

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI KÖZGYŰLÉS
ÜGYRENDI, JOGI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK
V É L E M É N Y E

a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének teljesítéséről szóló
önkormányzati rendelet megalkotásáról
(zárszámadás)

Tisztelt Megyei Közgyűlés!

Az Ügyrendi, Jogi és Pénzügyi Bizottság 2022. május 4-én tárgyalta meg a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzat (a továbbiakban: Megyei Önkormányzat) és a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Önkormányzati Hivatal) 2021. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati rendelet megalkotására című előterjesztést. A testület rendszeresen tájékoztatást kapott a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal költségvetési előirányzatainak alakulásáról, a teljesítésről és a gazdálkodásról.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal összevont módosított bevételi előirányzata 2021. december 31-én 4.011.757.845 Ft volt, az összevont bevételi teljesítése pedig 3.658.762.475 Ft összegben realizálódott, mely 91 %-os teljesítést eredményezett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal kiadási teljesítése 869.182.028 Ft volt – kivéve a 233.737.381 Ft központi irányítószervi támogatást –, mely 21,7 %-os teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 2. melléklet II. 1.4. pontja szerint a megyei önkormányzatok összes feladatellátásához közvetlenül kapcsolódó kiadások támogatásaként 5,4881 milliárd Ft került meghatározásra. A Megyei Önkormányzat 322,6 millió Ft összegű működési támogatásban részesült, továbbá megelőlegezésre került a 2022. évi központi költségvetési támogatás 4 %-a 12.904.000 Ft összegben.

A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetési gazdálkodása zavartalan és zökkenőmentes volt. A 2021. évben induló és a korábbi évekről áthúzódó, összesen 53 projekt tekintetében a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal maradéktalanul ellátta projektmenedzsmenti szakmai és pénzügyi feladatait, melyek a bevételi és kiadási előirányzatok növekedését, illetve a kiadási teljesítés részbeni növekedését eredményezték, mivel a projektek megvalósítása még a következő évekre is áthúzódik.

Az összevont adatok tekintetében a tárgyévi összes kiadás 869.182.028 Ft összegben teljesült, melyből a működési kiadás 800.342.880 Ft, a felhalmozási kiadás 55.935.148 Ft volt, az államháztartáson belüli megelőlegezés 12.904.000 Ft összegben valósult meg. Az összevont beszámoló kiadási előirányzata 2021. évben éves szinten 21,7%-os mértékben került felhasználásra, ebből a működési kiadás részaránya 92 %, a felhalmozási kiadás részaránya 6,4 %, a finanszírozási kiadás részaránya 1,48 % volt. Az alacsony kiadási teljesítés azzal magyarázható, hogy a projektek támogatási bevétele tárgyévben keletkezik, míg a projektek tényleges megvalósítása évek alatt történik, így a kiadási teljesítés is ezekben az években fog realizálódni, s nem utolsósorban a pandémia miatt nagyon sok projektben nem, vagy csak részben történt megvalósítás. Ez azt eredményezi, hogy év végén a bevételi oldalon növekszik a pénzmaradvány, míg a kiadási oldalon a következő években a céltartalék és a kiadási előirányzatok növekednek.

A Megyei Önkormányzatnál és az Önkormányzati Hivatalnál a személyi jellegű juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 57,3 %-os mértékű volt, mely 368.887.298 Ft összegben realizálódott. Hasonlóan alakult a felhasználás a munkaadói járulék tekintetében is, melynek mértéke 55,5 % volt a módosított előirányzathoz viszonyítva. A személyi juttatás és a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 425.903.326 Ft, mely 49 % az összes kiadás teljesítéséhez viszonyítva.

A költségvetésben tervezett kiadási előirányzaton belül a dologi kiadások jelentős mértékben eltérnek az időarányos teljesítés mértékétől – különösen az Önkormányzati Hivatal tekintetében –, mivel az itt lévő költségek egy adott célhoz, projektekhez, feladatokhoz kötötten lettek megtervezve. Egyrészt szerepet játszik ebben a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal visszafogott, takarékos gazdálkodása is, másrészt a projektek kiadásai áthúzódnak a következő évekre a Megyei Önkormányzat vonatkozásában, míg az Önkormányzati Hivatalnál nem képezhető tartalék, így a projektek kiadásait a tárgyév kiadásai között kellett megtervezni, de a teljesítések megvalósítása a következő években fog megvalósulni.

Ennek következtében a kiadási teljesítés torzul a kiadási előirányzathoz képest. A dologi kiadások 2021. évi teljesítése 30,9 %-ban realizálódott a módosított előirányzathoz képest. Az eredeti előirányzat 797.329.234 Ft volt, míg a módosított előirányzat 1.010.686.117 Ft összegben került megtervezésre, ezzel szemben a dologi kiadás teljesítése 311.966.583 Ft összegben valósult meg.

A beruházási és a felújítási kiadások 55.935.148 Ft összegben teljesültek, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 10,1 %-os teljesítést eredményezett.

Mindezekre tekintettel a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal gazdálkodása folyamatos és stabil volt, pénzügyi nehézségek nem hátráltatták a likviditást, késedelmes kifizetések nem merültek fel. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal 2021. évi költségvetésének gazdálkodási rendszere kiegyensúlyozott volt.

A költségek tervezésénél és teljesítésénél alapvető szempont volt a pénzügyi lehetőségek maximális szem előtt tartása a rendkívül takarékos szemlélet mellett. A Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal a költségvetésében és a pályázatokban meghatározott irányelveknek, feladatoknak megfelelően gazdálkodott, a folyamatos működéséhez kapcsolódó kiadások és bevételek időarányosan teljesültek, a célhoz kötött előirányzatok a megvalósulás függvényében realizálódtak.

A 2021. évi költségvetési rendelet megalkotásánál kitűzött célok és tervezett feladatok megvalósultak.

Fentiek alapján a 2021. évi költségvetés teljesítéséről szóló rendelet-tervezet – a független könyvvizsgálói jelentésekben foglaltakat figyelembe véve – elfogadásra ajánlott.

Nyíregyháza, 2022. május 4.


Lipók Sándor
a bizottság elnöke