

2/2022.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye 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. február-március

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/2

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Tinnyi 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: 8 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 4 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.

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.

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

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A vizsgálat megállapításai:

A jegyző előterjesztésében foglalta össze a fontosabb tudnivalókat, jogszabályi változásokat, A testület részére készített, a honlapon is megtalálható 14 oldalas szöveges és a hozzá tartozó 26 oldalas táblázatos költségvetési tervezet jól olvasható, áttekinthető, megfelelő értelmezéseket is tartalmaz. Lehetőséget teremtett a március 8.-i képviselő testületi érdemi vitára, a végleges rendelet kidolgozására. Gondosan szerkesztett, hivatkozásokkal ellátott, mintaszerű dokumentum. Az egyes feladatoknál, támogatásoknál szerepeltetik a törvény szerinti betű- számjelölést, így a visszakeresés egyszerűbb. Csak néhány elemét emeljük ki, melyek a tavalyi költségvetéssel célszerűen összevethetők.

A gazdasági program megvitatása is szerepel a testület napirendjén. Örvendetes, hogy frissítésre került.

A helyi önkormányzatok feladatainak ellátásához a 2022. évi központi költségvetési törvény együttesen 873 354,4 M Ft támogatást biztosít, amely alig 1%-kal (8,538 M Ft) haladja meg az előző évi 864 816,7 M Ft összegű eredeti előirányzatot.

Az előző évhez képest a 2022. évi keretszám 13 610 M Ft felhalmozási kiadást tartalmaz, mely 2021-re még 22 753 M Ft-ot jelentett. A működési támogatások 2021-ben 842 063,4 M Ft-ról 17 681 M Ft-al, vagyis 2%-al magasabb összegben, 859 744,4 MFt-ban kerültek megállapításra

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 szolidaritási hozzájárulást a 22 000 forint feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok a nettó finanszírozás keretében teljesítik a központi költségvetés felé.

KIADÁSOK	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi teljesítés	2022. évi eredeti előirányzat
Személyi juttatások	38 486 626	46 055 536	48 905 561
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 168 272	6 654 835	6 934 298
Dologi kiadások	70 897 581	93 918 059	66 057 444
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 000 000	1 111 690	1 000 000
Egyéb működési célú kiadások	48 072 089	40 072 318	85 043 701
Beruházások	1 754 000	14 124 837	4 997 441
Felújítások	74 316 432	87 285 895	46 179 626
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
Finanszírozási kiadások	58 034 866	61 407 068	3 973 707
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	298 729 865	350 630 238	263 091 778

BEVÉTELEK	2021. évi eredeti elő- irányzat	2021. évi teljesítés	2022. évi eredeti elő- irányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	110 155 854	124 377 836	122 510 410
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	51 177 067	0
Közhatalmi bevételek	67 150 000	82 371 766	73 075 000
Működési bevételek	25 812 755	75 638 714	13 258 165
Felhalmozási bevételek	35 000 000	76 258 458	0
Működési célú átvett pénzeszközök	60 000	60 000	60 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	350 000	0
Finanszírozási bevételek	60 551 256	74 611 717	135 150 774
ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	298 729 865	484 845 558	344 054 349

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.

Az egyes sorok az előző évi tervezetthez képest részben módosultak, pl. a dologi kiadások csökkentek, az egyéb működési kiadások növekedtek. A felújításokat alacsonyabbra tervezték, ez óvatosságra vall.

Normatív támogatások

Az előzetes számítások és a Költségvetési Törvény 2., 3., és 9., mellékletei szerint meghatározottak szerint az önkormányzatot a 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 központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzatok számára a Mötv. 13. §-ában meghatározott egyes kötelező feladatok ellátásához és a polgármesteri illetmény, tiszteletdíj kifizetéséhez. A támogatás minimális összege Tinnyén az 1 000 fő lakosságszám feletti azon települések esetében, ahol az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képesség nem haladja meg a 32 000 forintot: 8,0 millió forint, egyébként lakosonként 2 700 Ft.

A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása 2022. évi összege 6 889 992 Ft. Az intézményi gyermekétkeztetés támogatása a 2021. évi 2 376 000 Ft-ról 2 442 000 Ft-ra emelkedik, az elismert létszám 2,2 fő.

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 Kormány 4/2021. (I. 14.) Korm. rendelete az iparüzési adó egy részének elvonása miatti kompenzáció mértéke 2021. évben 6 946 513 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.

Az 5000 lakos alatti települési önkormányzatok támogatásban részesülnek a polgármester illetménye és költségterítése 2022. évi emelésének ellentételezése érdekében. A támogatás összege 3 374 542 Ft.

Az állami támogatásokat táblázatosan is összefoglalták. Mindösszesen 101.568.778 Ft-ban részesültek.

A közhatalmi bevételek

A helyi adó korlátozása változatlanul érvényben maradt, ami súlyosan korlátozza a saját bevételeket. A közhatalmi bevételeket a telekadó növekedése teszi kedvezővé, a tavalyi 30 MFt-ról 40-re állították be.

A **működési bevételek** emelésére nem volt lehetőség a vészhelyzet miatt.

A **személyi kiadásokat** gondosan tervezték, tételes analitikus kimutatás alapján. A választott tisztségviselők juttatásai is emelkedtek. A Cafeteria kerete 400.000 Ft/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 rendelettervezet az önkormányzat a 2022. évi összevont költségvetési **mérleg főösszege**nek bevételi és kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét 401.027.302 Ft-ban állapítja meg. Az Önkormányzat és intézményei közötti állami támogatások halmozódásai a főösszeg megállapítása során kiszűrésre kerültek. Az önkormányzat saját költségvetésének főösszege 344.054.349 Ft.

A különböző mérlegeket a mellékletek részletezik. Többéves, 2022. utáni kihatású döntéseket nem szerepeltettek. A 22. melléklet a likviditási terv, mely havi bontásban feltünteti a várt bevételeket, kiadásokat.

A 2022. évi költségvetési rendelet az előre nem tervezhető feladatok ellátása érdekében a általános tartalékkeret, valamint a kieső bevételek fedezetére céltartalék került meghatározásra. Az általános és céltartalékokat a 24. táblázat mutatja be:

Tinnye tartalékok	2021. terv	2022.terv
Ált. évközi többletigények	10 730	35 727 963
Elmaradó bevételek pótlása	2 481 642	15 000 000
Járdaépítés pályázat önerő	3 523 488	0
Útépítés kiviteli terv	3 058 185	5 000 000
Közvilágítás kiv.terv	0	2 000 000
Pályázati tám. kompenzálása	0	10 000 000
Járdaépítés munkadíja	0	5 000 000
Összesen	9 074 045	72 727 963

Közös Hivatal 2022. költségvetése

1.1. Működési költségek, bevételek

A Hivatal költségvetésének főösszege 112.564.433 Ft, működtetéséhez az állam 50.742.181 Ft-al járul hozzá. A 2021. évi pénzmaradványa: 5.630.772 Ft.

Az önkormányzatoknak a közös hivatal 2022. évi költségvetéséhez a mellékletben szereplő összegek figyelembe vételével 25.371.091,- Ft-al kell hozzájárulniuk, településenként 50%-kal.

Működési kiadás jogcím Összeg (Ft-ban)	2021. eredeti	2021. tény	2022. terv
Személyi juttatás	58 790 520	59 275 938	80 655 383
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájár. adó	9 403 781	9 118 555	11 063 450
Dologi kiadások	15 781 106	15 585 970	20 845 600
MINDÖSSZESEN KIADÁSOK	83 975 407	83 980 463	112 564 433
Működési bevétel jogcím Összeg (Ft-ban)			
Állami támogatások	29 882 407	31 468 858	50 742 181
Működési bevételek	0	0	600 000
Működési bevételi előirányzat csoport	29 882 407	31 468 858	51 342 181
Összesen	54 093 000	58 142 377	102 684 362
MINDÖSSZESEN BEVÉTELEK	83 975 407	89 611 235	112 564 433

A 2022. évi támogatások jogcímenként

Kötelező feladatok támogatása	4 938 100
Önként vállalt feladatok támogatása	0
Államigazgatási feladatok támogatása	107 626 333
Összesen	112 564 433

Az előterjesztés tartalmazza a köznevelési szerződés szerinti óvoda – mint kötelező önkormányzati feladat – támogatását is.

A Közös Önkormányzati hivatal létszámkerete 14 fő. A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 2 fő.

A dologi és egyéb folyó kiadások tervezése során a kifejezetten inflációkövetéssel rendelkező kötelezettségvállalások esetén eredeti előirányzat plusz az infláció várható mértéke (2021. decemberben 7,4%, 2022. márciusban már 8,5%) alapján, valamint a bázisévben a következő év költségvetésére hatást gyakorló intézkedések és előirányzat-módosítások figyelembevételével tervezték. Legnagyobb tétel a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (számvitel, ügyvéd, belső ellenőr) előirányzata, közel 50% növekményt állítottak be.

A dologi kiadáson belül az energiaköltség tervezésénél a 2021. év várható tényadatából kellett kiindulni, kivéve a 2021. évben beruházással érintett azon feladat-ellátási helyeket, ahol energetikai korszerűsítés, átalakítás történt, vagy a feladatellátás nem volt folyamatos. Ezekben az esetekben a 2021. évi eredeti előirányzati adatokat kell bázisként figyelembe venni, korrigálva az árnövekedéssel. Az energiaárak esetleges berobbanása újratervezést fog kikényszeríteni.

Finanszírozási bevételek és kiadások

A költségvetési előirányzatok tervezésekor a kötelező önkormányzati feladatoknak prioritást kell biztosítani, önként vállalt feladat csak akkor tervezhető, ha annak pénzügyi fedezete a saját bevételekből megteremthető.

A Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése az idei évtől meghatározott státusz bővítések eredményeként kibővített létszámmal indul. A közművelődési feladatok február 1-től ellátásra kerültek. Ennek ellátására előirányzat sor létrehozása szükséges, hisz erre kötelez a helyi közművelődési feladatok ellátásáról szóló 11/2021. (XII. 22.) önkormányzati rendelet. A hivatal költségvetésének részletes adatait külön előterjesztés tartalmazza.

A részletes adatokat tartalmazó táblázatok adatai, a konkrét feladatokhoz vagy meglévő szerződéseken alapuló kötelezettségvállalásokhoz igazodnak. Kiadásként tervezésre került a pályázathoz kötődő támogatás, melynek önerejét a képviselő-testület határozata alapján a 2022. évi költségvetésből biztosítja.

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 és óvatosan tervezték, és megfelelően alkalmazkodtak a megváltozott gazdasági-jogszabályi 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. Javaslat 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 időben megkapta, a megtárgyalásra 2022. márciusi ülésén került sor.

Szeged, 2022. 03. 17.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
72 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Cégjegyzékszám: 24900801-1-06
TIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

