

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
47/2021. (II.17.) határozata**

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet véleményezéséről**

Szolnok Megyei Jogú Város Polgármestere a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelet alapján, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjára az alábbi határozatot hozza:

1./ A fennálló veszélyhelyzetre tekintettel, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltakra Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi, Költségvetési és Közbeszerzési Bizottságának tagjai jelen határozat 1. mellékletét képező Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet véleményezték, melynek összegzését a határozat 2. melléklete tartalmazza.

2./ Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló rendelet megalkotását a határozat 1. mellékletében foglaltak szerint támogatom.

Értesülnek: Szalay Ferenc polgármester
Fejér Andor alpolgármester
Györfi Mihály alpolgármester
Miskolczi László alpolgármester
dr. Sebestyén Ildikó jegyző
dr. Rácz Andrea aljegyző
Polgármesteri Hivatal Igazgatói



**1. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
47/2021. (II.17.) határozatához**

Melléklet elérhető:

https://kozgyules2.szolnok.hu/Fajlok/2021/210215_160817_D0069_2021_%C3%A9vi_k%C3%B6lts%C3%A9gvet%C3%A9s.pdf

**2. melléklet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének
47/2021. (II.17.) határozatához**

**Szolnok Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi, Költségvetési és Közbeszerzési
Bizottsága tagjainak**

összesített véleménye

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetéről

| Igen | Nem | Tartózkodás | Válasz nem érkezett |
|-------------|------------|--------------------|--------------------------------|
| 6 | 0 | 0 | 1 |

Lakásprivatizációs bevételek teljesítése és felhasználása 1999 - 2020. évben

adatok e Ft-ban

| Dátum | Bevételek | | | | | Kiadások | | | | | | | | | | Egyenleg a felhasználás előtt | Felhasználás* | Egyenleg |
|-----------------|----------------------------|------------------------|------------------|------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|-------------|------------------|-------------------------------|------------------|--------------------|
| | Lakás-értékesítés bevétele | Jogi szolgáltatási díj | Vételár-kezdmény | Kamat | Összesen | Elidegenítés előkészítése | Forgalmi érték meghatározás | Elidegenítés lebonyolítása | Bérlőkijelölési jog | Kárpótlási jegy | Panel program | Felújítási alap | Lakásvásárlás | OTP költség | Összesen | | | |
| 1999. | 79 791 | 78 | 967 | 50 | 80 886 | | 101 | 4 418 | 9 406 | 26 | | 7 208 | | 2 | 21 161 | 124 808 | | 124 808 |
| 2000. | 112 997 | 146 | 1 854 | 44 | 115 041 | | | 6 724 | 16 179 | 115 | | 7 795 | 49 895 | | 80 708 | 159 141 | | 159 141 |
| 2001. | 131 506 | 141 | 3 903 | 45 | 135 595 | | | 6 826 | 7 760 | | | 7 691 | | | 22 277 | 272 459 | | 272 459 |
| 2002. | 134 824 | | 3 376 | 36 | 138 236 | | | 3 746 | 19 563 | | | 7 570 | 55 473 | | 86 352 | 324 343 | 98 010 | 226 333 |
| 2003. | 57 637 | | 5 281 | 22 | 62 940 | | | 7 682 | 3 137 | | | 8 349 | 20 000 | | 39 168 | 348 115 | | 250 105 |
| 2004. | 47 629 | | 6 423 | 62 | 54 114 | | | 6 095 | 2 951 | | | 9 252 | 21 | | 18 319 | 383 910 | 6 731 | 279 169 |
| 2005. | 15 537 | | 3 182 | 35 | 18 754 | | | 5 038 | 612 | | 10 347 | 9 764 | 40 000 | | 65 761 | 336 903 | | 232 162 |
| 2006. | 125 238 | | 2 178 | 34 | 127 450 | | | 4 193 | 24 023 | | 169 191 | 9 026 | 20 000 | | 226 433 | 237 920 | 163 620 | -30 441 |
| 2007. | 60 407 | 105 | 2 442 | 43 | 62 997 | | | 8 104 | 7 840 | | 134 628 | 11 385 | 20 000 | | 181 957 | 118 959 | 99 102 | -248 503 |
| 2008. | 22 212 | | 2 237 | 56 | 24 505 | | | 3 334 | 447 | | 142 892 | 11 882 | | | 158 555 | -15 092 | 102 076 | -484 629 |
| 2009. | 31 355 | | 1 719 | | 33 074 | | | 3 020 | 289 | | 21 834 | | | | 25 143 | -7 161 | | -476 698 |
| 2010. | 13 607 | | 1 449 | | 15 056 | | | 2 871 | 534 | | 12 028 | | | | 15 433 | -7 538 | 12 028 | -489 103 |
| 2011. | 6 242 | | 1 793 | | 8 035 | | | | 134 | | 67 844 | | | | 67 978 | -67 481 | 93 311 | -642 357 |
| 2012. | 24 292 | | 1 122 | | 25 414 | | | | 99 | | 131 404 | | | | 131 503 | -173 570 | 131 404 | -879 850 |
| 2013. | 35 715 | | 1 251 | | 36 966 | | | | 57 | | 131 512 | | | | 131 569 | -268 173 | 131 512 | -1 105 965 |
| 2014. | 41 548 | | 725 | | 42 273 | | | | 69 | | 111 710 | | | | 111 779 | -337 679 | 111 710 | -1 287 181 |
| 2015. | 33 729 | | | | 33 729 | | | | 360 | | 107 901 | | | | 108 261 | -412 211 | 107 901 | -1 469 614 |
| 2016. | 65 118 | | 720 | | 65 838 | | | | 29 | | 104 458 | | | | 104 487 | -450 860 | 104 458 | -1 612 721 |
| 2017. | 41 674 | | 275 | | 41 949 | | | | | | 101 129 | | | | 101 129 | -510 040 | 101 129 | -1 773 030 |
| 2018. | 60 564 | | 2 404 | | 62 968 | | | | | | 98 515 | | | | 98 515 | -545 587 | 98 515 | -1 907 092 |
| 2019. | 51 590 | | | | 51 590 | | | | | | 95 915 | | | | 95 915 | -589 912 | 95 915 | -2 047 332 |
| 2020. | 31 378 | | | | 31 378 | | | | | | 89 078 | | | | 89 078 | -647 612 | 89 078 | -2 194 110 |
| Összesen | 1 224 590 | 470 | 43 301 | 427 | 1 268 788 | | 101 | 62 051 | 93 489 | 141 | 1 530 386 | 89 922 | 205 389 | 2 | 1 981 481 | -1 726 358 | 1 546 500 | -15 104 449 |

* A lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 62. § (3) bekezdése alapján.

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évre tervezett gyermekélelmezési napjai**

| Intézmény megnevezése | egész napos ellátás | tízórai | ebéd | uzsonna | reggeli | ebéd / menza | vacsora |
|---|---------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatára összesen | | 70 300 | 292 670 | 73 445 | 56 800 | 75 800 | 62 200 |
| Ebből | | | | | | | |
| Kassai Úti Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola | | 24 605 | 58 090 | 23 865 | | | |
| II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola | | 24 605 | 51 985 | 27 750 | | | |
| Liget úti Általános Iskola, Előkészítő, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény | | 21 090 | 27 935 | 21 830 | | | |
| Versey Ferenc Gimnázium | | | 34 225 | | | | |
| Széchenyi István Gimnázium | | | 26 640 | | | | |
| Szolnoki Műszaki Szakközép- és Szakiskola | | | 78 070 | | | | |
| Szolnoki Szolgáltatási Szakközép- és Szakiskola | | | 15 725 | | | | |
| Szolnok Városi Kollégium | | | | | 56 800 | 75 800 | 62 200 |
| Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen | | 204 795 | 552 595 | 295 260 | | | |
| Ebből | | | | | | | |
| Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Tallinn Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | | 32 190 | 70 115 | 42 180 | | | |
| Fiumei úti Általános Iskola | | 34 595 | 69 190 | 37 740 | | | |
| Szegő Gábor Általános Iskola | | 16 280 | 56 795 | 24 050 | | | |
| Széchenyi Körúti Általános Iskola, Sportiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | | 18 500 | 69 190 | 40 885 | | | |
| Szandaszőlősi Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | | 21 830 | 103 600 | 54 760 | | | |
| Kőrösi Csoma Sándor Általános Iskola és Konstantin Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | | 49 950 | 91 945 | 63 270 | | | |
| Szent-Györgyi Albert Általános Iskola | | 31 450 | 70 115 | 32 375 | | | |
| Varga Katalin Gimnázium (Varga Katalin Secondary School) | | | 21 645 | | | | |
| Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága | 82 692 | | | | | | |
| Szolnok Városi Óvodák | | 358 160 | 358 820 | 358 160 | | | |
| Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Sipos Orbán Szakiskola és Kollégium | | | 6 800 | | 6 800 | 7 400 | 6 800 |
| Összesen | 82 692 | 633 255 | 1 210 885 | 726 865 | 63 600 | 83 200 | 69 000 |

**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évre tervezett gyermekélelmezési kiadásai**

adatok Ft-ban

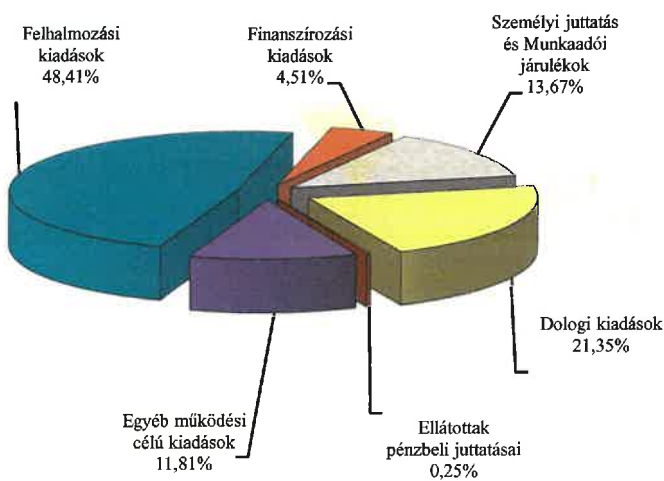
| Intézmények megnevezése | Élelmezési kiadás összesen | Szülői térítési díj | Normatív kedvezmény |
|---|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálatára összesen | 286 105 732 | 131 197 140 | 47 905 485 |
| Ebből | | | |
| Kassai Úti Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola | 39 868 431 | 20 325 118 | 4 656 728 |
| II. Rákóczi Ferenc Általános Iskola | 37 484 863 | 16 359 735 | 7 161 165 |
| Liget úti Általános Iskola, Előkészítő, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény | 23 990 275 | 4 379 598 | 10 739 343 |
| Versegly Ferenc Gimnázium | 21 341 683 | 11 813 175 | 1 431 900 |
| Széchenyi István Gimnázium | 19 611 277 | 10 524 465 | 1 646 685 |
| Szolnoki Műszaki Szakközép- és Szakiskola | 46 374 901 | 23 483 160 | 5 298 030 |
| Szolnoki Szolgáltatási Szakközép- és Szakiskola | 10 959 242 | 4 438 890 | 2 362 635 |
| Szolnok Városi Kollégium | 86 475 062 | 39 873 000 | 14 609 000 |
| Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata összesen | 401 348 169 | 177 438 495 | 74 048 380 |
| Ebből | | | |
| Kodály Zoltán Ének-zenei Általános Iskola és Tallinn Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | 53 821 406 | 25 398 650 | 7 661 500 |
| Fiumei úti Általános Iskola | 51 945 800 | 20 880 395 | 11 735 475 |
| Szegő Gábor Általános Iskola | 39 497 445 | 20 428 533 | 4 291 723 |
| Széchenyi Körúti Általános Iskola, Sportiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | 50 778 334 | 24 041 120 | 7 816 620 |
| Szandaszőlősi Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | 70 341 446 | 34 587 785 | 9 475 700 |
| Kőrösi Csoma Sándor Általános Iskola és Konstantin Alapfokú Művészetoktatási Intézmény | 70 610 933 | 28 622 368 | 15 780 593 |
| Szent-Györgyi Albert Általános Iskola | 51 086 353 | 16 534 930 | 15 998 060 |
| Varga Katalin Gimnázium (Varga Katalin Secondary School) | 13 266 452 | 6 944 715 | 1 288 710 |
| Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága | 36 797 940 | 13 615 220 | 23 182 720 |
| Szolnok Városi Óvodák | 245 447 033 | 38 776 320 | 116 120 400 |
| Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Sipos Orbán Szakiskola és Kollégium | 8 321 802 | 5 180 902 | 3 140 900 |
| Összesen | 978 020 676 | 366 208 077 | 264 397 885 |



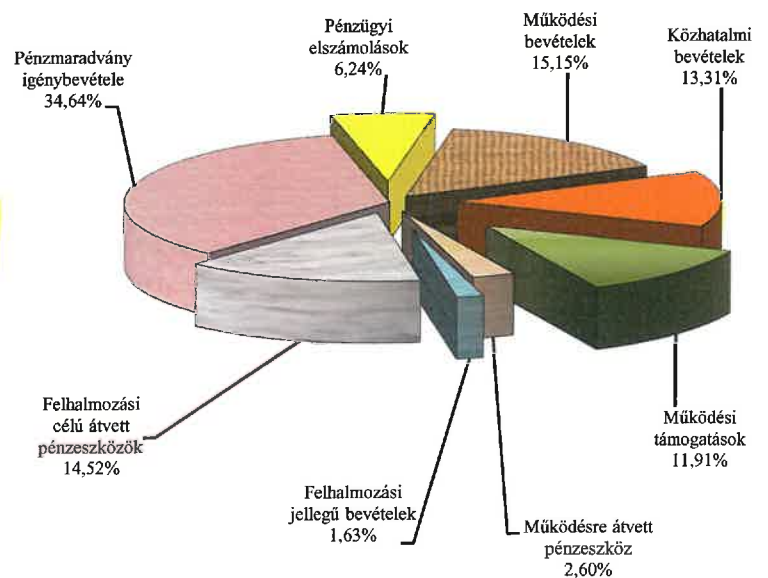
INFORMÁCIÓK

SZOLNOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL

A 2021. évi költségvetés kiadásai



A 2021. évi költségvetés bevételei



Szolnok Megyei Jogú Város 2021. évi költségvetésének fő összege a társulások bevételei és kiadásai nélkül 38.510.243 e Ft. A pénzmozgások alakulásán érződik, hogy a 2021. év a város életében egy több évet felölelő fejlesztési folyamat egyik meghatározó időszaka lesz. A bevételekben jelentős összegű a felhalmozási célra felhasználható pénzmaradvány és a pénzügyi elszámolások nagyrészt a beruházási forrásokat gyarapítják. A fejlesztések részesedése a kiadásokon belül 48,41 %-ot tesz ki, amely jelentős mértékű. A fejlesztési aktivitás mellett a város közfeladatainak színvonalas ellátása is biztosított. A bevételi és kiadási arányok szinkronban vannak egymással megfelelő forrást teremtve a működési-, és szolgáltatási feladatok ellátására és a beruházások, felújítások finanszírozására.

A finanszírozási források közül a pályázaton elnyert fejlesztési támogatások mellett érdemes kiemelni a normatív támogatások és helyi adó bevételeket.

A normatív állami támogatások alakulását az egyes számú táblázat tartalmazza.

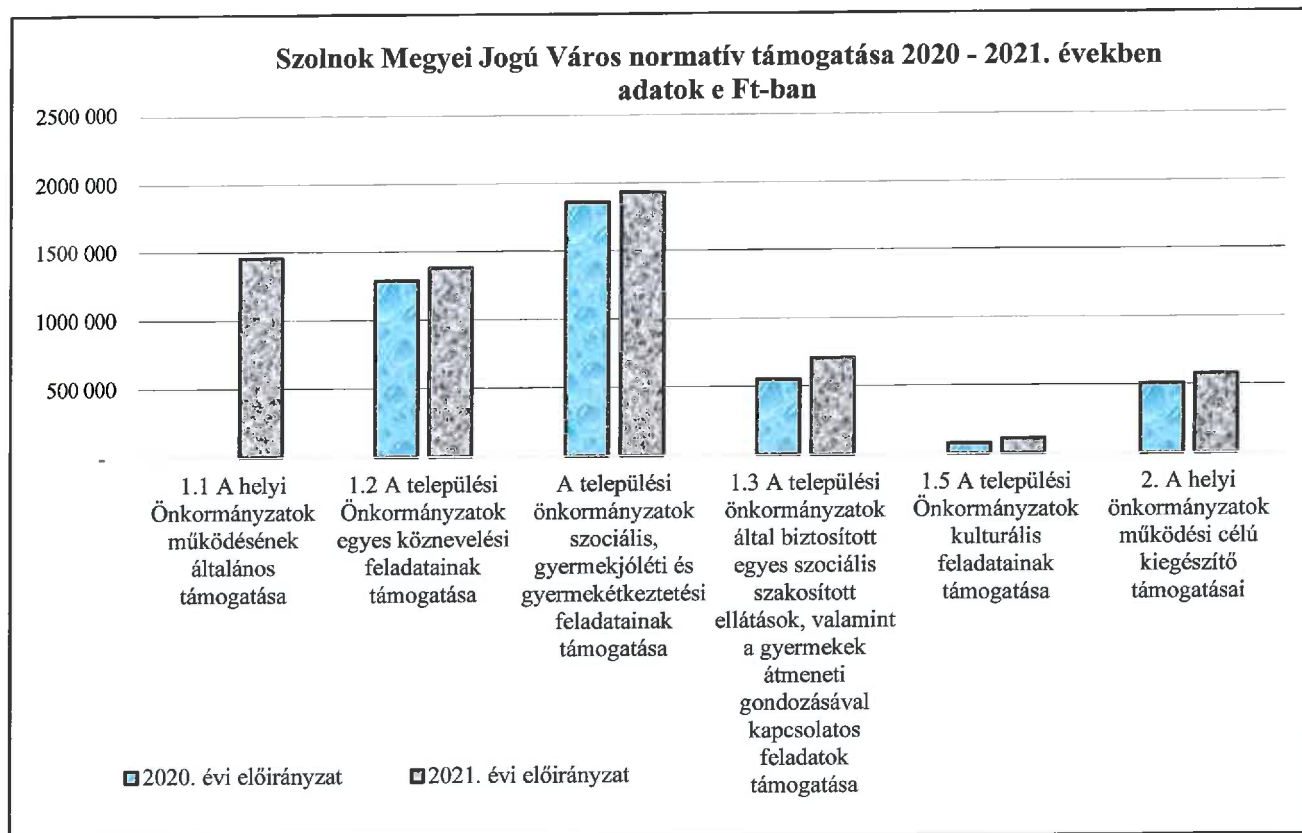
1. számú táblázat:

adatok e Ft-ban

| Szolnok Megyei Jogú Város és Szolnoki Kistérségek normatív támogatása összesen | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|-----------------|
| Állami hozzájárulás jogcímek megnevezése | 2020. évi előirányzat | 2021. évi előirányzat | Változás |
| 1.1 A helyi Önkormányzatok működésének általános támogatása | | 1 456 273 | |
| 1.2 A települési Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása | 1 289 292 | 1 381 536 | 7,15% |
| A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása | 1 855 152 | 1 931 214 | 4,10% |
| <i>Ebből: Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata</i> | <i>1 061 639</i> | <i>1 132 767</i> | <i>6,70%</i> |
| <i>Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása</i> | <i>793 513</i> | <i>798 447</i> | <i>0,62%</i> |
| <i>ebből</i> | | | |
| 1.3 A települési Önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása | | 1 381 640 | |
| <i>Ebből: Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata</i> | | <i>583 193</i> | |
| <i>Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása</i> | | <i>798 447</i> | |
| 1.4 A települési Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása | | 549 574 | |
| <i>Ebből: Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata</i> | | <i>549 574</i> | |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| 1.3 A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása | 552 274 | 707 263 | 28,06% |
| <i>Ebből: Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása</i> | <i>552 274</i> | <i>707 263</i> | <i>28,06%</i> |
| 1.5 A települési Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása | 74 571 | 109 065 | 46,26% |
| 2. A helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatásai | 508 540 | 577 897 | |
| <i>Ebből: Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata</i> | | <i>508 540</i> | |
| <i>Szolnoki Kistérség Többcélú Társulása</i> | | <i>69 357</i> | |
| Szolnok Megyei Jogú Város és Szolnoki Kistérségek összesen | 4 279 829 | 6 163 248 | 44,01% |

Az adatokból megfigyelhető, hogy a növekvő feladatok mellett a normatív támogatások összege 44,01 %-kal növekedett a 2020. évi támogatások előirányzat összegéhez képest. Kiemelést érdemel az egyes szociális szakosított ellátások, valamint a kulturális feladatok támogatásának jelentős növekedése.



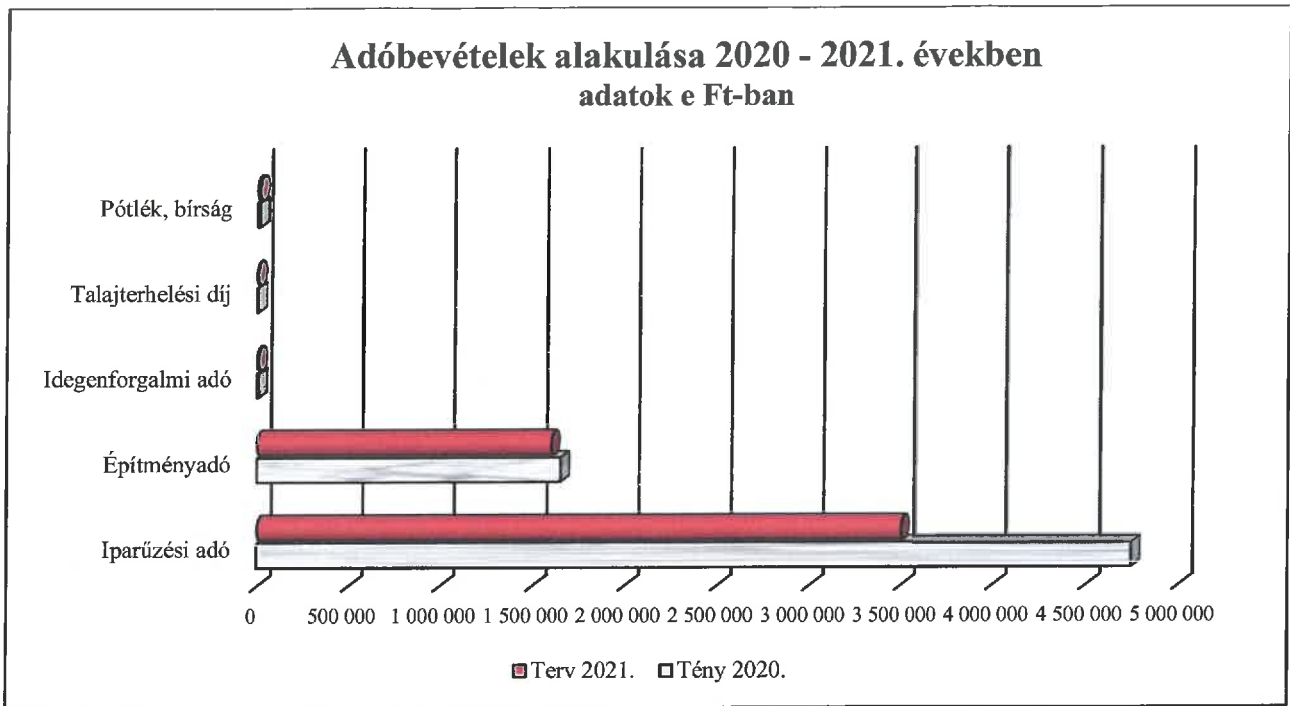
A város összes bevételeiben jelentős részarányt képeznek a helyi adók, amelyek változása jelentősen befolyásolhatja a település finanszírozásának stabilitását. A város helyi adó bevételei jól tervezhetők, megbízhatóan támogatják a település működését és fejlesztését.

A helyi adók bevételi adatait a 2. számú táblázat részletezi.

2. számú táblázat:

Adóbevételek alakulása 2020 - 2021. években adatok e Ft-ban

| Megnevezés | Tény 2020. | Terv 2021. | Változás |
|-------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Bevétel összesen | 6 421 899 | 5 125 000 | - 1 296 899 |
| Ebből: | | | |
| Iparüzési adó | 4 745 694 | 3 500 000 | - 1 245 694 |
| Építményadó | 1 651 477 | 1 600 000 | - 51 477 |
| Idegenforgalmi adó | 7 003 | 7 000 | - 3 |
| Talajterhelési díj | 3 986 | 4 000 | 14 |
| Pótlék, bírság | 13 739 | 14 000 | 261 |



A 2020. évben az adóbevételek a tervhez képest túlteljesültek, 2021. évben lényegesen kevesebb nagyságrenddel számolhatunk a jogszabályváltozások következtében. A teljes költségvetésen belül a 13,3%-os részarányt kitevő adóbevételek realizálása biztonságosnak mondható.

Érdemes megemlíteni a tartalékképzés rendszerét. A város működési és fejlesztési területen rendelkezik céltartalékkal, valamint általános tartalék képzése történt. A tartalékok összege a biztonságos működés garanciáját jelentheti, a költségvetés összegének 1,9 %-át teszi ki, így a nem várható események kezelését, kockázatok elhárítását szolgálja.

Adóbevételek alakulása 2020 - 2021. években

adatok Ft-ban

| Megnevezés | Bevétel 2020. Terv | Megoszlás % | Bevétel 2021. Terv | Megoszlás % | Változás | Változás % |
|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Bevétel összesen | 7 462 000 000 | 100,00% | 5 125 000 000 | 100,00% | -2 337 000 000 | -31,32% |
| Ebből: | | | | | | |
| Iparüzési adó | 5 600 000 000 | 75,05% | 3 500 000 000 | 68,29% | -2 100 000 000 | -37,50% |
| Építményadó | 1 600 000 000 | 21,44% | 1 600 000 000 | 31,22% | | 0,00% |
| Idegenforgalmi adó | 16 000 000 | 0,21% | 7 000 000 | 0,14% | -9 000 000 | -56,25% |
| Talajterhelési díj | 2 000 000 | 0,03% | 4 000 000 | 0,08% | 2 000 000 | 100,00% |
| Pótlék, bírság | 14 000 000 | 0,19% | 14 000 000 | 0,27% | | 0,00% |
| Gépjármű adó | 230 000 000 | 3,08% | | 0,00% | -230 000 000 | -100,00% |

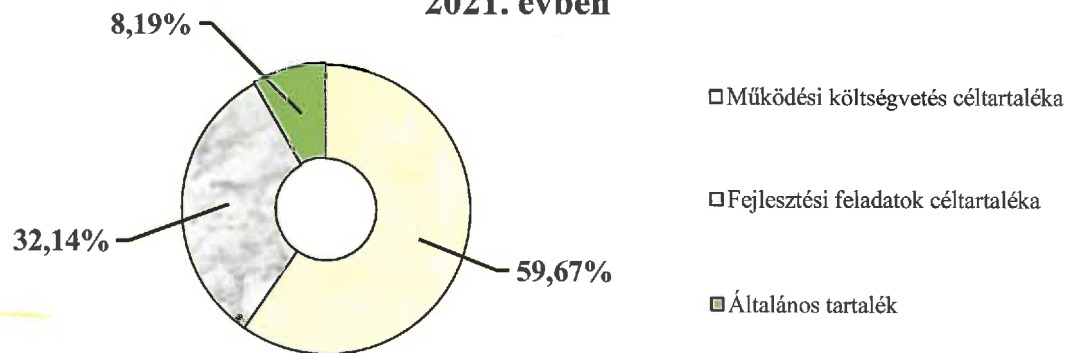


Szolnok Megyei Jogú Város költségvetési tartalékai 2021. évben

adatok Ft-ban

| Megnevezés | Összeg |
|--|--------------------|
| Működési költségvetés céltartaléka | 437 155 992 |
| Fejlesztési feladatok céltartaléka | 235 500 000 |
| Általános tartalék | 60 000 000 |
| Összesen | 732 655 992 |
| Tartalék aránya a teljes költségvetési főösszeghez képest | 1,90% |

**Szolnok Megyei Jogú Város költségvetési tartalékai
2021. évben**

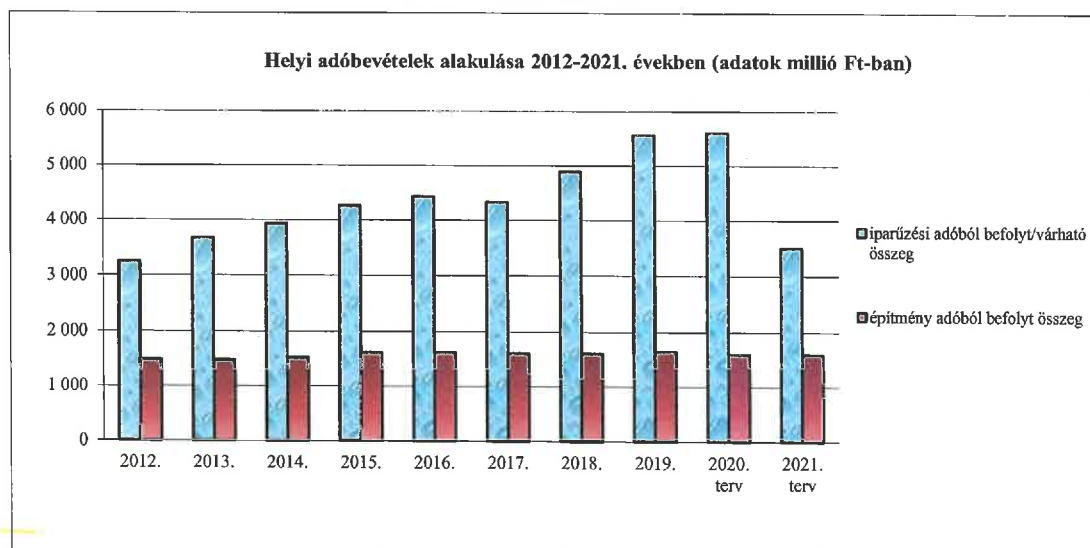


Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata helyi adóbevételeinek néhány adata 2012 - 2021. években

adatok millió Ft-ban

| Megnevezés | T é n y | | | | | | | | | T e r v | |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2012. | 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. | 2018. | 2019. | 2020. | 2021. | |
| Iparüzési adó mértéke | | | | | | | | | | | |
| törvényi szabályozás szerinti felső határ | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% |
| helyi rendelet szerint alkalmazott adókulcs | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% | 2% |
| Építményadó mértéke | | | | | | | | | | | |
| törvényi szabályozás szerinti felső határ | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.658 Ft/m ² | 1.951 Ft/m ² | 2.018 Ft/m ² |
| helyi rendelet szerint alkalmazott adókulcs* | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 990 Ft/m ² | 1.650 Ft/m ² | 1.650 Ft/m ² |
| Költségvetésben teljesült/tervezett adóbevétel | | | | | | | | | | | |
| iparüzési adóból befolyt/várható összeg | 4 745 | 5 147 | 5 457 | 5 880 | 6 053 | 5 937 | 6 500 | 7 215 | 7 200 | 5 100 | |
| iparüzési adót fizetők száma (fő) | 8 875 | 8 875 | 9 124 | 9 102 | 9 242 | 9 326 | 9 539 | 9 744 | 9 744 | 9 920 | |
| építmény adóból befolyt/várható összeg | 1 490 | 1 478 | 1 525 | 1 622 | 1 628 | 1 608 | 1 611 | 1 650 | 1 600 | 1 600 | |
| építmény adót fizetők száma (fő) | 12 085 | 12 085 | 12 909 | 12 973 | 13 166 | 13 455 | 13 448 | 13 322 | 13 322 | 13 205 | |

* az összeg differenciált, 100 Ft/m² és 1.650 Ft/m² között alkalmazható a 48/2011. (XII.20.) önkormányzati rendelet előírásai szerint



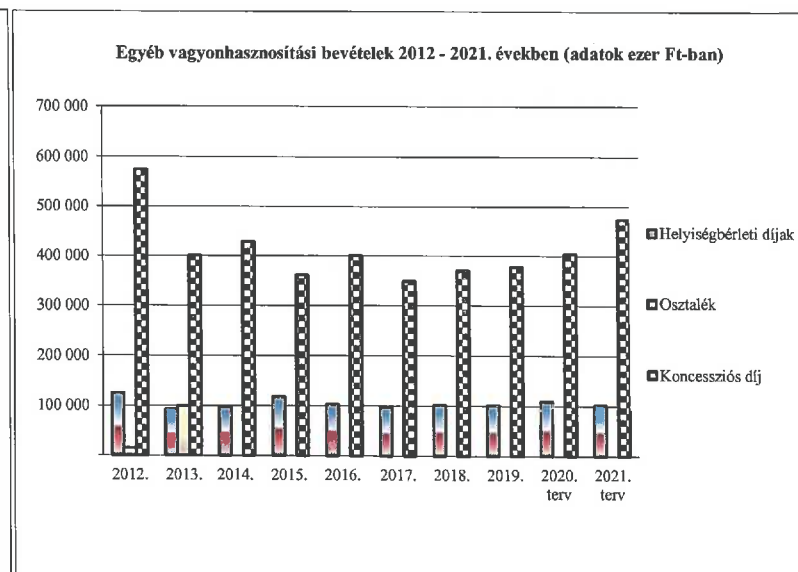
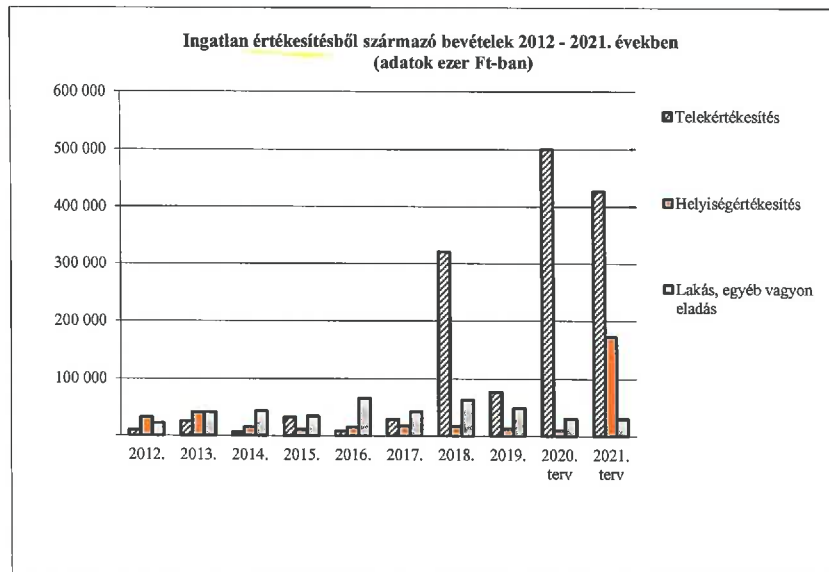
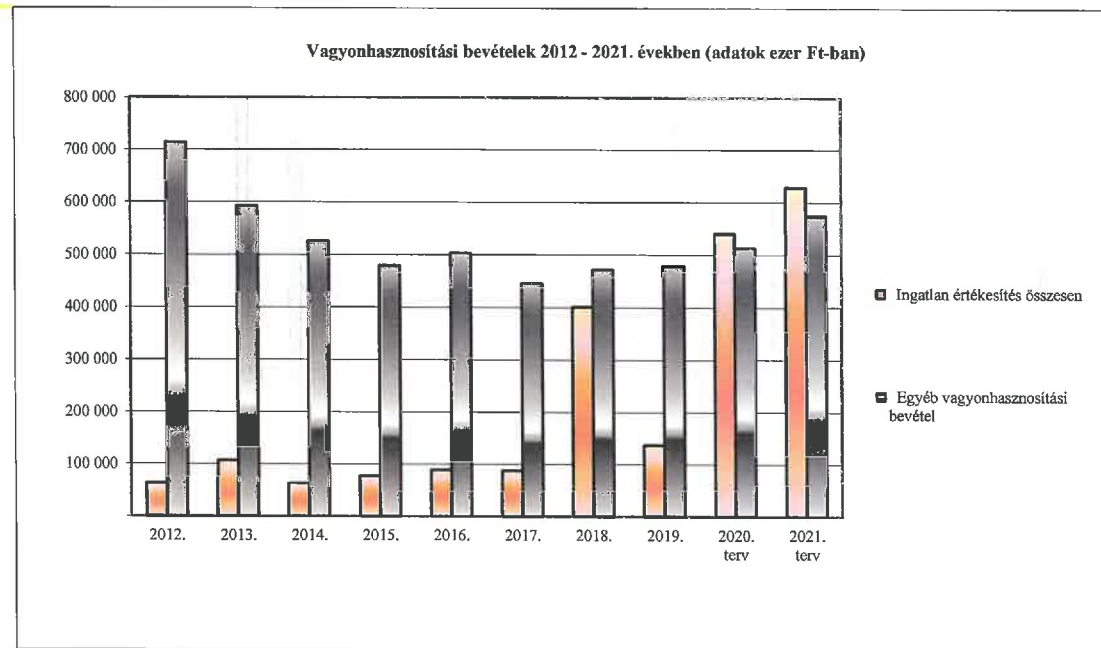
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonhasznosításból származó bevételeinek összege 2012 - 2021. években

adatok ezer Ft-ban

| Sorszám | Megnevezés | T é n y | | | | | | | | T e r v | |
|---------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| 1 | Telekértékesítés | 9 889 | 24 948 | 5 996 | 32 276 | 8 396 | 28 863 | 320 925 | 76 654 | 500 256 | 426 517 |
| 2 | Helyiségértékesítés | 32 466 | 40 569 | 15 133 | 10 755 | 15 091 | 17 299 | 17 449 | 12 211 | 10 000 | 172 000 |
| 3 | Lakás, egyéb vagyon eladás | 21 257 | 40 968 | 42 831 | 33 728 | 65 809 | 41 949 | 62 968 | 48 536 | 30 000 | 30 000 |
| 4 | Ingtatlan értékesítés összesen (1+2+3) | 63 612 | 106 485 | 63 960 | 76 759 | 89 296 | 88 111 | 401 342 | 137 401 | 540 256 | 628 517 |
| 5 | Helyiségbérleti díjak | 124 473 | 92 243 | 96 974 | 117 487 | 102 169 | 96 967 | 101 158 | 100 590 | 108 500 | 101 000 |
| 6 | Osztalék | 15 000 | 99 023 | | | | | | | | |
| 7 | Koncessziós díj (bruttó) | 574 264 | 400 883 | 428 233 | 361 190 | 400 967 | 348 695 | 369 955 | 377 026 | 404 339 | 473 333 |
| 8 | Vagyonhasznosítási bevételek mindösszesen (5+6+7) | 777 349 | 698 634 | 589 167 | 555 436 | 592 432 | 533 773 | 872 455 | 615 017 | 1 053 095 | 1 202 850 |

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának vagyonhasznosításból származó tényleges bevételeinek szerkezete 2012 - 2021. években

| Sorszám | Megnevezés | T é n y | | | | | | | | T e r v | |
|---------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| 1 | Telekértékesítés | 1,27% | 3,57% | 1,02% | 6,00% | 1,42% | 5,41% | 36,78% | 12,46% | 47,50% | 35,46% |
| 2 | Helyiségértékesítés | 4,18% | 5,81% | 2,57% | 2,00% | 2,55% | 3,24% | 2,00% | 1,99% | 0,95% | 14,30% |
| 3 | Lakás, egyéb vagyon eladás | 2,73% | 5,86% | 7,27% | 6,00% | 11,11% | 7,86% | 7,22% | 7,89% | 2,85% | 2,49% |
| 4 | Ingtatlan értékesítés összesen (1+2+3) | 8,18% | 15,24% | 10,86% | 14,00% | 15,08% | 16,51% | 46,00% | 22,34% | 51,30% | 52,25% |
| 5 | Helyiségbérleti díjak | 16,01% | 13,21% | 16,46% | 21,00% | 17,25% | 18,17% | 11,59% | 16,36% | 10,30% | 8,40% |
| 6 | Osztalék | 1,93% | 14,17% | | | | | | | | |
| 7 | Koncessziós díj (bruttó) | 73,88% | 57,38% | 72,68% | 65,00% | 67,67% | 65,32% | 42,41% | 61,30% | 38,40% | 39,35% |
| 8 | Vagyonhasznosítási bevételek mindösszesen (5+6+7) | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |



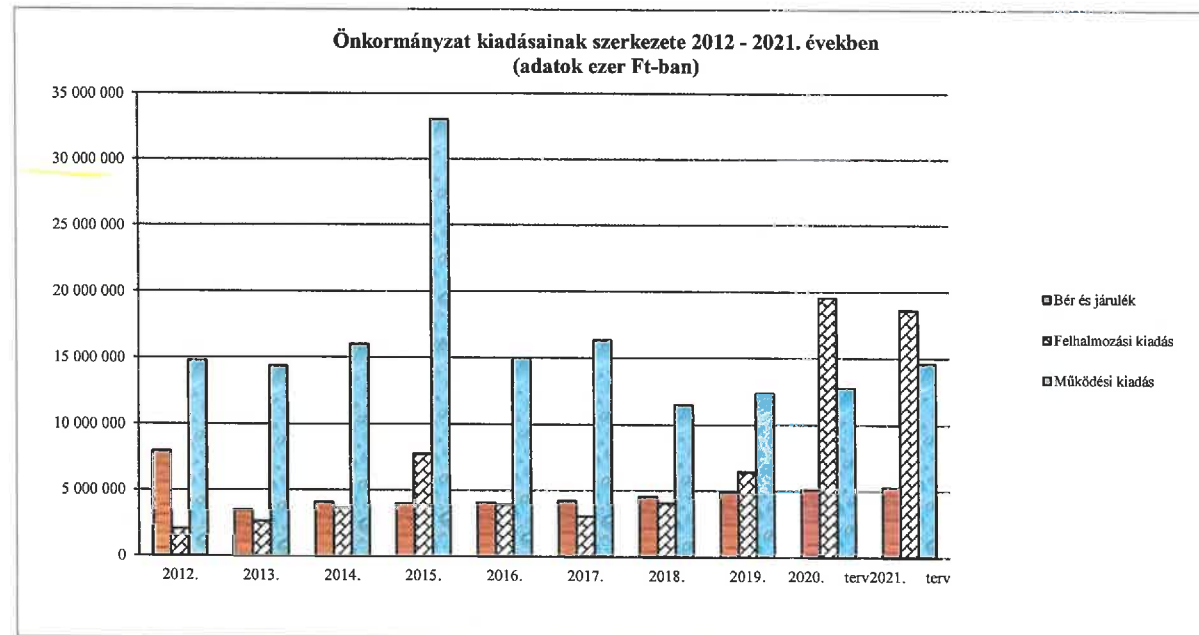
Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának kiadásai összesen 2012 - 2021. években

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Tényadatok | | | | | | | | Tervadatok | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Bér és járulék | 7 944 432 | 3 457 460 | 4 067 218 | 3 949 998 | 4 054 681 | 4 191 173 | 4 530 735 | 4 849 779 | 5 100 055 | 5 265 592 |
| Felhalmozási kiadás | 2 049 150 | 2 631 592 | 3 613 761 | 7 737 465 | 3 895 670 | 3 038 112 | 4 045 791 | 6 428 072 | 19 546 176 | 18 640 229 |
| Működési kiadás | 14 776 522 | 14 349 218 | 16 028 469 | 33 043 034 | 14 983 615 | 16 351 023 | 11 489 144 | 12 378 777 | 12 798 983 | 14 604 422 |
| Kiadások összesen | 24 770 104 | 20 438 270 | 23 709 448 | 44 730 497 | 22 933 966 | 23 580 308 | 20 065 670 | 23 656 628 | 37 445 214 | 38 510 243 |

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata kiadás összetételének aránya 2012 - 2021. években

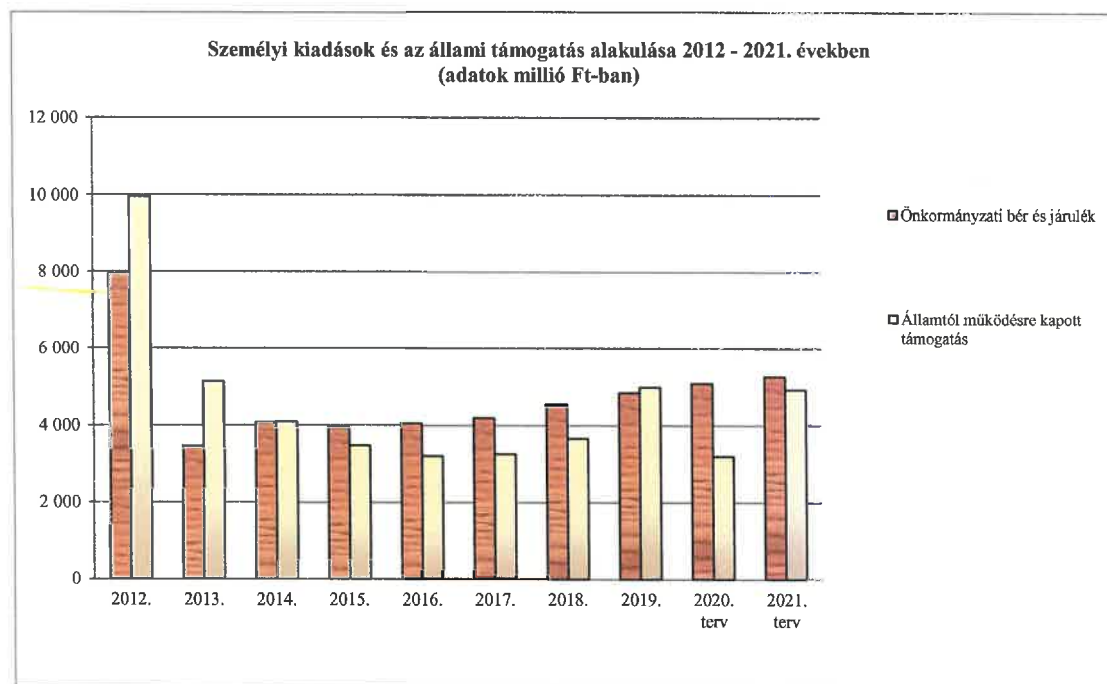
| Megnevezés | Tényadatok | | | | | | | | Tervadatok | |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Bér és járulék arány | 32,08% | 16,92% | 17,16% | 9,00% | 17,68% | 17,77% | 22,58% | 20,50% | 13,62% | 13,67% |
| Felhalmozási arány | 8,27% | 12,88% | 15,24% | 17,00% | 16,99% | 12,88% | 20,16% | 27,17% | 52,20% | 48,40% |
| Működési arány | 59,65% | 70,20% | 67,60% | 74,00% | 65,33% | 69,35% | 57,26% | 52,33% | 34,18% | 37,93% |
| Összesen | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |



Az összes bér- és járulék kiadás aránya az államtól működésre kapott támogatáson belül 2012 - 2021. években

adatok millió Ft-ban

| Megnevezés | Tén y a d a t o k | | | | | | | T e r v a d a t o k | | |
|-------------------------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------------|----------|----------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Önkormányzati bér és járulék | 7 944 | 3 457 | 4 067 | 3 950 | 4 055 | 4 191 | 4 531 | 4 850 | 5 100 | 5 266 |
| Államtól működésre kapott támogatás | 9 957 | 5 135 | 4 087 | 3 484 | 3 211 | 3 263 | 3 668 | 4 997 | 3 203 | 4 933 |
| Arány % | 79,79% | 67,33% | 99,52% | 113,00% | 126,00% | 128,00% | 123,53% | 97,06% | 159,23% | 106,75% |



Önkormányzat kiadásából intézményi kiadás 2012- 2021. években

adatok ezer Ft-ban

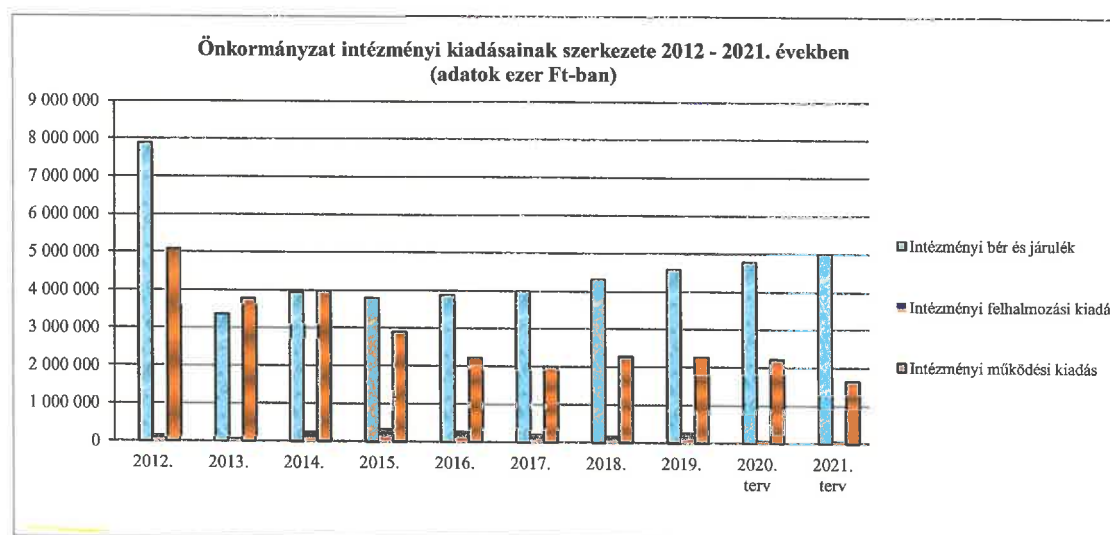
| Megnevezés | Tény adatok | | | | | | | | Terv adatok | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Kiadások összesenből | | | | | | | | | | |
| Intézményi bér és járulék | 7 884 921 | 3 370 489 | 3 949 523 | 3 808 419 | 3 894 689 | 4 002 286 | 4 328 031 | 4 586 217 | 4 796 002 | 4 998 653 |
| Intézményi felhalmozási kiadás | 160 606 | 74 291 | 255 717 | 335 703 | 280 371 | 203 502 | 164 686 | 269 765 | 77 940 | 60 260 |
| Intézményi működési kiadás | 5 086 423 | 3 786 531 | 3 988 736 | 2 902 550 | 2 212 608 | 2 001 655 | 2 272 831 | 2 271 891 | 2 216 635 | 1 645 144 |
| Intézményi kiadás összesen | 13 131 950 | 7 231 311 | 8 193 976 | 7 046 672 | 6 387 668 | 6 207 443 | 6 765 548 | 7 127 873 | 7 090 577 | 6 704 057 |

Intézményi kiadások összetételének aránya 2012 - 2021. években

| Megnevezés | Tény adatok | | | | | | | | Terv adatok | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Kiadások összesenből | | | | | | | | | | |
| Intézményi bér és járulék | 60,05% | 46,61% | 48,20% | 54,00% | 60,97% | 64,48% | 63,97% | 64,34% | 67,64% | 74,56% |
| Intézményi felhalmozási kiadás | 1,22% | 1,03% | 3,12% | 5,00% | 4,39% | 3,28% | 2,43% | 3,78% | 1,10% | 0,90% |
| Intézményi működési kiadás | 38,73% | 52,36% | 48,68% | 41,00% | 34,64% | 32,24% | 33,60% | 31,88% | 31,26% | 24,54% |
| Intézményi kiadás összesen | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Az összes kiadáson belül az intézményi kiadások aránya 2012 - 2021. években

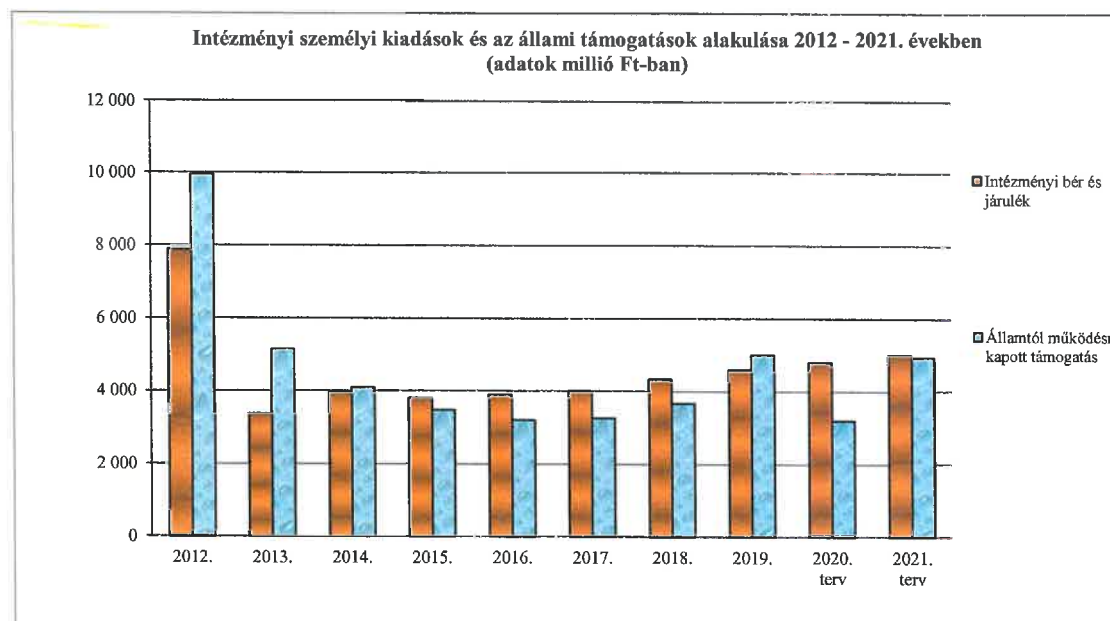
| Megnevezés | Tény adatok | | | | | | | | Terv adatok | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Az összes kiadáson belül intézményi kiadás | | | | | | | | | | |
| Bér és járulék arány | 99,25% | 97,48% | 97,11% | 96,00% | 96,05% | 95,49% | 95,53% | 94,57% | 94,04% | 94,93% |
| Felhalmozási arány | 7,84% | 2,82% | 7,08% | 4,00% | 7,20% | 6,70% | 4,07% | 4,20% | 0,40% | 0,32% |
| Működési arány | 34,42% | 26,39% | 24,89% | 9,00% | 15,00% | 12,00% | 19,78% | 18,35% | 17,32% | 11,26% |
| Intézményi kiadás aránya | 53,02% | 35,38% | 34,56% | 16,00% | 28,00% | 26,00% | 33,72% | 30,13% | 18,94% | 17,41% |



Az intézményi bér- és járulék kiadás aránya az államtól működésre kapott támogatáson belül 2012 - 2021. években

adatok millió Ft-ban

| Megnevezés | Tén y a d a t o k | | | | | | | | T e r v a d a t o k | |
|-------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|----------------|
| | 2012. év | 2013. év | 2014. év | 2015. év | 2016. év | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
| Intézményi bér és járulék | 7 885 | 3 370 | 3 950 | 3 808 | 3 895 | 4 002 | 4 328 | 4 586 | 4 796 | 4 999 |
| Államtól működésre kapott támogatás | 9 957 | 5 135 | 4 087 | 3 484 | 3 211 | 3 263 | 3 668 | 4 997 | 3 203 | 4 933 |
| Arány % | 79,19% | 65,64% | 96,64% | 109,29% | 121,00% | 122,65% | 117,99% | 91,78% | 149,73% | 101,34% |



**Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának
költségvetési intézményeinél lévő álláshelyek száma 2017-2021. években**

adatok fő-ben

| Intézmény megnevezése | 2017. év | 2018. év | 2019. év | 2020. év | 2021. év |
|--|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Szolnok Megyei Jogú Város Intézményszolgálat | 54,48 | 58,48 | 58,48 | 59,48 | 59,48 |
| Szolnok Városi Óvodák | 353,31 | 349,32 | 354,32 | 354,32 | 354,32 |
| SZMJV Önkormányzat Egészségügyi és Bölcsődei Igazgatósága | 237,50 | 241,00 | 242,00 | 242,00 | 242,00 |
| Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezete | 35,00 | 35,00 | 35,00 | 35,00 | 37,00 |
| Szolnok Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala | 197,00 | 202,00 | 204,00 | 204,00 | 212,00 |
| Szolnoki Kulturális Ellátó Szervezet | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Verseghy Ferenc Könyvtár és Közművelődési Intézmény | 59,50 | 61,50 | 61,50 | 61,50 | 63,50 |
| Damjanich János Múzeum | 41,25 | 43,25 | 44,25 | 45,25 | 46,25 |
| Szolnoki Bartók Béla Kamarakórus | | 18,00 | 18,00 | 18,00 | 18,00 |
| Mindösszesen | 985,04 | 1 015,55 | 1 024,55 | 1 026,55 | 1 039,55 |

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának
2021. évi

Költségvetési rendelet-tervezetéről

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

Elvégeztem a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amely Rendelet-tervezet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről” tárgyú, 2021.02.10-i keltezésű mellékelt előterjesztés önkormányzati rendelettervezet mellékletében található, s amelyben a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 38 510 242 698,- Ft.

Ezen belül a működési költségvetési bevételek összege 13 942 437 957,- Ft, a működési költségvetési kiadások összege 15 571 873 688,-Ft, a működési költségvetés egyenlege (hiány) mínusz 1 629 435 731,-Ft, melyet belső finanszírozási működési bevételből és forgatási célú értékpapír beváltásából tervezik finanszírozni.

A felhalmozási bevételek összege 10 324 011 912,- Ft, a felhalmozási kiadások összege 22 938 369 010,-Ft, a felhalmozási költségvetési kiadások egyenlege (hiány) mínusz 12 614 358 098,-Ft, melyet belső finanszírozási felhalmozási bevételből és fejlesztési hitel (431 000 000,-Ft) igénybevételével kívánják finanszírozni.

A Kistérségi Többcélú Társulás tervezett bevétele és kiadása: 1 575 067 465,- Ft

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezete az Előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet-tervezet 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 rendelet-tervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyekben az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

Magyarország Kormánya 2021. február 8. napjától a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I.29.) Korm. rendelettel veszélyhelyzetet hirdetett ki Magyarország egész területére. A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam 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 rendelet-tervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet-tervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Véleményem szerint, a költségvetési rendelet-tervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testületének a 2021. évi költségvetésről előterjesztett rendelettervezete annak számszaki mellékleteivel és indokolásával együtt, valamint a kapcsolódó előterjesztés kellően megalapozott, minden lényeges összefüggést a valóságnak megfelelően mutat be és a tervezett előirányzatok biztosítják a költségvetési egyensúlyt. Az eljárásaik során betartották az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet vonatkozó előírásait.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a 2021. évi költségvetésről szóló költségvetési rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Figyelemfelhívás


A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei az előirányzatok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésében foglaltaktól, amely eltérés lényeges lehet, és szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Képviselő-testületének tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.


Szolnok, 2021. február 15.

A Társaság nevében:


Sánta Péterné
ügyvezető
Sánta és Társa Kft.
5091 Tószeg, Fáy u. 1.
MKVK szám: 001660

Sánta és Társa Kft.
5091 Tószeg, Fáy út 1.
Adószám: 11502544-2-18

A Társaság megbízásából:


Sánta Péterné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 000845
költségvetési minősítés: KM000687

Kiegészítés

a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. költségvetéséről szóló rendeletervezetről 2021.02.15-én kiadott könyvvizsgálói jelentéshez

I. A jelentés címzettje: Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

II. Az ellenőrzött szervezet és a költségvetési rendeletervezet azonosítói, az alkalmazott szabályrendszer

| | |
|---|--|
| A szervezet megnevezése, címe: | Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata Szolnok, Kossuth tér. 9. |
| Jogállás, alaptevékenység, feladat és hatáskör: | A 2011. évi CLXXX, törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Ötv.) alapján a hatáskörébe utalt feladatok és az önként vállalt feladatok ellátása. |
| Polgármester: | Szalay Ferenc |
| Jegyző: | Dr. Sebestyén Ildikó |
| Költségvetési osztályvezető: | Angyalné Gyetvai Andrea |
| Költségvetési törzsszám, adószám: | 411839 15732729-2-16 |
| Ellenőrzött dokumentum: | „Előterjesztés-Rendeletervezet” című Rendelet-tervezet Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről” tárgyú előterjesztés, annak mellékleteivel együtt. |
| A költségvetési rendeletervezet és mellékletei főbb azonosítói | |
| Bevételek és kiadások mérlege: | <ul style="list-style-type: none"> - a költségvetési bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 38 510 242 698,- Ft, ezen belül - a költségvetési bevétel 13 942 437 957,- Ft, a költségvetési kiadás 15 571 688,- Ft, egyenleg mínusz 1 629 435 731,- Ft, - a felhalmozási bevétel 10 324 011 912,- Ft, felhalmozási kiadás 22 938 369 010,- Ft, az egyenleg (hiány) mínusz 12 614 358 098,- Ft <p>A hiány forrásai:</p> <ul style="list-style-type: none"> - belő finanszírozási bevétel 13 340 271 829,- Ft. - forgatási célú értékpapír beváltása 472 521 000,- Ft - fejlesztési hitel igénybevétele 431 000 000,- Ft |
| költségvetési rendeletervezet összeállításánál alkalmazott szabályrendszer: | <p>Áht. 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 önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.</p> <p>(2)*. 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.</p> |

III. A jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata

III/1. 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 szereztünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

III/2. A vizsgálatok során figyelembe vett jogszabályok, helyi szabályozások:

- 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021 évi központi költségvetéséről.
- az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- a 2011. évi CLXXXIX. törvényt Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, továbbá az
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- önkormányzat rendeletei.

IV. Ténymegállapítás a költségvetési rendelettervezetről

IV/1. A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalma

IV/1.1. Szabályrendszert az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), illetőleg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben (Ávr.) előírtakat tartalmazzák.

Áht. 14. A helyi önkormányzat költségvetési rendelete" a következő tartalmat írja elő:

- "(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 előirányzatai 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 finanszírozás kiadási előirányzatokat,
- f) (Módosította: 2019. évi CXVIII. törvény 71. § d.) 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) (Módosította: 2019. évi CXVIII. törvény 71. § e.) 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, s 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 felhatalmazási.
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék
- (4)* a Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt érteni."

IV/1.2. Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezete

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma – a számszaki mellékletekkel és a szöveges indoklással együtt - összességében megfelel az Áht. és az Ávr. előzőekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak. A mellékletek jól szemléltetik a 2021. évi költségvetés számszaki alátámasztását.

IV/2. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása

IV/2.1. Szabályrendszert az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben (Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (I. 31.) Korm. rendeletben (Ávr.) került meghatározásra, az előírtak a következők.

Áht. „15. A költségvetési rendelet előkészítése” elfogadása”

Áht. „24. §

(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-éig**, 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.'

Ávr. „(Az Áht. 24. § (2) és (3) bekezdéséhez ”

27. § (1)'' A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet 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 rendeletervezetet, amelyhez csatolja **legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét "**

Áht. 24. §

24. § (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 kimutatást, 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.'

Ávr. (Az Áht. 24. § (4) bekezdéséhez)

„28. § 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,"

IV/2.2. A tervezési eljárások lefolytatása, a tervezést befolyásló helyi körülmények kockázatának mérlegelése

Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletének előkészítése és az elfogadásához alkalmazott eljárás összességében megfelel a, Áht. és az Ávr. fentiekben hivatkozott, vonatkozó szabályrendszerében foglaltaknak. A költségvetési szervezetek vezetőivel való egyeztetést elvégezték, a heterjesztési határidőt (2021. február 15.) betartották.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésében jelzett mérlegek és kimutatások a rendelettervezet mellékletét képezik a szöveges indokolást csatolták, illetőleg az előterjesztésben adtak részletes alátámasztást az előirányzatok tervezésére vonatkozóan.

Ugyanakkor a könyvvizsgálat a tervezés szokásosnál magasabb kockázatát valószínűsíti a következők miatt:

- a költségvetés mozgásteret 2021-ben az előző évhez viszonyítva a működési területen szűkült,
- az önkormányzat számára esetenként megterhelő az uniós és a hazai pályázatok keretében folyó beruházások többletkiadásai saját hatásköri fedezet részének megteremtése (MÁV strand és Sportcentrum),
- az előző évek maradványának összege nagyrészt a beruházások a folyó beruházások fedezetéből szolgált, szabad pénzmaradvány összege lecsökkent,
- az áremelkedések mértéke, ami a dologi kiadások tervezett előirányzatait jelentősen megterhelheti (pl. élelmezés nyersanyagai, karbantartási anyagok, rezsi kgt. stb.),
- változtak/változhatnak a szabályozók (pl. iparüzési adó, mértéke és felhasználhatósága, gépjárműadó állami bevételé vált, csökkent a parkolási díj), az állam és az önkormányzatok közötti feladatmegosztások (helyi közlekedés finanszírozása), amik forrás átcsoportosítással is járhatnak.

Mindezen tények és körülmények összességében nehezítették a tervezési folyamatot és - a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívásában foglaltaknak megfelelően valószínűsíthető, hogy év közben, a tényadatok birtokában a költségvetés korrekcióra szorul, amely akár lényeges is lehet.

A könyvvizsgálat a tárgyévvel vonatkozóan is felhívja a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy - a figyelemfelhívásban foglaltakat, valamint a tervezési kockázatokat szem előtt tartva - év közben is kiemelt figyelemmel kísérelje a bevételek alakulását, konstruktív együttműködéssel segítse a szervezet működését, hogy szükség esetén időben felülvizsgálhassa a gazdasági folyamatokat, amennyiben a tervezettől eltérő események hatására korrekció válik szükségessé.

Összegzés

Mint azt a független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza, a Szolnok Megyei Jogú Város Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetét összességében rendeletalkotásra alkalmasnak ítéltük, mivel egyrészt a rendelettervezet megfelel a vonatkozó jogszabályok által előírt formai és tartalmi követelményeknek, másrészt a rendelettervezetben, továbbá a kapcsolódó előterjesztésben bemutatott feltevések és az azokat alátámasztó bizonyítékok vizsgálata alapján nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, ami miatt megkérdőjeleződne ezeknek a feltevéseknek (tervszámoknak) a reális alapja.


Az előbbiekből kiindulva a könyvvizsgálat úgy a könyvvizsgálói jelentésben, mint annak jelen kiegészítésében felhívja a Képviselő-testület figyelmét az esetlegesen nem a várakozásoknak megfelelően bekövetkező események figyelemmel kísérésére az ebből eredő eltérések korrekciójának szükségességére.


A könyvvizsgálat a tárgyévre vonatkozóan is felhívja a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy - a figyelemfelhívásban foglaltakat, valamint a tervezési kockázatokai szem előtt tartva - év közben is kiemelt figyelemmel kísérje nyomon a bevételek alakulását, konstruktív együttműködéssel segítse a szervezet működését, hogy szükség esetén időben felülvizsgálhassa a gazdasági folyamatokat, amennyiben a tervezettől eltérő események hatására korrekció válik szükségessé.

Szolnok, 2021. február 15.

A Társaság nevében:

A Társaság megbízásából:


Sánta Péterné
ügyvezető
Sánta és Társa Kft.
5091 Tószeg, Fáy u. 1.
MKVK szám: 001660


Sánta Péterné
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 000845
költségvetési minősítés: KM000687

Sánta és Társa Kft.
5091 Tószeg, Fáy út 1.
Adószám: 11502544-2-18

Melléklet:

- Előterjesztés, rendelettervezet számszaki mellékletekkel, indoklással együtt (Csak könyvvizsgálói példány!)