

3/2023.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Pilisjászfalu Önkormányzati Hivatal

**2023. 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: 2023. február

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/3

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Borsó András 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: 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.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (Mötv.)

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.

Ehhez képest 2012-ben úgy döntött a kormány, hogy 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. Hasonlóan módosult az önkormányzati tervezés és beszámolás menetrendje is.

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A vizsgálat megállapításai:

A február 28.-i testületi ülés napirendi pontjai közt szerepel továbbá a tájékoztatás a legutóbbi ülés óta történt eseményekről, a lejárt határidejű határozatokról, a közvilágítás korszerűsítéséről és a közbeszerzésekről is. Az előterjesztést a képviselő-testület számára a 2023. február 14. napján, elektronikus levél mellékleteként határidőre megtörtént. Csatolták a rendeletervezetet is.

A költségvetési tervezetben foglalták össze a fontosabb tudnivalókat, jogszabályi változásokat. A testület február 28.-án fogadta el a tervezetet, a honlapon megtalálható 5 oldalas szöveges (13 §) és a hozzá tartozó táblázatos rendeletet. Gondosan szerkesztett, hivatkozásokkal, megfelelő értelmezéseket ellátott, mintaszerű dokumentum. A rendelet tartalmazza a címrendet, hatálya kiterjed a képviselő testületre, az óvoda-bölcsődére, valamint az önkormányzat által megállapított támogatásokra.

A Képviselő-testület:

- működési bevételeit 423.478.860 Ft-ban, kiadásait 408.140.245 Ft-ban, működési egyenlegét – 105.324.976 Ft-ban
- felhalmozási bevételeit 79.740.000 Ft-ban, kiadásait 653.357.011 Ft-ban, felhalmozási egyenlegét - 573.617.011Ft-ban
- finanszírozás bevételeit 686.853.061 Ft-ban, kiadásait 7.911.074 Ft-ban, finanszírozási egyenlegét 678.941.987 Ft-ban
- összes bevételeit 1.190.071.921 Ft-ban, összes kiadását 1.190.071.921 Ft-ban határozza meg.

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a költségvetési törvény 975.697,6 MFt támogatást biztosít, amely 11%-al haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot. A működési támogatások 2%-kal magasabb összegben kerültek megállapításra. Az önkormányzatok központi finanszírozása 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik.

2. Költségvetési bevételek, kiadások

A költségvetési rendelet az önkormányzat a 2023. évi összevont költségvetési **mérleg főösszegének** bevételi és kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét 1.190.071.921 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. A közművelődési feladatokhoz 5 MFt-tal járulnak hozzá. Az Önkormányzat a közös hivatal működéséhez 36.881.797 Ft-al járul hozzá.

Gazdálkodásukat 2023-ban is az intézményhálózat, a településüzemeltetés működőképességének megtartása, a 2022. évről áthúzódó beruházások befejezése, és további, a település fejlődését szolgáló fejlesztések előkészítése, elindítása és megvalósítása határozza meg.

A bevételi előirányzatok között az önkormányzatot 2023. évre megillető normatív állami támogatás összege több jogcímen jelentősen nem változik. A 10. melléklet tartalmazza az EU-s projektek tervszámait: Minibölcso 283.453.218 Ft, az Élhető településnél 296.039.252 Ft.

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 Bölcsöde 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.

A Képviselő-testület az Pilisjászfalui Somvirág Óvoda 2023. évi költségvetési kiadásait 211.280.464 Ft, költségvetési bevételeit 3.867.000 Ft, valamint finanszírozási bevételeit 200.560.403 Ft-ban hagyja jóvá. Az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők átlagbérének és közterheinek elismert összege 2023. évben tovább emelkedik, a 2021. évi 2.919.000 Ft-ról tavaly 3.339.000 Ft-ra, idén 3.867.000 Ft-ra.

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 gyermeklétszám: 114 fő.

Az elismert hivatali létszám alapján a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembevételével történik. Fajlagos összege 2022-ben tovább nőtt, 5.495.500 Ft/fő/év összegről 5.537.000,-Ft/fő/év, összegre. A hivatal finanszírozott köztisztviselői létszáma 2023. évben 10,41 fő.

Az előterjesztés tartalmazza a településüzemeltetési feladatok részletezését, a támogatási összegeket.

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, ez 2021-ben 22.374 Ft, 2022-ben 25.195 Ft-ra nőtt. Az adóerőképesség 19%-os növekedése miatt a szolidaritási hozzájárulás összege a 2022. évi 139 569 Ft-ról 1 580 505 Ft-ra nőtt.

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 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. A bölcsőde-óvoda munkavállalói létszáma 25 fő, 1 fő közfoglalkoztatott.

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 2022-ben a tervezettnél jobban teljesültek. Ennek okán a 2023-es évben óvatos emelkedést terveznek:

2021: 122 918 530

2022: 130 602 357

2023: 198 500 000

Tárgyi eszköz, immateriális javak értékesítése, privatizáció során további 63.000.000 Ft bevételt terveznek.

5. Kiadások

A személyi kiadásokat gondosan tervezték, tételes analitikus kimutatás alapján. A Cafeteria kerete 400.000 Ft/fő. Az önkormányzat 2023. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – összesített létszám kerete 31 fő (25. számú melléklet). Ebből:

a) A Pilisjászfalui Somvirág Óvoda és Bölcsőde létszám-előirányzata 25 fő.

b) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 1 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 tételreket 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.

A 17. melléklet a likviditási terv, mely havi bontásban feltünteti a várt bevételeket, kiadásokat. Az általános és céltartalékokat a 24. táblázat mutatja be.

A tervezési feladat bonyolultságát támasztja alá, hogy az önkormányzat korábban adósságren-dezési eljárás alatt volt, így a korábbi évek adatai csak óvatosan adaptálhatók (14. melléklet):

BEVÉTELEK	2020. tény	2021. évi tény	2022. évi be- csült	2023. előirány- zat
Műk. célú támogatások összesen	121 255 860	184 090 161	203 668 559	197 776 864
Műk. célú tám. ÁH belülről összesen	7 793 553	7 909 599	8 406 301	9 000 000
Felhalm. célú támogatások ÁH belülről	0	0	621 263 845	0
Közhatalmi bevételek	122 918 530	123 207 206	158 516 580	198 500 000
Működési bevételek	26 286 894	21 709 365	21 041 303	34 941 996
Felhalmozási bevételek	2 430 850	0	181102	63 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	902 000	1050000	0
Finanszírozási bevételek	47 408 242	102 345 553	101 962 700	686 853 061
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	328 093 929	440 163 884	1 116 090 390	1 127 134 921
KIADÁSOK	2020. tény	2021. évi tény	2022. évi be- csült	2023. előirány- zat
Személyi juttatások	102 747 137	119 337 334	148 915 328	186 718 675
Munkaadói jár. és szoc. hozzáj. adó	16 139 269	18 111 143	20 213 517	24 879 043
Dologi kiadások	69 624 950	135 410 988	125 454 839	190 711 664
Ellátottak pénzbeli juttatásai	487 300	655 768	745 351	1 000 000
Egyéb működési célú kiadások	15 920 701	50 300 707	45 949 635	51 908 165
Felhalmozási ktgv.kiadásai	14 635 621	9 191 744	75 682 131	682 567 011
Tartalék				44 376 289
Működési ktgv. kiad.össz.	219 554 978	333 007 684	416 960 801	1 182 160 847
Beruházások	338 227	14 124 937	20 937 189	41 013 974
Felújítások	14 297 394	87 285 895	83 067 373	0
Finanszírozási kiadások össz.	17 004 785	13 356 729	8 625 304	7 911 074
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	236 559 763	346 364 413	425 586 105	1 190 071 921

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, óvatosan tervezték, és megfelelően alkalmazkodtak a megváltozott gazdasági-jogszabályi környezethez. A tervezés során az előírt határidőket betartották. A mérlegek egyensúlya biztosított. A likviditási terv feszített, de teljesíthető. A szükséges táblázatok elkészültek.

3. Javaslatt az intézmény részére:

A költségvetés, majd a tervszámok, előirányzatok alakulását, beleértve a likviditást, folyamatosan, a féléves eredményt utóellenőrzéssel célszerű vizsgálni. Az áthúzódo beruházások átfutási idejét rövidíteni érdemes.

A felhalmozást sikeres pályázatokkal lehet biztosítani.

A vizsgált terület **kockázati súlya magas.**

4. Az ellenőrzés lezárása

A képviselő testület a tervezetet megkapta, a meg tárgyalásra 2023. február 28.-i ülésén került sor.

Szeged, 2023. március 18.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
5725 Szeged, Terve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900411-06
CIB 10700062-71118515451100005
E-mail: z.sadam@egysz.hu
Dr. Zsadam István Csaba
belső ellenőr