek összege

- 557.522 E Ft működési céltartalék,
- 10.000 E Ft működési célú általános tartalék,
- 25.000 E Ft fejlesztési, felújítási céltartalék.

A működési céltartalék nyújt fedezetet az évközi többletkiadásokra, az állami támogatások évközi lemondása miatti visszafizetési kötelezettségekre, az esetlegesen elmaradó bevételek pótlására, az év közben jelentkező új feladatokra.

A tartalékok felhasználása, költségvetési szervek részére átadása év közben átcsoportosítással történhet, a célok, feladatok ismeretében.

Az önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak 2022. évi főösszege a Polgármesteri Hivatal költségvetésével együtt 9.393.633 E Ft, melyből központi, irányító szervi támogatás 6.145.822 E Ft, aránya a költségvetési szervek bevételein belül 65,4 %. A költségvetési szervek 2021. évi várható költségvetési maradványából 603.462 E Ft beépítésre kerül az elemi költségvetésükbe, a 2022. évi feladataik ellátásához.

Az önkormányzat költségvetési szervei kiadási előirányzataiból 65,8 % személyi juttatás és közteher.

2021. december 31.-én az önkormányzat hitel állománya 1.347.175 E Ft, zártvégű pénzügyi lízingtartozását nincs.

A 2022. évi fejlesztési célú hiány finanszírozásához hitelfelvétel nem került tervezésre.

A 2022. évi adósságszolgálat összege 185.141 E Ft, 2022. évben esedékes hitel törlesztés és kamat fizetés, mely beépül a költségvetésbe.

A 2022. évi költségvetés végrehajtásához az alábbiakat emelném ki:


- *A rendeletben foglaltak betartásával és végrehajtásával fegyelmezett gazdálkodást kell folytatni a költségvetési évben.*
- *Az év során képződő többletbevételeket lehetőleg tartalékba kell helyezni, a gazdálkodás biztonságának növelése érdekében, tekintettel arra, hogy a bevételek tervezésénél az elhúzódó járvány, illetve az előző év áthúzódó gazdasági környezeti hatásai a bevételek realizálását nehezíthetik.*
- *A belépő új létesítmények várható működési többlet költségei nehezen felmérhetők, további működési kiadások merülhetnek fel.*

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokra, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatok vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói vélemény kialakításához.

Véleményem szerint Zalaegerszeg Megye Jogú Város Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendelet alkotásra alkalmas.

Zalaegerszeg, 2022. február 03.


Szijártóné Gorza Klára
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám 001067

