

KIEGÉSZÍTÉS

A MOSONAGYARÓVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 1/2025. (II. 14.) SZÁMÚ ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK MÓDOSÍTÁSÁRÓL KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2025. szeptember 15.

KIEGÉSZÍTÉS

a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat

2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet módosítására 2025. szeptember 04-i keltezéssel előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

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

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

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

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

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat címzetes főjegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt „Az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása 2025. június 30-i állapot szerint” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. szeptember 17-ei ülésére.

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

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

A rendelettervezet és az előterjesztés az önkormányzati költségvetésre vonatkozó jogszabályi változásokra is figyelemmel készült (teljesítési adatok bemutatása), de egyelőre még nem

tartalmazza maradéktalanul egy új modell valamennyi elvárható vonását (pl. a létszám részletezése tekintetében).

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

A Képviselő-testület szeptember 17-ei ülésének két további előterjesztése érinti közvetlenül az Önkormányzat 2025. évi költségvetését.

A Tájékoztató pótelőirányzatokról 2025. április 1-jétől 2025. augusztus 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan tárgyú előterjesztés megerősíti, hogy a „Magyar Államkincstár által 2025. április 1. – 2025. június 30. időszakban kiközölt előirányzatok átvezetése az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 14.) önkormányzati rendeleten megtörtént.”

A Javaslat a 2025. évi költségvetés módosítására (szeptember) tárgyú előterjesztés a 2025. évi költségvetés későbbi módosítását készíti elő, konkrét fejlesztési célok és a megvalósításukhoz szükséges előirányzatok számbavételével. A határozati javaslat szerint „A Képviselő-testület utasítja a Polgármestert, hogy a változások átvezetéséről gondoskodjon a költségvetési rendelet soron következő módosításáig.”

Az előbbiek az Önkormányzat kialakult tervezési rendjébe, eljárásaiba illeszkednek.

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

Az előterjesztett rendelettervezetben javasolt módosítások **Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének** bevételi és kiadási előirányzatait a következők szerint változtatják meg:

Bevételek (Forrás oldal)

	<i>Ft-ban</i>
Állami támogatás növekedése	+61 556 605
A 2023. évi beszámoló felülvizsgálatával összefüggő többletbevétel	+233 649
Zárszámadás alapján 2024. évi többlet állami támogatás	+24 003 301
NEAK támogatás (védőnői illetménykiegészítésre)	+5 216 700
FVS 6.2.1 – támogatások növelése (Deák téri csomópont felújítás, Inkubátorház beruházás)	+1 000 000 000
Dunaszigeti tábor ebédlő és tálalókonyha felújítás projekt támogatási összege	+ 22 660 771
MVSE visszatérítendő támogatási összegének elengedése júniusi testületi döntés alapján	-2 774 787
Államháztartási támogatások megelőlegezése növekedése	+289 784 286
2024. évi többlet maradvány nyilvántartásba vétele	+113 908 490
Lekötött betétek állománya megszüntetésének növelése (márciusi, áprilisi testületi döntések)	+560 360 000
<i>Pénzügyi források összesen</i>	<i>2 074 949 015</i>
<i>Intézményfinanszírozási kiadások /növekedés</i>	<i>-17 697 928</i>
Forrás oldal mindösszesen	2 057 251 087

Kiadások (Kiadási oldal)***Ft-ban***

Személyi juttatások és járulékok	+13 090 636
Dologi kiadások	-44 680 517
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-
Elvonások és befizetések	-
Államháztartáson belüli pénzeszköz átadás	+35 694 956
Működési célú visszatérítendő támogatások Áht.-n kívülre	+80 000 000
Egyéb működési célú támogatások Áht.-n kívülre	-6 225 000
Tartalékok	-1 647 284
Beruházások	+949 629 879
Felújítások	+730 604 130
Egyéb felhalmozási célú kiadások	+11 000 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások	-
<i>Költségvetési kiadások</i>	<i>+1 767 466 800</i>
<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>+289 784 287</i>
Kiadások mindösszesen	+2 057 251 087

Az önkormányzati költségvetésben a bevételi (forrás) oldalon a lekötött betétek megszüntetésre kerülő állományának növelése, az FVS támogatások összegének bővülése, a 2024. évi többletmaradvány számbavétele, valamint az államháztartási támogatások nagyobb mértékű megelőlegezése jelenti a meghatározó tételeket, de fontos tételeket jelent a különböző célú állami támogatások növekedése is. A kiadási oldalon a beruházási, illetve felújítási előirányzatok jelentős (együttesen a másfél milliárd Ft összeget meghaladó) növelése képviseli a legnagyobb összegű változásokat.

A Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat és intézményeinek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) 2025. évi költségvetései az előterjesztett összege alapján a következők szerint tartalmazzák a kiadási és bevételi előirányzatokat a június 30-i állapot szerint (az adatok Ft-ban).

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2025. június 30-án
Óvodák	1 725 675 894	1 745 114 895
Egyesített Bölcsődék	932 199 023	933 384 469
Hansági Múzeum	237 549 401	238 114 630
Futura Szolgáltató Központ	1 881 640 358	1 887 819 272
Intézmények összesen	4 777 064 676	4 804 433 266
Önkormányzat	11 429 177 678	13 486 428 765
Polgármesteri Hivatal	1 267 186 265	1 279 721 377
Önkormányzati rendészet	125 604 839	125 772 797
Mosonmagyaróvár Város Önkormányzata összesen	17 599 033 458	19 696 356 205

Az Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetésének főösszegei az előterjesztett módosításokkal a június 30-i állapot szerint több mint kétmilliárd Ft-tal (2 097 322 747 Ft-tal) lesznek magasabbak az eredeti előirányzatoknál, ami 11,9 %-os emelkedést jelent. Ezen belül az Önkormányzat költségvetési főösszegének növekedése 2 057 251 087 Ft (18,0%), míg a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és az Önkormányzati Rendészet előirányzatai együttesen mindössze 40 071 660 Ft-tal (0,6%-kal) emelkednek.

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

Bevételek	Eredeti előirányzat 2025.	Módosított előirányzat (06. 30)	<i>Ft-ban</i>
			Előirányzat-változás (mód. – eredeti)
Működési bevételek	6 421 355 713	6 555 693 509	+134 337 796
Felhalmozási bevételek	3 031 824 768	4 014 642 294	+982 817 526
Helyi adók, fin. és más bevételek	7 199 774 787	7 329 797 925	+130 023 138
Bevételek összesen	16 652 955 268	17 900 133 728	+1 247 178 460
Finanszírozási műveletek	946 078 190	1 796 222 477	+850 144 287
Bevételek mindösszesen	17 599 033 458	19 696 356 205	+2 097 322 747

Kiadások	Eredeti előirányzat 2025	Módosított előirányzat (06. 30.)	Előirányzat-változás (mód. - eredeti)
Működési kiadások	13 310 428 762	13 409 135 578	+98 706 816
Felhalmozási kiadások	4 143 889 229	5 852 720 874	+1 708 831 645
Finanszírozási kiadások	144 715 467	434 499 753	+ 289 784 286
Kiadások összesen	17 599 033 458	19 696 356 205	+2 097 322 747


A javasolt módosítások – a korábbi előirányzat-változtatások hatásaival együtt – lényeges eltéréseket idéznek elő a 2025. évi költségvetés eredetileg elfogadott főösszegéhez viszonyítva, egyes előirányzatainak nagyságrendjében, és a költségvetés belső szerkezetében, amelyek a költségvetési rendeleten történő átvezetésük után érvényesülnek majd.

Az előterjesztett módosított kiadási előirányzatok 70,7%-a kötelezően ellátandó feladatokhoz, 29,1%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, míg a kötelező feladatokon belül az állami (államigazgatási) feladatok aránya 0,2%. Mindez azt jelenti, hogy az eredeti előirányzatokhoz képest az önként vállalt feladatok súlya 5,5 százalékponttal nő, míg a kötelezőké azonos mértékben csökken.


Összegzés:

A könyvvizsgálat a Mosonmagyaróvár Város Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására a Képviselő-testület szeptember 17-ei ülésére előterjesztett rendelettervezetet, a jelen kiegészítésben foglaltakra is figyelemmel, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. szeptember 15.


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




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