

2/2023.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
TERVEZÉSE**

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

I.

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: 2023. február-március

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/2

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: 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: 8 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 4 nap

Írásba foglalás ? 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.

Vonatkozó jogszabályok

Alaptörvény 32. cikk (1-2) bekezdésében meghatározott hatáskör

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény

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.)

Jogszabályi változások

A 2012-es gyakorlat szerint a zárszámadások nyár végén, augusztusban, a költségvetési törvényjavaslatok pedig októberben kerültek a képviselők elé. Ez logikus menetrend volt, előbb

mindenki számára megismerhetővé váltak az előző évi költségvetések, maradványok, hiányok, ami megalapozta a pontosabb tervezhetőséget. Az októberi büdzsékészítés idején kisebb kockázatok övezték a következő évi kilátásokat, így a valósághoz közelebb álló GDP-vel és inflációval lehetett tervezni.

2012-ben úgy döntött a kormány, hogy a kiszámíthatóság jegyében már nyár elején összeállítja a következő évi, 2013-as költségvetést, ami 2012 júniusában került a parlament elé. Az akkor esedékes, 2011. évi zárszámadást is már az új menetrend szerint, 2012 októberében nyújtották be. Innentől kezdve pedig jöhetett bármi, fellendülés, koronavírus-járvány, orosz-ukrán háború, a kormány tartotta magát ehhez a menetrendhez. A rendeleti kormányzás révén ide-oda tudta tologatni a kívánt forrásokat, hol elvéve bizonyos előirányzatoktól, hol megtámogatva egyes fontosabb és sürgősebb feladatokat. 2022. decemberben először kellett éven belül új költségvetést készíteni az infláció és a forint árfolyam elszállása miatt. Hasonlóan módosult az önkormányzati tervezés és beszámolás menetrendje is.

II.

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A vizsgálat megállapításai:

A jegyző előterjesztésében foglalta össze a költségvetéssel kapcsolatos fontosabb tudnivalókat, jogszabályi változásokat, tervezetet. A március 1.-i tinnyei testületi ülés napirendi pontjai közt szerepel továbbá a tájékoztatás a legutóbbi ülés óta történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatokról, a 2023-as Közművelődési programterv, a Budakörnyéki Önkormányzati Társulás (BÖT) programja 14. változása is. Az előterjesztést a képviselő-testület számára a 2023. február 13. napján 16:00 órakor megküldött elektronikus levél mellékleteként határidőre megtörtént. Csatolták a rendelettervezetet és a szükséges táblázatos mellékleteket is.

2. Részletes megállapítások

A Képviselő-testület:

- működési bevételeit 328.888.463 Ft-ban, kiadásait 408.140.245 Ft-ban, működési egyenlegét - 79.251.782 Ft-ban
- felhalmozási bevételeit 45.000.000 Ft-ban, kiadásait 41.013.974 Ft-ban, felhalmozási egyenlegét 3.986.026 Ft-ban
- finanszírozás bevételeit 80.000.000 Ft-ban, kiadásait 4.734.244 Ft-ban, finanszírozási egyenlegét 75.265.756 Ft-ban
- összes bevételét 453.888.763 Ft-ban, összes kiadását 453.888.763 Ft-ban határozza meg.

A központi költségvetési támogatás 11,7%-kal haladja meg az előző évit, ez az inflációt, az energiadrágulást nem egyenlíti ki. A 2023-as költségvetési törvény 2. számú melléklete tartalmazza az önkormányzati működéshez, településüzemeltetéshez, a köznevelési feladatokhoz, a szociális és étkeztetési feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat, ezeket az előterjesztés részletezi.

A szünidei étkeztetés támogatását betervezik, kérdés, sikerül-e megszervezni. A közművelődési feladatok realizálását új munkatárs beállításával realizálják (félállásban Pilisjászfaluval).

Az adóbevételek tekintetében a vagyoni típusú adóknál bevezetett változások miatt növekedésre számítanak.

BEVÉTELEK	2020. tény	2021. évi tény	2022. évi becsült	2023. előirányzat
Műk. célú támogatások összesen	129 250 616	108 568 075	120 172 276	118 356 105
Műk. célú tám. ÁH belülről összesen	33 966 634	47 278 619	70 390 914	87 370 278
Felhalm. célú támogatások ÁH belülről	31269160	51 177 067	56 260 829	0
Közhatalmi bevételek	65 408 902	82 331 001	81 320 094	91 700 000
Működési bevételek	54 076 751	76 235 966	20 509 472	31 402 080
Felhalmozási bevételek	0	76 258 458	11783306	45 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök	0	60 000	60 000	60 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	350 000	1400000	0
Finanszírozási bevételek	65 529 125	78 785 444	145 177 428	80 000 000
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	379 501 188	521 044 630	507 074 319	453 888 763
KIADÁSOK	2020. tény	2021. évi tény	2022. évi becsült	2023. előirányzat
Személyi juttatások	120 063 850	105 331 474	139 709 349	147 466 527
Munkaadói járulékok és szoc. hozzáj. adó	20 825 013	15 773 390	16 269 470	20 260 817
Dologi kiadások	68 418 738	109 504 029	99 219 769	131 294 491
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 659 721	1 111 690	1 129 220	1 000 000
Egyéb működési célú kiadások	29 217 790	40 072 318	39 728 113	50 860 568
Tartalék				57 257 842
Működési ktgv. kiad.össz.	240 185 112	271 792 901	296 055 921	408 140 245
Beruházások	8 573 954	14 124 937	20 937 189	41 013 974
Felújítások	64 503 298	87 285 895	83 067 373	0
Finanszírozási kiadások össz.	3 743 724	7 438 478	4 001 427	4 734 244
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	317 006 088	380 642 211	404 061 910	453 888 763

Az ideai tervszámok óvatos becslést jelentenek. A szükséges alapadatok a mellékletekkel meg- egyeznek. A 2023. évi költségvetés kiadási előirányzatait kötelező, önként vállalt és államigaz- gatási feladatok szerinti tagolásban, valamint a bevételi főösszeg forrásonkénti részletezését a 2., 3., 4 mellékletek szerint állapítja meg, mely tartalmazza a működési és felhalmozási bevé- telek és kiadások egyenlegeit is.

Szerepeltetik a több éves kihatással járó kötelezettségek előirányzatait éves bontásban. A csa- tott mellékletek részletezik a saját bevételeket, beruházási kiadásokat, felújítási előirányzatokat, a tartozásállományt, céltámogatásokat, az Önkormányzat összevont mérlegét.

A bérezéshez kapcsolódó illetményalap, bértábla, cafetéria nem változott. A munkába járás költségterítése 30 Ft/km-re emelkedett. Költségvetési létszámkeret 29 fő. ebből: a tinnyi keret 17 fő, a közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 2 fő.

Az értékpapír kibocsátása, hitel, kölcsön felvétele és törlesztése értékhatár tekintet nélkül a képviselő-testület hatásköre

A feladat elmaradásából származó megtakarítások felhasználásáról, az esetleges kedvezőtlen gazdasági változásokról a képviselő-testületet tájékoztatni kell, a likviditást meg kell őrizni. Az Önkormányzat év közben keletkező többletbevételei az általános tartalék előirányzatát növelik

Az Önkormányzat a civil szervezetek részére 1.200.000 Ft, a Református Óvoda számára 10.089.401 Ft támogatást nyújt. Az Önkormányzat és intézményei által foglalkoztatottak részére bankszámla-hozzájárulásként a költségvetési törvényben meghatározott mértékben járul hozzá. Az Önkormányzat a foglalkoztatottak részére cafetéria juttatást biztosít, a közművelődési feladatok ellátásával kapcsolatos többletkiadásokra 5 000 000 Ft-ot irányoz elő. (közüzemi díjak).

A pályázatok önrészeinek mértékéről a képviselő-testület határozattal dönt.

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. A normatíva a hivatal feladatellátáshoz szükséges személyi, dologi és felhalmozási kiadásait finanszírozza.

Normatív támogatások

Az előzetes számítások és a Költségvetési Törvény 2., 3., és 9., mellékleti szerint meghatározottak szerint az önkormányzatot a 2023. évre megillető normatív állami támogatás összege több jogcímen jelentősen nem változik.

Az egy főre jutó adóerő képesség változatlanul alacsony, 4,5%- kal nőtt 13.423-ról 14.032-re (a táblázat második oszlopában a 2022-es érték szerepel).

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 4. függeléként csatolt **likviditási terv** havi bontásban feltünteti a várt bevételeket, kiadásokat.

III.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

Jogszabály-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 tervezték, megfelelően alkalmazkodtak a gazdasági-jogszabályi környezethez. A mérlegek egyensúlya biztosított. A likviditási terv feszített, de teljesíthető. A szükséges táblázatok elkészültek. Gondosan szerkesztett, hivatkozásokkal ellátott. mintaszerű dokumentum

3. Javaslát az intézmények részére:

A költségvetés, majd a tervszámok, előirányzatok alakulását, beleértve a likviditást, folyamatosan, a féléves eredményt utóellenőrzéssel célszerű vizsgálni.

A felhalmozást sikeres pályázatokkal lehet biztosítani.

Meg kell vizsgálni uniós pályázatok elérhetőségét.

A vizsgált terület **kockázati súlya magas.**

4. Az ellenőrzés lezárása

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

Szeged, 2023. március 3.


Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
5725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

