

3/2022.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Pilisjászfalu Önkormányzat

**2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
TERVEZÉSE**

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés időpontja: 2022. március

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/3

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Borsó András alpolgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal, Kft iroda

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: táblázatok vizsgálata

Ellenőrzés tervezett időtartama: 7 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 3 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a tervezés, az elkészült táblázatok mennyire alátámasztottak.

Pilisjászfalu Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei 2022-2025. évi várható összegét a határozathoz csatolt táblázat tartalmazza. Erről külön határozat készült.

Vonatkozó jogszabályok

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC.törvény
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

- 2011. évi CXCV. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény,
- 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelet a veszélyhelyzettel összefüggésben (iparüzési adó)

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A vizsgálat megállapításai:

A 2022. február 23.-i előterjesztésben határozatot javasoltak a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében. A költségvetési tervezetben foglalták össze a fontosabb tudnivalókat, jogszabályi változásokat. A testület március 11.-i ülésén fogadta el a tervezetet, tette közzé a honlapon megtalálható 12 oldalas szöveges és a hozzá tartozó 6 oldalas táblázatos rendeletet. Gondosan szerkesztett, hivatkozásokkal, megfelelő értelmezéseket ellátott. mintaszerű dokumentum. A rendelet tartalmazza a címrendet, hatálya kiterjed a képviselő testületre, az óvodabölcsődére, valamint az önkormányzat által megállapított támogatásokra.

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2022. évi központi költségvetési törvény támogatást biztosít, amely alig 1%-al (8,538 M Ft) haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot. A működési támogatások 2%-kal magasabb összegben kerültek megállapításra. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

2. Költségvetési bevételek, kiadások

A költségvetési rendelet az önkormányzat a 2022. évi összevont költségvetési **mérleg főösszegének** bevételi és kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét 403.349.786 Ft-ban állapítja meg. Az Önkormányzat és intézményei közötti állami támogatások halmozódásai a főösszeg megállapítása során kiszűrésre kerültek. Az önkormányzat saját költségvetésének főösszege 392.583.890 Ft.

Gazdálkodásukat 2022-ben is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2021. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

A bevételi előirányzatok között az önkormányzatot 2022. évre megillető normatív állami támogatás összege több jogcímen jelentősen nem változik. A jelenlegi tervezet már számol a 2022. évi bérintézkedések, úgymint a minimálbér, a garantált bérminimum és a polgármesteri illetmény 2022. évi jelentős emelkedését kompenzáló kiegészítő támogatásokkal is.

A 2022-es költségvetési törvény 2. számú mellékletének megfelelően a helyi 1/2022.(III.11.) rendelet tartalmazza az önkormányzati működéshez, településüzemeltetéshez, a köznevelési feladatokhoz, a szociális és étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat, ezeket bemutatja.

Külön táblázatokban szerepelnek a Somvirág Óvoda és Bölcsőde gazdálkodási tervszámai, összevont mérlege.

3. Önkormányzati hivatal működésének támogatása

Az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2022-ben tovább nőtt, 5.475.000 Ft/fő/év összegről 5.495.500,-Ft/fő/év, összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2022. évben 10 fő.

Az óvoda esetében az óvodapedagógusok elismert létszáma a 2022. évben 10,3 fő Az óvodapedagógusok átlagbérének és közterheinek elismert összege nem változik. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2022. évben emelkedik, az előző évi 2.919.000 Ft-ról 3.339.000 Ft-ra, elismert létszámuk 7 fő.

Az óvodaműködtetési támogatás összege a 2022. évben emelkedik, a 2021. évi, 97.400 Ft/fő/év összegről 110 000 Ft/fő/év összegre. A 2022. évi igényfelmérésben szereplő létszám: 114 fő. Kiegészítő támogatás jár az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz. A 2022. évi igényfelmérésben 2 fő pedagógus II. kategóriába sorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező pedagógusra igényelték támogatást.

A központi költségvetés elismert átlagbéralapú támogatást biztosít a bölcsődét fenntartó önkormányzatok részére, az általuk foglalkoztatott kisgyermeknevelők, szaktanácsadók és bölcsődei dajkák béréhez, valamint az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kifizetéséhez. A szakmai dolgozók körébe tartozik a szakmai feladatokat ellátó bölcsődevezető, intézményvezető is.

Támogatás jár az önkormányzatoknak az általuk biztosított bölcsődei feladattal összefüggésben felmerülő kiadásokhoz, a személyi térítési díjból származó elvárt bevételek figyelembevételével. Az igényfelmérésben szereplő létszám 4 fő dolgozó volt.

Az önkormányzatok központi finanszírozása 2022. évben változatlanul az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik. A mértéke továbbra is növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével. A mutató 13%-os csökkenése miatt a szolidaritási hozzájárulás összege a 2021. évi 4 589 408 Ft-os szintről 2022-re 139 569 Ft-ra csökken.

Az állami támogatások változásainak figyelembevételével az alaptámogatásban összességében nincs növekedés. Az egyes támogatásokat, mutatókat táblázatosan foglalták össze.

A bevételek-kiadások főösszege 164 508 573 Ft, halmozódások nélkül 153 742 777 Ft.

Az iparüzési adó egy részének elvonása miatti kompenzáció mértéke 2021. évben 16 976 528 Ft értékben került megállapításra és leutalásra, azonban a 2022-es évre a tervezés készítése során nincs hatályban lévő kormányrendelet vagy beadott javaslat. A kompenzáció összege ennek ellenére tervezésre került.

Állami, de nem a nettó finanszírozás keretein belül érkező támogatás a védőnői szolgálatra érkező NEAK részéről biztosított összeg, mely 2021-ben 5,8 millió Ft értékben került tervezésre, és jelentős növekedésére 2022-ben sem lehet számítani, a tervezett összeg 6,5 millió Ft.

4. A közhatalmi bevételek

A helyi adó korlátozása, a gépjárműadó elvétele változatlanul érvényben maradt, ami súlyosan korlátozza a saját bevételeket. A közhatalmi bevételeket a telekadó növekedése teszi kedvezővé.

Az adóbevételek a kivetések és a követelések behajtása miatt 2021-ben a tervezettnél jobban teljesültek. Ennek okán a 2022-es évben óvatos emelkedést terveznek:

2021: 122 918 530

2022: 130 602 357

5. Kiadások

A **személyi kiadásokat** gondosan tervezték, tételes analitikus kimutatás alapján. A Cafeteria kerete 400.000 Ft/fő. Az önkormányzat 2022. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – összesített létszám kerete 31 fő (25. számú melléklet). Ebből:

- a) A Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde létszám-előirányzata 24 fő.
- b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 2 fő.

A **dologi kiadásoknál, hasonlóan a fejlesztési-felújításoknál** rangsorolni kell a célokat, feladatokat. A költségvetési szerv dologi kiadásainak jelentős hányadát az épületek, építmények fenntartásával kapcsolatos, a közüzemi szolgáltatások igénybevétele teszi ki, ezen tételeket minden más kiadást megelőzően meg kell tervezni, és a fedezetét biztosítani.

A felhalmozási feladatok és felújítási célok jelenlegi szakaszában beruházás – felújításként, csak a kötelezően elköltendő könyvtári állománygyarapítás és az Óvoda által támasztott igények kerültek kimutatásra. A fentiekben túl lehetőség szerint biztosítani szükséges a középtávú gazdasági programban javasolt felhalmozási feladatok és felújítási célok prioritását. A pályázati lehetőségek folyamatos vizsgálata mellett azonban újabb fejlesztések csak abban az esetben vállalhatók, amennyiben a támogatási intenzitás kedvező, és az önerő biztosítható.

A különböző mérlegeket a mellékletek részletezik: működési a 6. melléklet, felhalmozási 7.sz., az összevont mérleg a 13. melléklet. Az óvoda-bölcsőde számai a 8. táblázatban, mérlege a 16. mellékletben található.

Többéves, 2022. utáni kihatású döntések az adósságrendezést jelentik.

A 21. melléklet a likviditási terv, mely havi bontásban feltünteti a várt bevételeket, kiadásokat. Az általános és céltartalékokat a 24. táblázat mutatja be.

III.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

Jogszály-változások, korábbi tervezések, bevételek, táblázatok, előterjesztés elemzése.

2. Főbb megállapítások a következők

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a költségvetés tervezési feladatokat körültekintően, megbízhatóan, óvatosan tervezték, és megfelelően alkalmazkodtak a megváltozott gazdasági-jogszályi környezethez. Ellenőrző oszloppal, alábontást tovább részletező ablakokkal lehetőség van az esetleges évközi változtatások hibamentes megoldására. A mérlegek egyensúlya biztosított. A likviditási terv feszített, de teljesíthető. A szükséges táblázatok elkészültek.

3. Javaslát az intézmény részére:

A költségvetés, majd a tervszámok, előirányzatok alakulását, beleértve a likviditást, folyamatosan, a féléves eredményt utóellenőrzéssel célszerű vizsgálni.
A felhalmozást sikeres pályázatokkal lehet biztosítani.

A vizsgált terület **kockázati súlya magas.**

4. Az ellenőrzés lezárása

A képviselő testület a tervezetet megkapta, a megtárgyalásra 2022. márciusi ülésén került sor.

Szeged, 2022. március 18.


Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
T: 36 700062-71118516-51100005
Email: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com