

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére Zalakaros Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem Zalakaros Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. február 10-re előterjesztendő költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát.

A rendeletervezet szerint

- az önkormányzat költségvetési bevételeinek tervezett előirányzata **972.850.245 Ft,**
- a finanszírozási bevételek előirányzata **130.193.600 Ft,** mely előző évi költségvetési maradvány,
- az önkormányzat költségvetési kiadásainak előirányzata **1.074.090.507 Ft,**
- a finanszírozási kiadások tervezett előirányzata **28.953.338 Ft,** melyből **17.560.000 Ft** hitel törlesztés, **11.393.338 Ft** támogatás megelőlegezés visszafizetés,
- a költségvetési hiány összege **101.240.262 Ft,** mely belső forrásból finanszírozott,
- a költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak főösszege **1.103.043.845 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 Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény megállapítja, hogy a helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának

következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.

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

Zalakaros Város 2022. évi költségvetése összeállítása során számolni kellett a központi szabályozás, a jogszabályi változások és a gazdasági környezet költségvetésre gyakorolt várható hatásaival, a járványügyi vészhelyzet elhúzódása 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.
- 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 járulék terhek közül a szociális hozzájárulási adó 2022. január 1. naptól 2,5 százalékponttal csökkent, ami az adó terheket csökkentő pozitív változás.

Zalakaros 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.

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 költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, értékhatárokat.

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.

Külön figyelmet kell fordítani a 2021. évi várható költségvetési maradvány mértékére, keletkezésére, a 2022. évi elemi költségvetésbe betervezhető maradvány megállapításához, mely a zárszámadás elfogadásával kerül pontosításra..

Az előzetes egyeztetések, a tervezési munka eredményeként alakultak ki a költségvetés 2022. évi bevételi és kiadási előirányzatai.

A költségvetés bevételi és kiadási főösszege 1.103.043.845 Ft.

A **működési célú költségvetési bevételek** tervezett összege 1.043.333.780 Ft.

A működési bevételeken belül 2022. évben is meghatározó az állami támogatások, valamint a közhatalmi bevételek, azon belül a helyi iparűzési adó, valamint az idegenforgalmi adó összege.

A működési célra visszatervezett maradvány az eredeti költségvetésben 105.494.089 Ft.

Az önkormányzat normatív finanszírozásánál az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva az állami hozzájárulások 35.470.831 Ft-tal emelkednek. Az általános működési támogatás csökken, a köznevelési, a szociális és gyermekjóléti, valamint a kulturális feladatoknál nő a finanszírozás összege.

A **felhalmozási célú költségvetési bevételek** előirányzata 59.710.063 Ft, melyből előző évi maradvány 24.699.511 Ft, felhalmozási célú bevétel 35.010.554 Ft.

A költségvetési **működési kiadások** 2022. évi előirányzata 1.057.679.334 Ft, a 2022. évi eredeti előirányzat 95,9%-a.

A felhalmozási célú kiadások részaránya 4,1%, ami rendkívül alacsony.

A **finanszírozási bevételeknél** előző évi maradványként összesen 130.193.600 Ft került bevonásra, elsődlegesen az eredeti előirányzatok között tervezett áthúzódó kiadások finanszírozásához.

Fejlesztési célú hitelfelvétel nem került tervezésre.

A **finanszírozási kiadásokból** 17.560.000 Ft hiteltörlesztés, 11.393.338 Ft támogatásmegelőlegezés miatti visszafizetési kötelezettség.

A **tartalékok** összege 3.000.000 Ft, melyből 2.000.000 Ft általános tartalék, 1.000.000 Ft céltartalék. A céltartalék nonprofit szervezetek támogatására került tervezésre. Az általános és a céltartalék összege rendkívül alacsony.

Új célok finanszírozásához forrás az elemi költségvetésben nem áll rendelkezésre. Az általános tartalék mértéke alacsony, az év közben realizált többlet bevételek, valamint célok, feladatok elmaradása esetén átcsoportosítható források terhére biztosítható fedezet további célok megvalósításához.

Az **önkormányzat költségvetési szerveinek** működése, feladat ellátása a központi irányítószervi támogatás, az előző évi költségvetési maradványuk, valamint a saját bevételeik tervezett előirányzatai alapján várhatóan biztosított.

A költségvetési hiány összege 101.240.262 Ft, mely előző évi költségvetési maradványból, azaz belső forrásból finanszírozható.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, 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 Zalakaros Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó 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 rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A költségvetési rendelet elfogadásáig az átmeneti gazdálkodás előírásait kell alkalmazni.

Zalakaros, 2022. 02. 07.


Szijártóné Gorza Klára
ügyvezető
Adóinvest Kft
8900 Zalaegerszeg, Batthyány út 3-7.
nyilvántartási szám: 002195


Szijártóné Gorza Klára
Kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám:001067

**ADÓINVEST Könyvelő és
Gazdasági Tanácsadó Kft.**
+36-8900 Zalaegerszeg, Batthyány u. 3-7.
Postacím: 8900 Zalaegerszeg, Pf.: 379.
Tel./fax: (92) 348 831
Adószám: 13003632-2-20

