

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletervezetének** vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 2.021.214 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 1.296.950 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 1.943.218 eFt, a költségvetési egyenleg -646.268 eFt (hiány), amelyből a működési egyenleg -137.428 eFt, a felhalmozási egyenleg -508.840 eFt, a finanszírozási kiadások összege 77.996 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 724.264 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2023. 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 szereznünk 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

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. 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, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kaposvár, 2023. február 17.

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.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

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
Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. 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 költségvetési rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének felülvizsgálata,
- 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 2023. február 13-i keltezésű előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

1. A költségvetési 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény,
- Magyarország 2023. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 613/2022. (XII. 29.) Korm. rendelet,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,

- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)
- az energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében meghozott első intézkedés keretében a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatok támogatására vonatkozó egyes rendelkezéseinek a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 580/2022. (XII. 23.) Kormányrendelet

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) 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 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, biztosítékként 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 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 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 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 szervei 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 keretszámait 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 folytatólágon 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 beszedett 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 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, felújításokként,

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 egyezteteti, 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.

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.

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 kormányzati gazdasági intézkedések miatt a következő jogszabályt kell továbbá figyelembe venni a 2023. évi költségvetés tervezésekor:

Az energiaáremelkedés hatásai enyhítése érdekében meghozott intézkedés keretében a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatok

támogatására vonatkozó egyes rendelkezéseinek a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 580/2022. (XII. 23.) Kormányrendelet alapján a költségvetési törvény kiegészítésre került a 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaár-emelkedés miatti támogatása jogcímmel, valamint a rendelet szerint

- az 1.1.1.3 Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása jogcímen biztosított támogatás mellett az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján az államháztartásért felelős miniszter a rendelet kihirdetését követő napig a Kvtv. 2. melléklet 1.1.5. Közvilágítás kiegészítő támogatása jogcímen a 0 lakosságszámú települési önkormányzat kivételével a 10 000 lakos alatti önkormányzatok számára, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége figyelembevétele mellett kiegészítő támogatásról dönt.
- az 1.2.1 Óvodaműködtetési támogatás jogcímen biztosított támogatás mellett az önkormányzatok által nyújtott adatszolgáltatás alapján az államháztartásért felelős miniszter a rendelet kihirdetését követő napig a Kvtv. 2. melléklet 1.2.1.3. Óvodaműködtetési támogatás - üzemeltetési támogatás jogcímen a 0 lakosságszámú települési önkormányzat kivételével a 10 000 lakos alatti önkormányzatok számára, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége figyelembevétele mellett kiegészítő támogatásról dönt.
- az 1.3.3.2. Bölcsődei üzemeltetési támogatás jogcímen, az 1.3.4.2. Intézményüzemeltetési támogatás jogcímen és az 1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás jogcímen az önkormányzatok energiaár-emelkedése miatti többletkiadásaihoz kizárólag a 10 000 lakos alatti önkormányzatok számára, a 0 lakosságszámú települési önkormányzat kivételével, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége figyelembevétele mellett dönt a támogatás összegéről.
- A 10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása jogcímen az önkormányzatok által készített menedzsment terv alapján a Miniszterelnökséget vezető miniszter Budapest Főváros Önkormányzata és a 10 000 lakos feletti önkormányzatok számára, az önkormányzatok egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képessége figyelembevétele mellett 2023. január 10-éig dönt a támogatás összegéről.

2. A költségvetés jogszabályi megfelelése

Az önkormányzat polgármestere a 2023. évi költségvetési rendelettervezetet az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2023. február 15.) terjesztette a képviselő-testület tagjai elé tárgyalásra.

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

A 2023. 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 2022. évi költségvetési rendeletének megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

A felülvizsgálatunk alapján Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezete a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak megfelel.

3. A költségvetés tervezése, finanszírozása

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény, Magyarország 2023. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 613/2022. (XII. 29.) Kormányrendelet, valamint a az energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében meghozott első intézkedés keretében a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatok támogatására vonatkozó egyes rendelkezéseinek a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 580/2022. (XII. 23.) Kormányrendelet,

amelyekben rögzítésre kerültek a 2023. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A költségvetés tervezésére továbbá hatást gyakorolt a kedvezőtlen nemzetközi helyzet (orosz-ukrán háború hatásai, az energiahordozók árának jelentős emelkedése), amelyek miatt a költségvetés előre meg nem határozható bizonytalanságot tartalmaz és év közben akár nagyobb módosításokra is szükség lehet.

Az önkormányzati finanszírozás 2023. évi alapelveiben csak kisebb változások történtek az előző évhez képest. A finanszírozás főbb elvei:

- a finanszírozása az előző évekhez hasonlóan 2023-ban is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.
- a gépjárműadó bevétellel az önkormányzatok 2023-ban 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,
- a támogatások zöme feladatalapú, és kötött felhasználású,
- a kiegészítő támogatás összegét az energia-áremelkedés miatti többletkiadások támogatását az 580/2022. (XII.23.) Kormányrendelet határozza meg

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2023. évi finanszírozás forrásai:

1.1. A települési 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

1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

1. Óvodaműködtetési támogatás,
2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása,
3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
4. Nemzetiségi pótlék,
5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása.
6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
7. Diabétesz ellátási pótlék

1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

- A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb 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

1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- Szünidei étkeztetés támogatása

1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Balatonföldvár Város Önkormányzatánál a központi költségvetésből várható 2023. évi működési támogatások összege az előző évi 469.927 eFt-tal szemben a 2023. évi, a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben megjelenő kiegészítő támogatásokat is hozzászámítva 545.364 eFt, amely az előző évi támogatáshoz viszonyítva a következőkből tevődik össze:

Ft-ban			
Támogatás jogcíme	Eredeti előirányzat 2022	Eredeti előirányzat 2023	Változás 2023-2022
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	186883	215 938	29 055
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	91952	104 531	12 579
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	100007	100 962	955
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	44780	69 351	24 571
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	28196	35 041	6 845
Szociális ágazati pótlék	16075	17 054	979
Elszámolásból származó bevételek	2034	2 487	453
Összesen:	469 927	545 364	75 437

A 2023. évben az energia-áremelkedés hatásainak enyhítése érdekében meghozott intézkedés keretében az 580/2022. (XII.23.) Kormányrendelet szerint a 10.000 lakos alatti önkormányzatok számára kiegészítő támogatást biztosít a Kormány.

Az előbbi kiegészítő támogatások beépültek a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt támogatásokba, így beépültek a működési támogatások eredeti előirányzataiba.

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. melléklet 57. pontja 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 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:

	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	0,40
3	50 001	58 000	0,40	0,50
4	58 001	78 000	0,50	0,60
5	78 001	102 000	0,60	0,67
6	102 001	950 000	0,67	0,75

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.

Az államháztartásért felelős miniszter az iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalap és az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség ismeretében a paramétertáblában szereplő kategóriahatárokat és hozzájárulási mértékeket módosíthatja. A módosítás nem érintheti hátrányosan egyetlen kategóriát sem.

Balatonföldvár Város Önkormányzatot 2023-ban az egy lakosra jutó adóerő-képesség szerint 4.756 eFt szolidaritási hozzájárulás terheli, amely az előző évben 0 eFt volt.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetés rendelettervezetben az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, a költségvetés egyensúly biztosított, az önkormányzat pénzügyi helyzete a jelentősen megemelkedett energiaárak és infláció miatt azonban az előző évhez képest kedvezőtlenebbnek minősíthető.

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

A költségvetés bevételi oldalán új elemként jelentkeznek a központi költségvetéstől kapott kiegészítő támogatások, amelyek az energiaárak 2023. évi növekedéséhez jelentenek plusz forrást.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése reálisnak minősíthető, nem állapítottunk meg olyan tervezett bevételt, amely megalapozatlanul kerül a költségvetési rendelettervezetbe.

A kiadások tervezésénél szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás mellett a képviselő-testület által a lényeges önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

A rendelettervezetben az 1.296.950 eFt költségvetési bevételeket az 1.943.218 eFt költségvetési kiadások 646.268 eFt-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti a következők szerint:

	Működési célú költségvetés (eFt)	Felhalmozási célú költségvetés (eFt)	Összesen (eFt)
Költségvetési bevételek	1 275 250	21 700	1 296 950
Költségvetési kiadások	1 412 678	530 540	1 943 218
Egyenleg (hiány, többlet)	-137 428	-508 840	-646 268

A költségvetés egyenlege a 77.996 Ft felhalmozási célú finanszírozási kiadást (hitel törlesztés, Áht-n belüli megelőlegezés visszafizetése) is figyelembe véve -724.264Ft.

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 724.264 Ft előző évi maradvány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség. Az előző évi maradvány előirányzata a 2022. évi zárszámadás jóváhagyásakor még változhat

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

A Gst. 10. §-a szerint az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át. Az önkormányzatnak a 2023. évre a korábban felvett hitelekbeli adódó visszafizetési kötelezettsége a hitelfelvétel felső határát jelentő saját bevételek 50%-ánál kevesebb, így a felvett hitelek visszafizetése nem jelent kockázatot az Önkormányzat 2023. évi és következő évi költségvetésére.

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

Bevételek	2022.		2023.		Változás (eFt)
	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú bevételek					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	559 478	22,5	607 198	30,0	47 720
Közhatalmi bevételek	373 000	15,0	468 980	23,2	95 980
Működési bevételek	51 770	2,1	159 072	7,9	107 302
Működési célú átvett pénzeszközök	20 000	0,8	40 000	2,0	20 000
Működési célú bevételek összesen	1 004 248	40,4	1 275 250	63,1	271 002
Felhalmozási célú bevételek					
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	305 226	12,3	10 900	0,5	-294 326
Felhalmozási bevételek	26 950	1,1	500	0,0	-26 450
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 300	0,4	10 300	0,5	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	342 476	13,8	21 700	1,1	-320 776
Költségvetési bevételek összesen	1 346 724	54,2	1 296 950	64,2	-49 774
Finanszírozási bevételek					
Előző évi maradvány igénybevétele	795 576	32,0	724 264	35,8	-71 312
Fejlesztési hitel felvétel	342 000	13,8	0	0,0	-342 000
Finanszírozási bevételek összesen	1 137 576	45,8	724 264	35,8	-413 312
Bevételek mindösszesen	2 484 300	100,0	2 021 214	100,0	-463 086

A 2023. évi bevételek tervezett főösszege 2.021.214 eFt, amely az előző évi eredeti főösszege 463.086 eFt-tal kevesebb. Az előző évhez viszonyított csökkenés a működési célú bevételek növekedését meghaladó felhalmozási célú bevételek és a finanszírozási célú bevételek csökkenéséből adódik.

A 2.021.214 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 1.275.250 eFt (részaránya 63,1 %, a felhalmozási célú bevételek előirányzata 21.700 eFt (részaránya 1,1 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 724.264 eFt (részaránya 35,8 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb részarányt, 35,8 %-ot az előző évi maradvány képezi. A finanszírozásban fontos szerepet betöltő közhatalmi bevételek részaránya 23,2 %. A saját bevételeket képező működési bevételek részaránya 7,9 %.

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

Adónem	Tervezett összeg 2022 (eFt)	Tervezett összeg 2023 (eFt)
Építményadó	240 000	330 000
Kommunális adó	9 500	9 500
Telekadó	11 000	11 000
Iparüzési adó	65 000	65 000
Idegenforgalmi adó	45 000	50 000
Gépjárműadó	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	2 500	3 480
Közhatalmi bevételek összesen	373 000	468 980

A közhatalmi bevételek előirányzata 95.980 eFt-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett előirányzatot, amely elsősorban az építményadóból származó bevétel növekedéséből adódik. Az építményadó előirányzatának 90.000 eFt előző évi eredeti előirányzathoz viszonyított növekedését lényegében az okozza, hogy a képviselő-testület a helyi adó rendeletében adóemelésről döntött az adónem tekintetében.

A koronavírus-járvány elleni védekezés részeként az előző évben alkalmazott 1 %-os helyi iparüzési adó könnyítés 2023-ban kivezetésre került, így az érintett vállalkozásoknak ebben az évben 2 %-os iparüzési adó befizetést kell teljesíteniük az önkormányzat részére.

A közhatalmi bevételek tervezése megfelelően alátámasztott, reálisnak minősíthető.

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

Kiadások	2022.		2023.		Változás (eFt)
	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
Működési célú kiadások					
Személyi juttatások	238 288	9,6	259 913	12,9	21 625
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	31 821	1,3	34 055	1,7	2 234
Dologi kiadások	367 219	14,8	480 535	23,8	113 316
Ellátottak pénzbeli juttatásai	9 300	0,4	11 500	0,6	2 200
Egyéb működési célú kiadások	521 375	21,0	626 675	31,0	105 300
ebből: Általános tartalék	50 000	2,0	130 392	6,5	80 392
Működési céltartalék		0,0		0,0	0
Működési célú kiadások összesen	1 168 003	47,0	1 412 678	69,9	244 675
Felhalmozási célú kiadások					
Beruházások	456 818	18,4	5 648	0,3	-451 170
Felújítások	641 826	25,8	444 892	22,0	-196 934
Egyéb felhalmozási kiadások	143 582	5,8	80 000	4,0	-63 582
ebből: Felhalmozási céltartalék	143 582	5,8	80 000	4,0	-63 582
Felhalmozási kiadások összesen	1 242 226	50,0	530 540	26,2	-711 686
Költségvetési kiadások	2 410 229	97,0	1 943 218	96,1	-467 011
Finanszírozási kiadások					
Hitel, kölcsön törlesztés	58 156	2,3	58 156	2,9	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	15 915	0,6	19 840	1,0	3 925
Finanszírozási kiadások összesen	74 071	3,0	77 996	3,9	3 925
Kiadások mindösszesen	2 484 300	100,0	2 021 214	100,0	-463 086

A kiadások csökkenése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételekkel egyezően 463.086 eFt, amelyből 244.675 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése, 711.686 eFt-ot a felhalmozási kiadások csökkenése és 3.925 eFt-ot a finanszírozási kiadások növekedése.

A 2.021.214 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 1.412.678 eFt, (részaránya 69,9 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 530.540 eFt (részaránya 26,2 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 77.996 eFt (részaránya 3,9 %).

A működési célú kiadások között az egyéb működési célú kiadások 31,0 %-os részaránya mellett jelentős még a dologi kiadások 23,8 %-os részaránya és a személyi juttatások 12,9 %-os részaránya.

A költségvetés 130.392 eFt általános tartalékot és 80.000 eFt felhalmozási céltartalékot tartalmaz, amely összesen 210.392 eFt tartalékot jelent, amely a költségvetés főösszegének 10,4 %-a.

A tartalékok az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem tervezett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthatnak fedezetet és a költségvetés biztonságos végrehajtását szolgálják.

5. A rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

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

6. Összegzés

Összességében megállapítható, hogy Balatonföldvár Város Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, a költségvetésben a pénzügyi egyensúly biztosított. A bevételek és a kiadások tervezése megalapozott.

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

Kaposvár, 2023. február 17.

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