



# ***SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY, ÉRTÉKELÉS***

**Tiszaújváros Város Önkormányzata  
2023. évi költségvetési rendeletervezetének  
felülvizsgálatáról**

**2023. január**



## SZAKÉRTŐI ÉRTÉKELÉS

### Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Tiszaújváros Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletervezetét felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat során tett megállapításainkról a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1. A költségvetési rendeletervezet tartalmára, szerkezetére vonatkozó központi jogszabályok

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletének elkészítése során érvényesítendő központi előírásokat

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- a 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 helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.)

tartalmazza.

#### 2. A költségvetési rendeletervezet szabályszerűségének értékelése

A költségvetési rendeletervezet **szerkezetét tekintve megfelel az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak**, mivel az 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 Möt. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.*

A költségvetési rendelettervezetben érvényesül az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § azon előírása is, mely szerint

- (1) 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.

### 3. A költségvetési rendeletervezet tartalma

Az önkormányzat polgármesteri hivatala által elkészített költségvetési rendeletervezet az önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervére vonatkozóan

<b>7.308.025.263 Ft</b>	<b>Költségvetési bevételt</b>
<b>12.475.914.007 Ft</b>	<b>Költségvetési kiadást</b>
<b>5.167.888.744 Ft</b>	<b>Költségvetési hiányt, ebből</b>
<b>4.256.662.442 Ft</b>	<b>működési hiányt</b>
<b>911.226.302 Ft</b>	<b>felhalmozási hiányt</b>

tartalmaz.

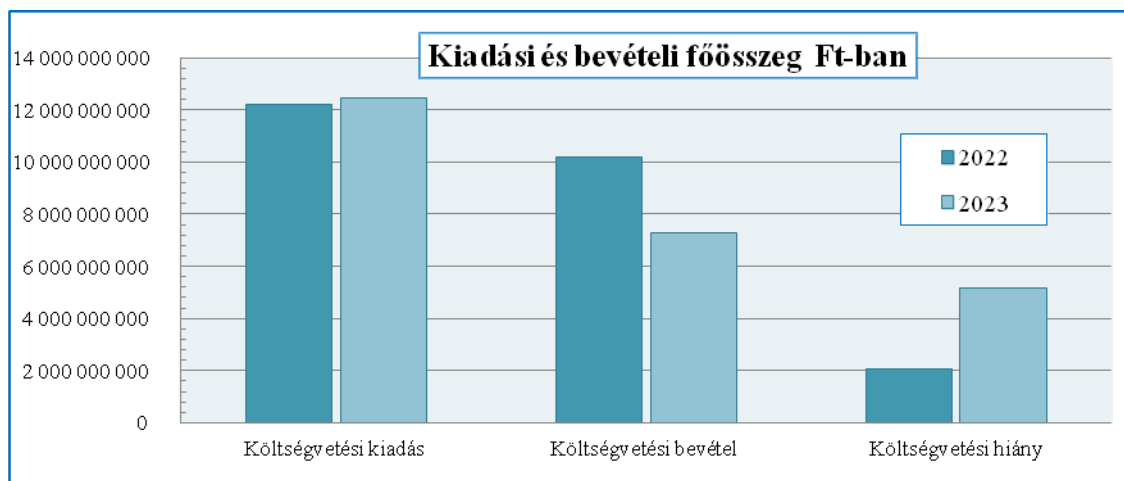
A költségvetési rendeletervezet 2. § (5) bekezdése rendelkezik a forráshiány fedezetének megteremtéséről, melynek fedezeteként a költségvetési maradvány igénybevételét, értékpapírok visszaváltását, a lekötött betétek visszavonását jelöli meg.

***Összességében megállapítható, hogy a 2023. évre tervezett kötelezettségvállalás teljesítésének törvényi akadályai nincsenek.***

A 2022. és 2023. évi költségvetés tervezett költségvetési bevételi- és kiadási főösszegének és hiányának alakulását, illetve annak változását a következő táblázat és grafikus ábra szemlélteti.

*Adatok: forintban!*

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Változás
	2022	2023	%-a
Költségvetési kiadás	12 228 971 425	12 475 914 007	102,0
Költségvetési bevétel	10 175 210 503	7 308 025 263	71,8
<b>Költségvetési hiány</b>	<b>2 053 760 922</b>	<b>5 167 888 744</b>	<b>251,6</b>

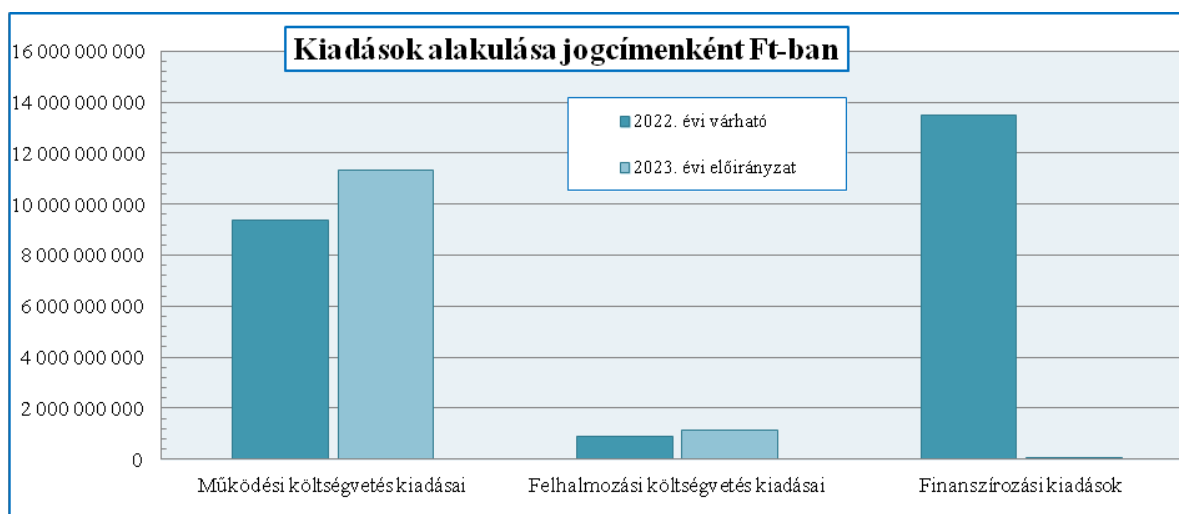


A táblázat adataiból megállapítható, hogy az előző évi eredeti előirányzathoz képest a költségvetési bevétel 28,2,0 %-kal csökken, míg a költségvetési kiadás 2,0 %-kal nő.

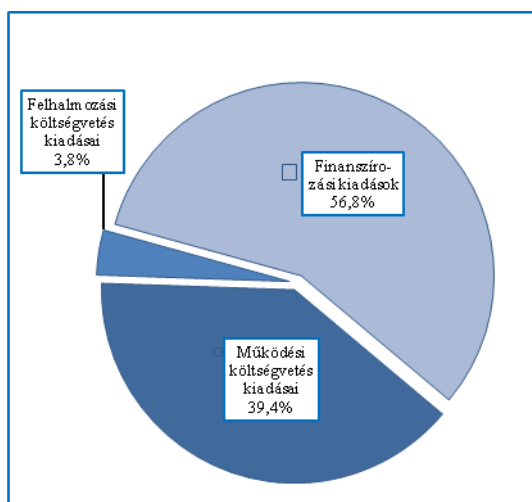
Az önkormányzati szintű kiadási előirányzatokat főbb jogcímenként vizsgálva megfigyelhető, hogy azok mind arányaiban, mind volumenében, változnak a 2022. évi várható kiadásokhoz képest.

#### Főbb kiadási jogcímek összetételének és változásának alakulása

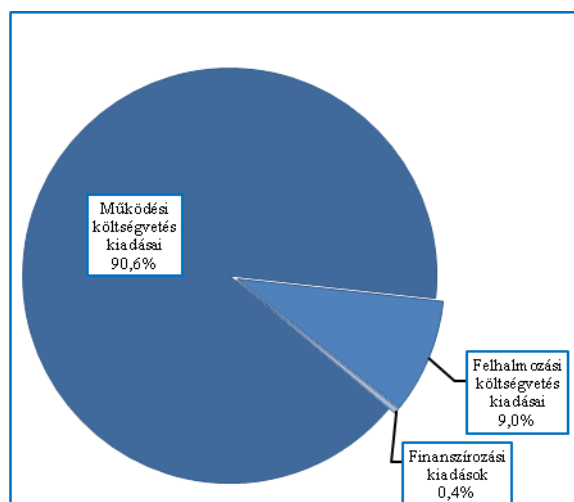
Kiadások jogcímenként	2022. évi várható		2023. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési költségvetés kiadásai	9 353 691 979	39,4	11 352 869 202	90,6	121,4
Felhalmozási költségvetés kiadásai	889 602 878	3,8	1 123 044 805	9,0	126,2
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>10 243 294 857</b>	<b>43,2</b>	<b>12 475 914 007</b>	<b>99,6</b>	<b>121,8</b>
Finanszírozási kiadások	13 479 207 427	56,8	52 821 826	0,4	0,4
<b>Mindösszesen</b>	<b>23 722 502 284</b>	<b>100,0</b>	<b>12 528 735 833</b>	<b>100,0</b>	<b>52,8</b>



## Kiadások megoszlása 2022-ben



## Kiadások megoszlása 2023-ban

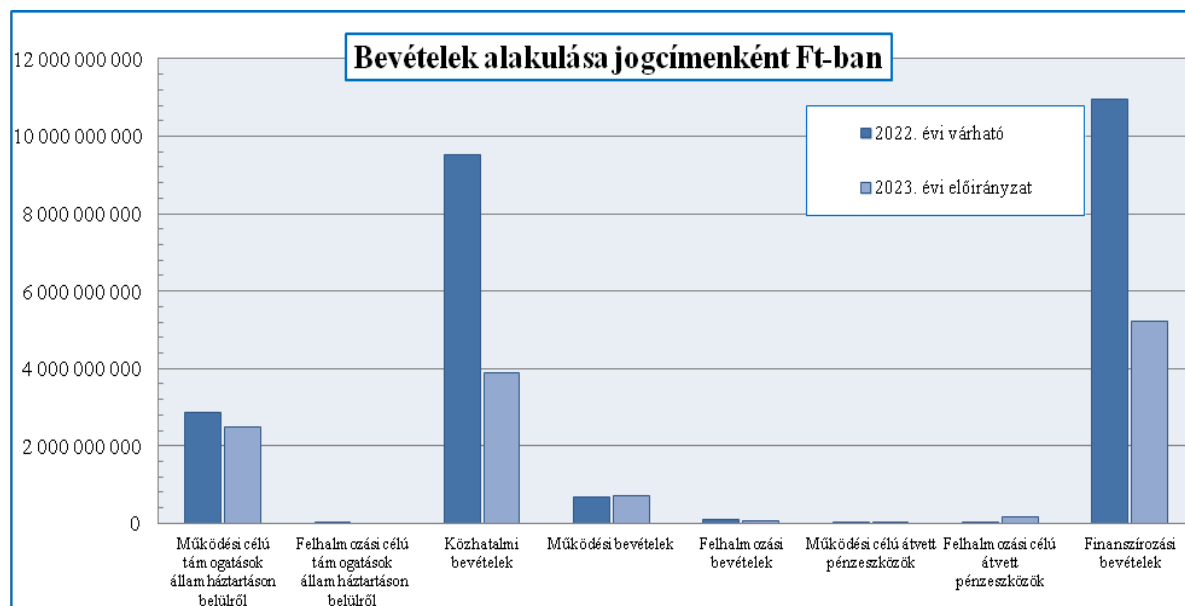


Az összes kiadáson belül a 2022. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a működési kiadások 21,4 %-kal, a felhalmozási kiadások 26,2 %-kal nőnek.

Az önkormányzat bevételi struktúráját vizsgálva megállapítható, hogy azok összetétele, volumene a 2022. évi várható bevételekhez viszonyítva szintén bizonyos mértékű átrendeződést mutatnak. A bevételek összetételének alakulását a következő táblázat adatai és grafikus ábra szemlélteti.

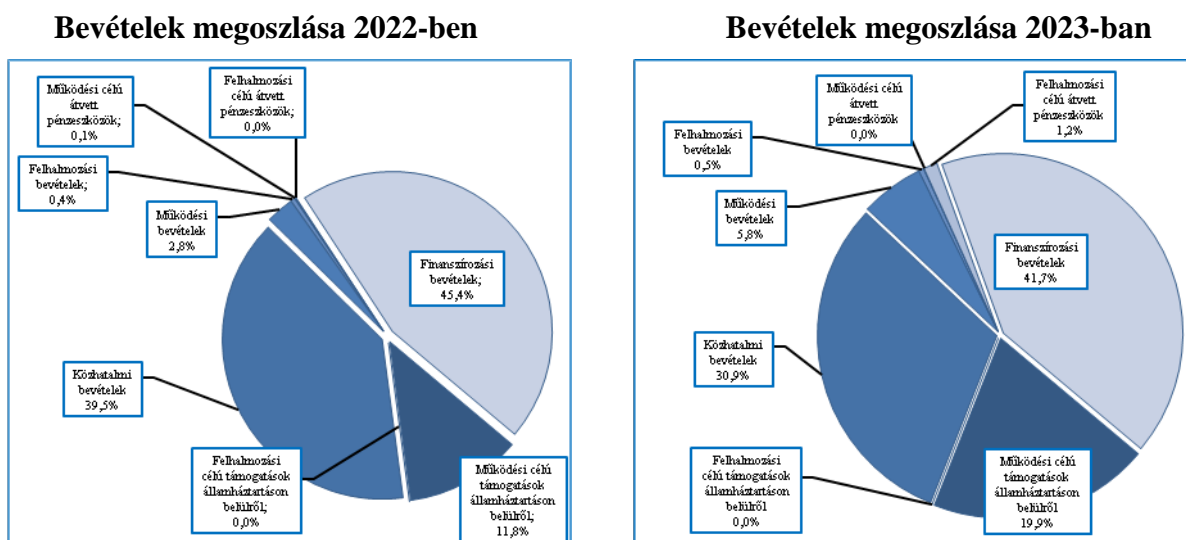
## Főbb bevételi jogcímek megoszlásának és változásának alakulása

Bevételek jogcímenként	2022. évi várható		2023. évi előirányzat		Változás %-a
	Ft	Megoszlás %-a	Ft	Megoszlás %-a	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 844 545 050	11,8	2 496 155 970	19,9	87,8
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	350 000	0,0	0	0,0	0,0
Közhatalmi bevételek	9 512 238 797	39,5	3 877 000 000	30,9	40,8
Működési bevételek	679 292 460	2,8	717 532 540	5,8	105,6
Felhalmozási bevételek	100 407 979	0,4	57 720 000	0,5	57,5
Működési célú átvett pénzeszközök	27 714 277	0,1	5 518 250	0,0	19,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	8 129 954	0,0	154 098 503	1,2	1 895,4
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>13 172 678 517</b>	<b>54,6</b>	<b>7 308 025 263</b>	<b>58,3</b>	<b>55,5</b>
Finanszírozási bevételek	10 940 586 040	45,4	5 220 710 570	41,7	47,7
<b>Mindösszesen</b>	<b>24 113 264 557</b>	<b>100,0</b>	<b>12 528 735 833</b>	<b>100,0</b>	<b>52,0</b>



A bevételek alakulásánál megfigyelhető, hogy az előző évi várható költségvetési bevételekhez képest terv szinten 44,5 %-kal csökken az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevétele. Az összes bevétel az előző évi várható teljesítéseket alapul véve 48,0 %-kal csökken, a finanszírozási bevételek szintén 52,3 %-os csökkenést mutatnak.

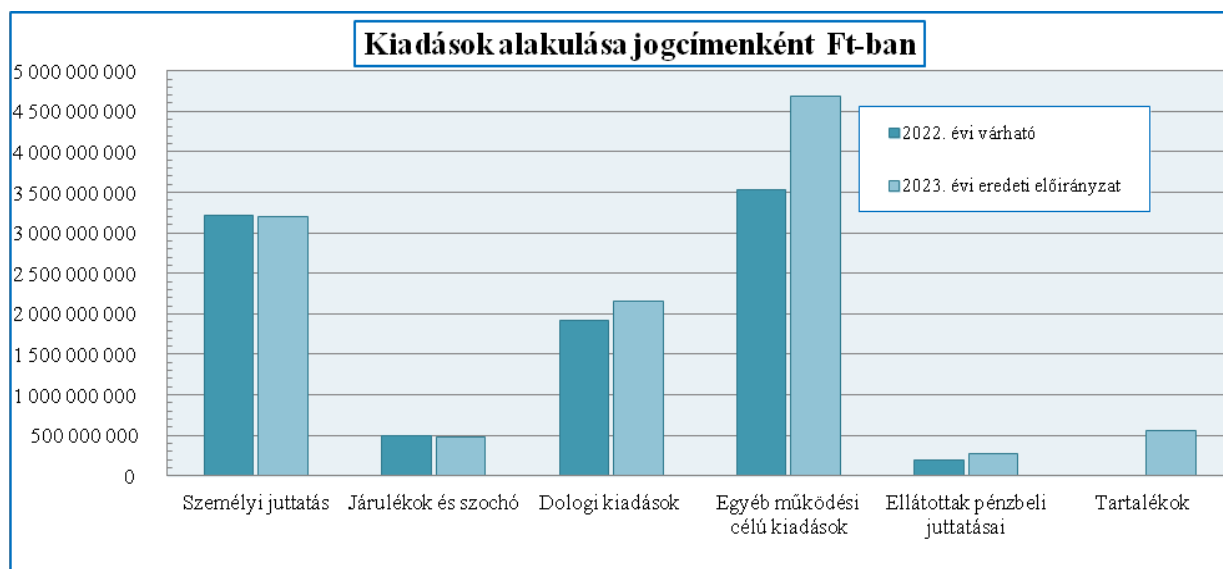
Az önkormányzatnál 2023-ban is meghatározó jelentőséggel bírnak a saját bevételek (helyi adók, az önkormányzati működési-, felhalmozási bevételek, belső (saját) forrásból származó finanszírozási bevételek), melyek együttesen 78,9 % - os arányt képviselnek az összes bevételen belül.



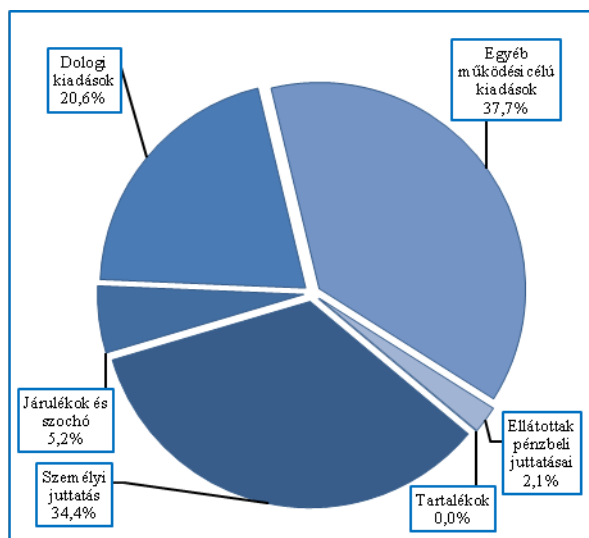
Az egyes feladatok, valamint intézmények ellátási színvonalát meghatározó kiadási jogcímek megoszlása és változása a 2022. évi várható kiadásokhoz viszonyítva a következők szerint alakul:



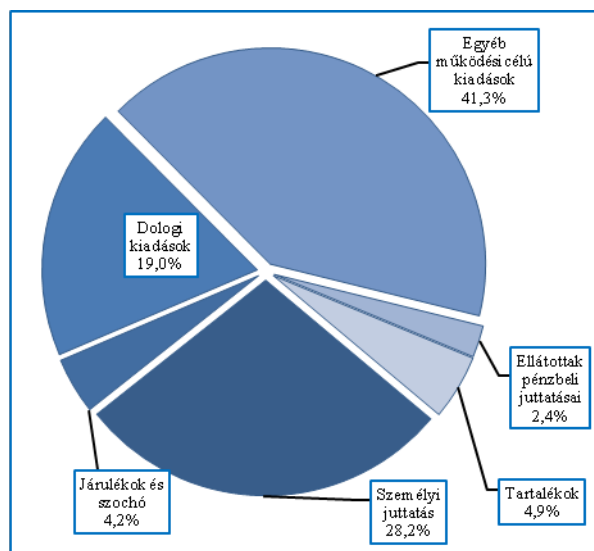
Működési kiadások jogcímenként	2022. évi várható		2023. évi eredeti előirányzat		Változás % -a
	Ft	Megoszlás % -a	Ft	Megoszlás % -a	
Személyi juttatás	3 209 473 677	34,4	3 204 199 451	28,2	99,8
Járulékok és szochó	490 326 101	5,2	481 020 970	4,2	98,1
Dologi kiadások	1 926 002 805	20,6	2 153 299 538	19,0	111,8
Egyéb működési célú kiadások	3 527 646 458	37,7	4 690 180 683	41,3	133,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	200 242 938	2,1	270 328 000	2,4	135,0
Tartalékok	0	0,0	553 840 560	4,9	
<b>Kiadások összesen</b>	<b>9 353 691 979</b>	<b>100,0</b>	<b>11 352 869 202</b>	<b>100,0</b>	<b>121,4</b>



### Működési kiadások megoszlása 2022-ben



### Működési kiadások megoszlása 2023-ban



A feladatok, illetve intézmények működési kiadásai a 2022. évi várható kiadásokhoz viszonyítva átlagosan 21,4 %-kal növekednek.

#### 4. Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2023. évi költségvetési rendeletervezet összeállítása során az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait betartotta. A rendeletervezet struktúrája, tartalma maradéktalanul megfelel az előzőekben említett jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési egyensúly biztosítása érdekében az önkormányzat a 2023. évre számba vehető forrásokat figyelembe véve törekedett a bevételek és kiadások összhangjának olyan mértékű megteremtésére, mely a feladatok ellátását biztosítja. Az önkormányzat költségvetési hiányát teljes egészében az önkormányzat belső (saját) forrásából származó előző évi költségvetési maradványa finanszírozza. A kialakult helyzetben (energiaválság, magas infláció) az önkormányzat viszonylag jelentős mértékű tartalékot képez, ami – az esetlegesen bekövetkező váratlan események negatív hatásainak kezelése érdekében – a feladatellátás biztonságának, a költségvetés egyensúlyi helyzetének megőrzésére való törekvést jelzi.

Tiszaújváros, 2023. január 30.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
Adószám: 11580513-2-05  
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727  
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270  
Györffy Dezső  
okleveles könyvvizsgáló