

KIEGÉSZÍTÉS

A MOSONAGYARÓVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 1/2024. (II. 16.) SZÁMÚ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK MÓDOSÍTÁSÁRÓL KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. szeptember 9.

KIEGÉSZÍTÉS

a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat

2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 16.) számú önkormányzati rendelet módosítására 2024. szeptember 3-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló CXCV. törvény (Áht.) 34. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 42. §-a alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat címzetes főjegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt „Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása 2024. június 30-i állapot szerint” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. szeptember 12-ei ülésére.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendelettervezet szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak.

Az előterjesztés megerősíti, hogy a módosítások magukban foglalják a Képviselő-testület elé terjesztett pótelőirányzatok átvezetését, valamint a polgármesteri, illetve testületi hatáskörbe elrendelt előirányzat-átcsoportosításokat, -módosításokat.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet elfogadása alapján átvezetésre kerülő előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A Képviselő-testület szeptember 12-i ülésének két további előterjesztése érinti közvetlenül az Önkormányzat 2024. évi költségvetését.

A Tájékoztató pótelőirányzatokról 2024. április 1-jétől 2024. augusztus 31-ig terjedő időszakra tárgyú előterjesztés megerősíti, hogy a „Magyar Államkincstár által 2024. április 1. – 2024. június 30. időszakban kiközölt előirányzatok átvezetése az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 16 /2024. (II. 16.) önkormányzati rendeleten megtörtént.”

A Javaslat a 2024. évi költségvetés módosítására (szeptember) tárgyú előterjesztés a 2024. évi költségvetés későbbi módosítását készíti elő, konkrét fejlesztési célok és a megvalósításukhoz szükséges előirányzatok számbavételével. A határozati javaslat szerint „A Képviselő-testület utasítja a Polgármestert, hogy a változások átvezetéséről gondoskodjon a költségvetési rendelet soron következő módosításáig.”

Az előbbiek az Önkormányzat kialakult tervezési rendjébe, eljárásaiba illeszkednek.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során – az előbbiekre is tekintettel – a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett rendelettervezetben javasolt módosítások Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéseinek bevételi és kiadási előirányzatait az alábbiak szerint változtatják meg:

Bevételek (Forrás oldal)***Ft-ban***

Állami támogatás növekedése	+85 122 294
Bérintézkedésekkel kapcsolatos kiegészítés (települési önkormányzati kulturális feladatok)	+511 212
A 2022. évi beszámoló felülvizsgálatával összefüggő többletbevétel	+1 160 690
NEAK támogatás (iskolavédőnők)	+26 462 304
Visszaigényelhető áfa összegének növekedése (vízisport központ létesítése kapcsán)	+4 590 000
Államháztartási támogatások megelőlegezése növekedése	+352 558
2023. évi többlet maradvány nyilvántartása	+194 856 055
Lekötött betétek állományának növelése (májusi testületi döntés)	+267 091 776
Lekötött betétek állományának növelése (júniusi testületi döntés)	+355 399 703
<i>Pénzügyi források összesen</i>	+935 546 592
<i>Intézményfinanszírozási kiadások /növekedés</i>	-276 328 759
Forrás oldal mindösszesen	+659 217 833

Kiadások (Kiadási oldal)

	<i>Ft-ban</i>
Személyi juttatások és járulékok	+ 31 882 687
Dologi kiadások	+38 201 962
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Elvonások és befizetések	+ 12 428 938
Államháztartáson belüli pénzeszköz átadás	+179 649 531
Egyéb működési célú támogatások áht.-on kívülre	-4 401 926
Tartalékok	-213 450 044
Beruházások	+466 360 355
Felújítások	+151 093 772
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-2 900 000
<i>Költségvetési kiadások</i>	+658 865 275
<i>Finanszírozási kiadások</i>	+352 558
Kiadások mindösszesen	+659 217 833

Az önkormányzati költségvetésben a bevételi (forrás) oldalon a lekötött betétek állományának növelése, az előző évi többletmaradvány számbavétele és az intézményfinanszírozási kiadások növelése jelenti a meghatározó tételeket, de jelentős összegű az állami támogatás növekedése is (szociális ágazat összevont pótlékra, egészségügyi kiegészítő pótlékra). A kiadási oldalon a beruházási előirányzatok jelentős (közel félmilliárd Ft összegű) növelése, valamint a tartalékok felhasználása képvisel legnagyobb összegű változásokat.

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat és intézményeinek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) 2024. évi költségvetései az előterjesztett összege alapján az alábbiak szerint tartalmazzák a kiadási és bevételi előirányzatokat a június 30-i állapot szerint:

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2024. június 30-án
Óvodák	1 402 371 637	1 531 080 278
Egyesített Bölcsődék	813 029 448	854 832 348
Hansági Múzeum	187 321 259	196 184 365
Futura Szolgáltató Központ	1 626 822 139	1 664 995 655
Intézmények összesen	4 029 544 483	4 247 092 646
Önkormányzat	10 975 712 992	11 634 930 824
Polgármesteri Hivatal	1 067 402 835	1 154 774 239
Önkormányzati rendészet	107 627 268	116 553 622
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata összesen	16 180 287 575	17 153 351 331

Az Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetésének főösszegei az előterjesztett módosításokkal a június 30-i állapot szerint közel egy milliárd Ft-tal (973 063 756 Ft-tal) lesznek magasabbak az eredeti előirányzatoknál, ami 6,0%-os emelkedést jelent.

A módosítások hatását az Önkormányzat és intézményei költségvetésének struktúrájára az alábbi táblázatok mutatják be:

Ft-ban

Bevételek	Eredeti előirányzat 2024.	Módosított előirányzat (06. 30)	Előirányzat-változás (mód. - eredeti)
Működési bevételek	6 329 084 444	6 464 077 380	+134 992 936
Felhalmozási bevételek	2 536 467 884	2 536 467 884	0
Helyi adók, fin. és más bevételek	6 433 781 453	6 649 008 236	+215 226 783
Bevételek összesen	15 299 333 781	15 649 553 500	+350 219 719
Finanszírozási műveletek	880 953 794	1 503 797 831	+ 622 844 037
Bevételek mindösszesen	16 180 287 575	17 153 351 331	+973 063 756

Ft-ban

Kiadások	Eredeti előirányzat 2024	Módosított előirányzat (06. 30.)	Előirányzat-változás (mód. - eredeti)
Működési kiadások	11 801 383 862	12 143 819 667	+342 435 805
Felhalmozási kiadások	4 245 269 919	4 875 545 312	+630 275 393
Finanszírozási kiadások	133 633 794	133 986 352	+352 558
Kiadások összesen	16 180 287 575	17 153 351 331	+973 063 756


A javasolt módosítások – a korábbi előirányzat-változtatások hatásaival együtt – lényeges eltéréseket idéznek elő a 2024. évi költségvetés eredetileg elfogadott főösszegéhez viszonyítva, egyes előirányzatainak nagyságrendjében, és a költségvetés belső szerkezetében, amelyek a költségvetési rendeleten történő átvezetésük után érvényesülnek majd.

Az előterjesztett módosított kiadási előirányzatok (és a forrásukat biztosító bevételi előirányzatok) 76,9%-a kötelezően ellátandó feladatokhoz, 22,9%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, míg a kötelező feladatokon belül az állami (államigazgatási) feladatok aránya 0,2%. Mindez azt jelenti, hogy az eredeti előirányzatokhoz képest az önként vállalt feladatok súlya némileg (0,9 százalékponttal) nő, míg a kötelezőké azonos mértékben csökken.


Összegzés:

A könyvvizsgálat a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására a Képviselő-testület szeptember 12-ei ülésére előterjesztett rendelettervezetet, a jelen kiegészítésben foglaltakra is figyelemmel, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. szeptember 9.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1811 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097