

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletervezetének** vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 21.676.785 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 15.193.596 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 21.432.887 eFt, a költségvetési egyenleg -6.239.291 eFt (hiány), amelyből a működési hiány 2.638.930 eFt, a felhalmozási hiány 3.600.361 eFt, a finanszírozási kiadások összege 243.898 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 6.483.189 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

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

A költségvetési rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2022. február 15.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14

REG. SZÁM: 13167297-2-14-0012-82070002

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, 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 költségvetési 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 adatok összetételét és az adatok valódiságát is ellenőriztük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát. A költségvetési rendeletervezetről a VII/11-1 /2022. ügyszámú előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

1. A rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások felülvizsgálata

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- 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.)
- 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, az államháztartás számviteléről (Áhsz.),

- 8/2022. (I. 14.) Korm. rendelet a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról.
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

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

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetési 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, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartás 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 költségvetés többletfelhasználásáról, a 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 foglalkoztatottaknak 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 belülről vagy kívülről 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 belülről vagy kívülről 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,

(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.

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.

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. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) 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 értékhátart, 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 indokolásában ismertetni kell.

(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, 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 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 kimutatót, 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. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az Áht. 102 §. (3) bekezdése szerint:

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

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 egyeztetni, 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,

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 iparüzési 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 megnyert 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 fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzeti 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, jogi személy önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(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 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.

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

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

b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészeinek 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 ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

A koronavírus járvány következtében hozott kormányzati gazdasági intézkedések miatt a következő jogszabályokat kell továbbá figyelembe venni a 2022. évi költségvetés tervezésekor:

A helyi adókról szóló 1990. évi C törvény módosítása alapján (51/L – 51/O §) – összhangban a 639/2020. (XII. 22.) Kormányrendeletben foglaltakkal – ha az önkormányzati rendelet szerinti adómérték több mint 1% a 2021-ben végződő adóévben a helyi iparüzési adó mértéke 1% lesz azoknak a mikro-, kis- és középvállalkozásoknak (KKV), amelyek nettó árbevétele vagy mérlegfőösszeg értékhatára legfeljebb 4 milliárd forint. Ugyanez a kedvezmény illeti meg a KKV-t 2022-ben is, ha a 2022. évben végződő adóévben is megfelel a fenti feltételeknek.

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2020. évi CXVIII. törvény miatt a gépjárműadóval kapcsolatos adóhatósági feladatokat az állami adó- és vámhatóság látja el 2021. január 1-től, az önkormányzatok nem számolhatnak 2022-ben sem ezzel a bevétellel.

A 8/2022 (I.14.) Korm. rendelet a települési önkormányzatok által biztosított egyes közszolgáltatásokat érintő 2022. évi béremelésekhez nyújtott támogatásról további kiegészítő támogatásokat állapít meg az önkormányzatok részére.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

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

Az Önkormányzat polgármestere a költségvetési rendelettervezetet az előírt határidőben (2022. február 15.) terjeszti 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 átmeneti időszakban az önkormányzat polgármestere az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A felülvizsgálatunk alapján Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezete a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak megfelel.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Az önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2022. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

Az önkormányzati finanszírozás alapelveiben csak kisebb változások történtek az előző évhez képest. A 2022. évi finanszírozás főbb elvei:

- a finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2022-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik,
- a gépjárműadó bevétellel az önkormányzatok 2022-ben sem számolhatnak, az adó beszedése 2021. január 1-től átkerült a NAV-hoz,
- 2021-ben megszűnt a beszámítás rendszere, helyette a szolidaritási hozzájárulás szolgálja az egyes önkormányzatok közötti jövedelem-különbség mérséklését, amelynek összege az iparüzési adóerő-képességtől függ,
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összege a törvényben rögzített jogcímek szerint alakul,
- nőtt az egyes kiegészítő támogatások szerepe, amelyek összegét kormányrendeletek határozzák meg.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetésből kapott 2022. évi finanszírozás forrásai, jogcímei:

I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
 - zöldterület-gazdálkodás támogatása
 - közvilágítás támogatása

- köztemető támogatása
- közutak támogatása
- egyéb önkormányzati feladatok támogatása
- lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

- Óvodaműködtetési támogatás,
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása,
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
- Nemzetiségi pótlék,
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása.
- Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,

III. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
- A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

IV. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- Szünidei étkeztetés támogatása

V. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

VI. 2022. évi bérintézkedések támogatása (kiegészítő támogatás)

Az önkormányzatok finanszírozásában a 2021. évben fontos változás volt, hogy kivezetésre került a beszámítás rendszere. Helyette a szolidaritási hozzájárulás szolgálja a jövedelmi különbségek mérséklését. Az előbbi változás a 2022. évi finanszírozásban is érvényben marad.

Budaörs Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből várható 2022. évi működési támogatások előirányzata az előző évi 2.072.044 eFt-tal szemben a 2022. évi kiegészítő támogatásokat is hozzászámítva 2.364.237 eFt, amely a következő jogcímeken kapott támogatásokból tevődik össze:

ezer Ft-ban					
Támogatás jogcíme	2021.év eredeti előirányzat	2022. év alap tá- mogatás	2022. évi kiegészítő támogatás	2022. év összesen	Változás 2022-2021
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	509 229	516 110	9 649	525 759	+16 530
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	903 771	928 338	105 894	1 034 232	+130 461
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	594 346	646 071	92 104	738 175	+143 829
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	64 698	66 071	0	66 071	+1 373
Összesen:	2 072 044	2 156 590	207 647	2 364 237	+292 193

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. melléklet 57. 42.5.5. Önkormányzati szolidaritási hozzájárulás jogcím szerint a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességgel rendelkező önkormányzat az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességétől függő mértékű szolidaritási hozzájárulást teljesít a központi költségvetésnek. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzat 1.3. pont szerinti iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja (a továbbiakban: a szolidaritási hozzájárulás alapja). A szolidaritási hozzájárulás teljesítése a nettó finanszírozás keretében történik.

A szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla, amely az előző évhez viszonyítva nem változott:

	A	B	C	D
	Kategóriák az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége szerint (forint)		Hozzájárulás mértéke a szolidaritási hozzájárulás alapjának százalékában	
	alsó határ	felső határ	minimum	maximum
1	0	22 000	0	0
2	22 001	50 000	0,11	0,36
3	50 001	68 000	0,36	0,45
4	68 001	90 000	0,45	0,52
5	90 001	120 000	0,52	0,57
6	120 001	950 000	0,57	0,65

A szolidaritási hozzájárulás az alábbi képlet alapján határozható meg:

$SZH = SZHA * [C + (AE - A)/(B - A) * (D - C)] / 100$, egész számra kerekítve - KT, de értéke legalább 0

ahol:

SZH = szolidaritási hozzájárulás fizetendő összege,

SZHA = szolidaritási hozzájárulás alapja,

AE = az önkormányzat egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége, ami alapján a szolidaritási hozzájárulás mértékének számításakor alkalmazandó paramétertábla megfelelő sora alkalmazandó,

A-D = a szolidaritási hozzájárulás számításakor alkalmazandó paramétertábla oszlopai szerinti érték,

KT = 600 fő lakosság szám alatti települések esetében alkalmazandó korrekciós tényező, amelynek összege 12 millió forint.

Amennyiben a település közös hivatal székhelye, a táblázat 2-6. sorai szerinti kategóriákban a rá irányadó %-os mérték 0,05 százalékponttal kisebb.

Budaörs Város Önkormányzatot 2022-ben az egy lakosra jutó adóerő-képesség szerint 3.053.015 eFt szolidaritási hozzájárulás terheli, amely az előző évben 3.033.654 eFt volt.

A szolidaritási hozzájárulás az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított, az önkormányzat pénzügyi helyzete a jelentős szolidaritási hozzájárulási kötelezettség ellenére továbbra is stabilnak minősíthető.

A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások, a kiegészítő támogatások és a finanszírozási bevételnek minősülő előző évi maradvány biztosítja. A rendelettervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelt nem tartalmaz.

A költségvetésben a véleményünk szerint a bevételek tervezésére az óvatosság jellemző, a kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás mellett a képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása is biztosítható legyen.

A megnövekedett, de jelenleg pontosan nem becsülhető infláció hatásával kapcsolatban a kiadások tartalmaznak némi emelkedést, az ezen felüli esetleges növekedés ellentételezésére a tartalékok nyújthatnak fedezetet.

A költségvetés egyensúlyának biztosításában új elemként jelentkeznek a központi költségvetéstől kapott kiegészítő támogatások, amelyek a munkabérek 2022. évi növekedéséhez jelentenek plusz forrást.

A költségvetés a kötelező feladatok ellátását és a város üzemeltetését továbbra is magas színvonalon tudja biztosítani, emellett közel 4 milliárd Ft-ot biztosít a város vagyonát növelő felhalmozási célú kiadásokra.

A rendeletervezetben a 15.193.596 eFt költségvetési bevételeket a 21.432.887 eFt költségvetési kiadások 6.239.291 eFt-tal meghaladják, a költségvetés egyenlege ezáltal -6.239.291 eFt, amelyből a működési célú költségvetés egyenlege -2.638.930 eFt, a felhalmozási célú költségvetés egyenlege -3.600.361 eFt a következők szerint:

ezer Ft-ban

	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	14 899 641	293 955	15 193 596
Költségvetési kiadások	17 538 571	3 894 316	21 432 887
Egyenleg (hiány, többlet)	-2 638 930	-3 600 361	-6 239 291

A finanszírozási költségvetés egyenlege a következőkből tevődik össze:

Finanszírozási bevételek	eFt
Áht-n belüli megelőlegezések	0
Belföldi értékpapír bevétele	0
Előző évi maradvány	6 483 189
Hitel felvétel	0
Finanszírozási bevételek összesen	6 483 189
Finanszírozási kiadások	
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	84 808
Hitel törlesztés	159 090
Finanszírozási kiadások összesen	243 898
Finanszírozási költségvetés egyenlege	6 239 291

A költségvetés egyensúlyát az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 6.483.189 eFt előző évi maradvány biztosítja. Az előző évi maradvány előirányzata a 2021. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat.

A költségvetés a bevételek között adósságszolgálatot jelentő külső finanszírozásnak minősülő hitelt nem tartalmaz, ezért a hitel felvételre vonatkozóan, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. §-át nem kell figyelembe venni, alkalmazni.

Az Önkormányzat által a Polgármesteri Hivatalnak és az intézményeknek nyújtott irányító szervei támogatás az előző évben tervezett 5.072.782 eFt-ról 5.750.533 eFt-ra nőtt, amely a költségvetési főösszeg 26,5 %-a. Az irányítószervi támogatást a jogszabályi előírásnak megfelelően mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés főösszege halmozódást nem tartalmaz.

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

Bevételek	2021.		2022.		Változás 2022-2021 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	2 370 129	13,4	2 710 846	12,5	340 717
Közhatalmi bevételek	8 623 250	48,7	10 914 000	50,3	2 290 750
Működési bevételek	859 989	4,9	1 229 713	5,7	369 724
Működési célú átvett pénzeszközök	9 756	0,1	45 082	0,2	35 326
Működési célú bevételek összesen	11 863 124	67,0	14 899 641	68,7	3 036 517
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	30 000	0,2	30 000	0,1	0
Felhalmozási bevételek	168 882	1,0	220 235	1,0	51 353
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	90 616	0,5	43 720	0,2	-46 896
Felhalmozási célú bevételek összesen	289 498	1,6	293 955	1,4	4 457
Költségvetési bevételek összesen	12 152 622	68,7	15 193 596	70,1	3 040 974
Finanszírozási bevételek					
Előző évi maradvány igénybevétele	5 869 488	33,2	6 483 189	29,9	613 701
Fejlesztési hitel felvétel	0	0,0	0	0,0	
Finanszírozási bevételek összesen	5 869 488	33,2	6 483 189	29,9	613 701
Bevételek mindösszesen	18 022 110	101,8	21 676 785	100,0	3 654 675

A 21.676.785 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 14.899.641 eFt (részaránya 68,7 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 293.955 eFt (részaránya 1,4 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 6.483.189 eFt (részaránya 29,9 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb, 50,3 %-os részarányt a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teszik ki. Szintén jelentős az előző évi maradvány 29,9 %-os részaránya.

A közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Adónem	Eredeti előirányzat 2021 (eFt)	Eredeti előirányzat 2022 (eFt)
Építményadó	1 250 000	1 250 000
Telekadó	500 000	530 000
Iparűzési adó	6 800 000	9 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	73 250	134 000
Közhatalmi bevételek összesen	8 623 250	10 914 000

A közhatalmi bevételek előirányzata 2.290.750 -tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett összeget, amely kedvezően befolyásolja a költségvetés helyzetét. A közhatalmi bevételek tervezése megfelelően alátámasztott, reálisnak minősíthető.

A költségvetésben a kiadások előirányzata és az előirányzatok részaránya az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Kiadások	2021.		2022.		Változás 2022-2021 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	3 897 831	22,02	4 546 550	21,0	648 719
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	627 232	3,54	644 088	3,0	16 856
Dologi kiadások	4 788 175	27,06	5 507 914	25,4	719 739
Ellátottak pénzbeli juttatásai	239 356	1,35	239 960	1,1	604
Egyéb működési célú kiadások	6 162 724	34,82	6 600 059	30,4	437 335
ebből: Általános tartalék	100 000	0,57	100 000	0,5	0
Működési céltartalék	1 470 000	8,31	2 009 506	9,3	539 506
Szolidaritási hozzájárulás	3 033 654	17,14	3 053 015	14,1	19 361
Működési célú kiadások összesen	15 715 318	88,80	17 538 571	80,9	1 823 253
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	1 351 986	7,64	1 960 721	9,0	608 735
Felújítások	524 099	2,96	751 570	3,5	227 471
Egyéb felhalmozási kiadások	188 735	1,07	1 182 025	5,5	993 290
ebből: Felhalmozási céltartalék	100 000	0,57	1 059 912	4,9	0
Felhalmozási kiadások összesen	2 064 820	11,67	3 894 316	18,0	1 829 496
Költségvetési kiadások	17 780 138	100,46	21 432 887	98,9	3 652 749
Finanszírozási kiadások					
Hitel, kölcsön törlesztés	159 090	0,90	159 090	0,7	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	82882	0,47	84808	0,4	1 926
Finanszírozási kiadások összesen	241 972	1,37	243 898	1,1	1 926
Kiadások mindösszesen	18 022 110	101,83	21 676 785	100,0	3 654 675

A 21.676.785 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 17.538.571 eFt, (részaránya 80,9 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 3.894.316 eFt (részaránya 18,0 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 243.898 eFt (részaránya 1,1 %).

A működési célú kiadások között a dologi kiadások 25,4 %-os részaránya mellett meghatározó a személyi juttatások 21,0 %-os részaránya és a szolidaritási hozzájárulást is tartalmazó egyéb működési célú kiadások 30,4 % előirányzata.

A szolidaritási hozzájárulás 3.053.015 eFt összege az elvonások és befizetések között került tervezésre az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően.

A költségvetés 100.000 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,5 %), 2.009.506 eFt működési céltartalékot (a részaránya 9,3 %), valamint az egyéb felhalmozási kiadások között 1.059.912 eFt felhalmozási céltartalékot (a részaránya 4,9 %) tartalmaz. A tartalékok előirányzata összesen 3.169.418 eFt, amely a költségvetés főösszegének 14,6 %-a. A tartalékok összege jelentősnek minősíthető. Az általános tartalék az év közben felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra nyújthat fedezetet, amely a működés biztonságát szolgálja.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

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

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Budaörs Város Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezetében a pénzügyi egyensúly biztosított, a pénzügyi helyzet a jelentős összegű szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség ellenére stabilnak minősíthető. A bevételek és a kiadások tervezése megalapozott. A költségvetés a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását, a város és az intézmények üzemeltetését biztosítani tudja.

A felülvizsgálat alapján a rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2022. február 15.



Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
MKVK nyilvántartási szám: 001619



Szita László
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám: 001504
Költségvetési minősítés száma: KM 000780

SZITA ÉS TÁRSAI
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
Szolgáltató KFT.
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
Adószám: 13167297-2-14
Bank: 10012000-20011111-20070002