

**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat**  
**5055. Jászládány, Hősök tere 6.**

**Iktatási szám: PH/ 964-4 /2022.**

### **Belsőellenőrzési jelentés**

**Készült: a Jászládányi Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében**  
**2022. február 17-én**

**Tárgy:** a 2022. évi költségvetés tervezési munkájának értékelése, a működéshez szükséges forrás rendelkezésre állásának megítélése.

**Az ellenőrzés célja:** a tervezéshez szükséges jogszabályi előírások betartásáról meggyőződni. Választ kapni arra, hogy a tervezett bevételek teljesítése megalapozza-e a működés forrásigényét, a tervezett saját bevételek hogyan egészítik ki az állami támogatás összegét?

**Revizori napok száma:** 6 nap

Az ellenőrzésre a PH/964 -3/2022. iktatószámú ellenőrzési program és a PH/ 964-1 /2022. számú megbízólevél alapján került sor.

**Az ellenőrzött időszakban a költségvetési szerv vezetői:**

- Bertalanné Drávucz Katalin polgármester
- Lovász Imre jegyző
- Mezei Norbert Pénzügyi Osztály vezetője

A vizsgálat időpontjában érvényben lévő, a munkavégzést meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. sz. tv. Az államháztartásról,
- 2000. évi C. sz. törvény a számvitelről,
- 2003. évi XCII. sz. Tv. Az adózás rendjéről,
- az 1995. évi CXVII. sz. törvény a Személyi Jövedelemadóról,
- a 2007. évi CXXVII. sz. törvény az Általános Forgalmi Adóról,
- 2021. évi XC. sz. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről,
- 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartási számvitelről,
- Az államháztartás számvitelének megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013.(IX.13.) NGM rendelet és módosításai,
- a 370/2011. (XII.31) számú kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről.

## MEGÁLLAPÍTÁSOK

### **1. A költségvetés tervezésének feladatai. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezésének jogszabályi háttere.**

A költségvetéssel a tervezéssel kapcsolatos jogszabályi változásokat, a feladatokat az államháztartási törvény és annak végrehajtási rendelete tartalmazza.

**A 2011. évi CXCV. számú államháztartási törvény 23-24. §-a foglalkozik az önkormányzati tervezés feladataival, a költségvetési kiadások és bevételek tervezésének kérdéseivel az alábbiak szerint:**

**Áht. 23. § (1) A helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.**

#### **(2)A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza**

a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

ba) kiemelt előirányzatok,

bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok

szerinti bontásban,

c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,

d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,

e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,

f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és

h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.

#### **Ávr. 24. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni**

a) a helyi önkormányzat bevételeit – így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzeti önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat –, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) az általános és céltartalékot, és

bd) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

## **15. A költségvetési rendelet előkészítése, elfogadása**

### **Áht. 24. § alapján**

**(2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.**

**(3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15.-éig, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. napig nyújtja be a képviselő-testületnek.**

**(4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:**

**a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,**

**b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,**

**c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és**

**d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.**

**Ávr. 27. § (1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetí, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.**

**(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.**

**[Az Áht. 24. § (4) bekezdéséhez]**

Ávr. 28. § Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően az önkormányzat a tervezés előkészítési szakaszában áttekintette a folyamatosan ellátandó szakmai feladatok rendszerét, annak végrehajtásához szükséges tárgyi-, személyi- és anyagi feltételek szükségességét. Bár a költségvetési koncepció összeállítási kötelezettsége megszűnt, az önkormányzat szükségesnek tartotta a tervezést megelőzően a fő irányvonalak-, valamint az önkormányzat kiemelt céljainak és feladatainak meghatározását.

A képviselő testület 2021. X. 28.-i ülésén megfogalmazta és megtárgyalta a 2022. évi költségvetés tervezés koncepcióját, melyben kiemelte azon feladatokat, melyeket a költségvetés tervezése során figyelembe kell venni, illetve az ott megfogalmazottak teljesítését előtérbe kell helyezni. Figyelembe vette a gazdasági és ágazati statisztikai adatokat és jelentéseket, az előző évek zárszámadás adatait és annak értékelését, az ellenőrzési jelentések megállapításait. A személyi juttatások tervezése során számításba vette a minimálbér növekedéssel összefüggő kiadási többlet igényét, valamint a garantált bérminimum forrás szükségletét. A költségvetési javaslat összeállításakor megtervezte a meghatározott keretszámok alapján mindazokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek forrástól függetlenül a feladatokkal kapcsolatosak, a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak, jogszabályon, szerződéses kötelezettségen, megállapodáson alapulnak, az eszközök hasznosításával függenek össze.

### **1.1 Az Önkormányzat költségvetési koncepciójában meghatározottak**

A Képviselő Testület 2021.október 28-án az önkormányzat 2022. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztést.

A koncepcióban megfogalmazásra került, hogy fő feladat az előző években megteremtett gazdasági stabilitás megőrzése, a pénzügyi egyensúly megőrzése. 2022. évben is biztosítani szükséges a kötelező önkormányzati feladatok prioritását, legfeljebb likviditási hitelfelvétellel.

Az elfogadott koncepció megfogalmazta a tervezés során érvényesítendő elveket.

- A pénzügyi egyensúly megteremtése, megtartása,
- A biztonságos működéshez szükség lesz továbbra is likvid hitelre, ami év közben biztosítja a gazdálkodás folyamatosságát, akadálytalanságát
- Az intézményrendszer működésének felülvizsgálata, működőképességének a - takarékosági szempontok figyelembevételével-, megőrzése
- A kötelező önkormányzati feladatok prioritásának biztosítása, önkéntes feladat csak a kötelező önkormányzati feladatok ellátásának veszélyeztetése nélkül végezhető.
- A helyi szociális rendeletekben és egyéb rendeletekben meghatározott önkéntes önkormányzati juttatások felülvizsgálata.
- Helyi társadalmi szervezetekkel való együttműködés, kiemelt jelentőséggel bír azon szervezetek támogatása melyek az önkormányzati feladatok ellátásában megállapodás alapján részt vesznek.
- Pályázati lehetőségek figyelemmel kísérése, kihasználása. A többletbevételekből meg kell teremteni a pályázati önrészeket.
- Forgalomképes ingatlanok értékesítésének, hasznosításának felülvizsgálata, a tevékenységből származó forrás kizárólag felújításra és beruházásra fordítható.
- Felújításokra és felhalmozási kiadásokra tervezett összegek működési kiadásra nem csoportosíthatók át.
- Új beruházási kötelezettségnél szükséges áttekinteni a több éves kötelezettségeket, a fedezetül szolgáló bevételek realizálását.
- A szolgáltatások bevételeinek felülvizsgálata. (étkeztetés, bérleti díjak)
- A takarékos és hatékony gazdálkodás elvét érvényre kell juttatni.
- Költségvetés előkészítésekor a jogszabályokon, szerződésen, megállapodáson alapuló kiadások elsődlegességét biztosítani kell.
- Az intézmények költségvetési előirányzatait az intézményvezetőkkel történő egyeztetéssel kell kialakítani.
- A költségvetés nem várt kiadások finanszírozhatósága érdekében általános tartalékot kell tervezni.

## **1.2 Az Önkormányzati szabályzatokban a tervezésre vonatkozó előírások.**

**Az önkormányzati szabályzatokban a tervezéssel kapcsolatos feladatok megfogalmazása az előző tervezési időszakhoz képest nem változott.**

**Az éves költségvetés összeállítása tekintetében áttekintették:**

- az előző év teljesítési adatait, a FEUVE keretében végzett ellenőrzések tapasztalatait és a belső ellenőrzés megállapításainak számbavételét,
- a várható bevételek forrásként történő tervezhetőségét,
- a költségvetési célú bevételek felmérését,
- a kapacitás kihasználásból származó esetleges bevételek lehetőségét,
- a lehetséges támogatás nagyságrendjét,
- a közhatalmi bevételeket.

**Az áttekintések segítették:**

- a költségvetési-, fenntartási előirányzatokat kiemelt előirányzatonként részletezése,

- az önkormányzati költségvetés részét képező létszámkeret és bérbeállások kidolgozása,
- az intézményekkel történő egyeztetés az elemi szintű költségvetések kidolgozásához.

Az Önkormányzat az érvényes jogszabályi előírásainak megfelelően tervezte a bevételeket és kiadási előirányzatokat, kötelező, önként vállalt és állami feladatok megbontásban, valamint bemutatta az összesített adatokat.

## **2. Az Önkormányzat 2022. évi elemi költségvetés tervezett előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként.**

### **Kiadások megtervezte**

#### **Költségvetési kiadások, ezen belül**

- személyi juttatások
- munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó,
- dologi kiadások
- ellátottak pénzbeli juttatásai
- tartalékok,
- egyéb működési célú támogatási kiadások
- felhalmozási kiadások és

#### **Finanszírozási kiadások bontásban**

### **Bevételek tervezése:**

#### **Költségvetési bevételek, ezen belül**

- Közhatalmi bevételek
- működési bevételek
- működési célú támogatások államháztartáson belülről
- működési célú átvett pénzeszközök

### **Finanszírozási bevételek és**

### **Költségvetési felhalmozási bevételek bontásban.**

Az elfogadott tárgyévi költségvetési törvény alapján lebontott és elkészített tárgyévi költségvetés előterjesztése önkormányzati szintű, összesítését az intézményi elemi költségvetések alapján készítették el.

## **Az Önkormányzat 2022. évi elemi költségvetés beterjesztett előirányzata, kiemelt kiadási jogcímenként, fő bevételi forrásonként részletezve**

A Jászladány Nagyközségi Önkormányzat 2022. évi összevont költségvetési előterjesztését a február 15.-i testületi véleményezésre, 2 310 385 153 Ft bevételi és 2 367 061 852 Ft kiadási főösszegben terjesztette elő. Az előterjesztett költségvetésben kimutatott összes hiány 56 676 699 Ft volt, mellyel a beterjesztett költségvetés nem fogadható el.



Az összeállított költségvetési előterjesztés 56 676 699 Ft-os hiányából:

- 8 593 572 Ft a működési többlet
- 65 270 271 Ft a felhalmozási hiány összege.

**Az ÁHT 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben költségvetési hiány nem tervezhető, ezért átdolgozása szükséges.**

**A rendelet tervezet 2. §-ában**

- **2.310.385.152 Ft költségvetési bevétel és**
- **2.367.061.852 Ft költségvetési kiadás szerepel, egyezően az előterjesztésben bemutatottal.**

**Az első előterjesztés rendelettervezetének 1-20. oldalán bemutatott:**

- A 3. melléklet felhalmozási célú támogatás (Társulás) 32 212 899 Ft téves sorba került, javítani szükséges, finanszírozási kiadásként kell szerepeltetni a működési kiadások között (o. havi állami támogatás)
- A 13. számú mellékletben a felhalmozási bevételek között a következő bevételek feltüntetése javasolt: finanszírozási bevétel: 355.639.043 Ft, ingatlanértékesítés: 5.800.000 Ft, felhalmozási bevételek összesen: 361 439 043 Ft.

### **2022. évi átdolgozott költségvetési előterjesztés**

**Az átdolgozott, február 24-én testületi véleményezésre kiadott költségvetési előterjesztés már nem mutat költségvetési hiányt. A költségvetési bevétel és kiadás előirányzatát azonos összegben 2.368.637.517 Ft összegben terjesztették elő. A kimutatott költségvetési egyenleg 0 Ft, de:**

- működési cél szerinti többlet 39.984.315 e Ft,
- felhalmozási cél szerinti hiány 39.984.315 Ft.

**Az átdolgozott költségvetési rendelet tervezet 443 640 242 Ft finanszírozási bevételt tartalmaz.**

**Az önkormányzat összesített létszámkerete:**

176 fő teljes munkaidős köztisztviselő és közalkalmazott, 5 fő 6 órás, 8 fő 4 órás részmunkaidős foglalkoztatott és 51 fő átlag közfoglalkoztatott. (rendelettervezet 16. sz. melléklete).

**A bevételek és kiadások egyensúlyát a kiadások részbeni csökkentése-, a bevételek kismértékű emelése mellett 42.490.771 Ft rendkívüli önkormányzati támogatás tervezett igénybevételének szerepeltetésével biztosították.**



## **Költségvetési kiadási előirányzati jogcímek :**

### **Személyi juttatás**

A személyi juttatások tervezése a Közfoglalti tisztségviselői- és közalkalmazotti törvényekben foglaltak, valamint az engedélyezett létszám figyelembe-vételével történt. A személyi juttatás tervezett előirányzata a módosított előterjesztés szerint önkormányzati szinten 737.388 e Ft. (az előző évben 731.063 e Ft). A növekmény 6.325 e Ft, mely a kötelező minimálbér, garantált bérminimum emelés és a 2022-ben elnyert pályázati támogatások keretében kifizetendő juttatások vonzata. A tervezésnél a munkatörvénykönyv hatálya alá tartozó fizikai dolgozók esetében a munkatörvénykönyv előírásai kerültek alkalmazásra.

A közfoglalti tisztségviselőkről szóló 2011. évi CXCI. törvény 132. §-a alapján az illetményalap 2022. évben 38.650 Ft, nem változott.

Kötelező jogszabályi előírás a köztisztviselőknek a közterheket is magába foglaló éves cafetéria juttatás tervezése melynek összege nem haladhatja meg a bruttó 400.000 Ft-ot.

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat rendeletében a Széchenyi Pihenőkártya soron tervezte meg a szükséges előirányzat 8.636 e Ft-os összegét, amely tartalmazza személyenkénti bruttó 200.000 Ft cafeteria juttatást.

Az Önkormányzat által tervezett személyi juttatásból 82,74 % a törvény szerinti illetmények aránya.

### **Munkaadói járulékok**

A tervezett személyi juttatásoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelően került tervezésre a munkavállalói és munkáltatói járulékteher.

A munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó tervezett összege 119.598 e Ft. (Előző évben 115.610 e Ft.).

2022. január 1-től a szociális hozzájárulás és az egészségügyi hozzájárulás mértéke 15,5 százalékról 13 százalékra csökkent.

A tervezett járulékok 96,63 %-a a szociális hozzájárulási adó, 1,5 %-a a rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség, 1,2 %-a a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó és 0,42 % egészségügyi hozzájárulás.

### **Dologi kiadás**

Az átdolgozott költségvetésben 484.213 e Ft összegű dologi kiadások között tervezték az üzemeltetési- és szakmai anyagok beszerzését, az informatikai, a kommunikációs szolgáltatások és egyéb szolgáltatások előirányzatát, a közüzemi

díjakat, a kiküldetési és egyéb dologi kiadások előirányzatát. (Előző évben 513 968 e Ft) A dologi kiadások a tervezett kiadási főösszeg 20,44 %-át teszik ki.

#### **A dologi kiadásokból:**

- 5,15 %-os arányt képvisel a szakmai anyagok beszerzése,
- 28,71 %-ot az üzemeltetési anyagok,
- 0,2%-ot az árubeszerzés,
- 1,6 %-ot a kommunikációs szolgáltatások,
- 9,79 %-ot a közüzemi díjak,
- 6,67%-ot a vásárolt ételmezés, karbantartási kiadások,
- 4,03 %-ot a közvetített szolgáltatás,
- 15,3 %-ot a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- 8,42 %-ot az egyéb szolgáltatások,
- 0,37 %-ot a kiküldetés és reklám, propaganda,
- 19,76 %-ot a különféle befizetések és dologi kiadások előirányzatának részaránya.

#### **Ellátottak pénzbeli juttatása**

**Az ellátottak pénzbeli juttatására 103.092 e Ft (előző évben 92 408 e Ft), tervezett előirányzaton belül:**

- 0,29 %-a az intézményi ellátottak pénzbeli juttatása,
- 99,71 % az egyéb nem intézményi, települési ellátások aránya.

A növekedés a települési önkormányzatok hatáskörében kifizethető pénzbeli és természetbeni szociális támogatások nyújtásához biztosított 2022. évi állami normatíva magasabb összegű finanszírozásának köszönhető.

#### **Működési célú pénzeszköztáadás, támogatás**

Az előirányzatként tervezett összeg 58.290 e Ft, melyből 55.790 e Ft Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás részére történő működési célú pénzeszköz átadás. A tervezett 2 500 e Ft non profit szervezetek támogatásaként előirányzott.

#### **Tartalékok**

*A 2022. évi koncepcióról szóló határozat előírta általános tartalék tervezését. Céltartalékot nem terveztek.*

**A február 24-ei Képviselő-testületi véleményezésre kiadott, átdolgozott költségvetésben a tervezett tartalékok összege 1.500 e Ft, a költségvetési főösszeg 0,06 %-a.**

***Céltartalékot továbbra sem terveztek.***

### **Beruházások, fejlesztések előirányzat**

Az önkormányzati felhalmozási kiadási előirányzata 678.529 e Ft, (előző évben 224.083 e Ft). A beruházási előirányzatok 98,8 %-át a 2022. évi Uniós Projektek kiadási előirányzata teszi ki.

Csapadékvíz elvezetése 288.057 e Ft, a helyi piac fejlesztése 96.738 e Ft, Telepprogram pályázatnak köszönhetően 283.409 e Ft kiadási előirányzatot tartalmaz a költségvetés.

### **Szociálpolitikai kiadások**

Az előterjesztés 102.792 e Ft összegben tartalmaz szociálpolitikai kiadásokat. Előző évben 92.108 e Ft volt a tervezett összeg. A szociálpolitikai támogatások a települési támogatások keretében tervezett kifizetések, melyek a rendelettervezet 18. számú mellékletében megbontásra a települési támogatások egyes formáira.

### **Finanszírozási kiadások**

**Működési finanszírozási kiadások tervezett összege 32.212 eFt, amely az Önkormányzat 2021. decemberében megelőlegezett o. havi állami támogatása.**

### **Bevételi előirányzati jogcímek:**

Jászládány Nagyközségi Önkormányzat tervezett 2.368.638 e Ft bevételi előirányzatának összetétele:

- 135.000 e Ft közhatalmi bevétel,
- 307.989 e Ft intézményi működési bevétel,
- 1.144.956 e Ft működési célú támogatás államháztartáson belülről,
- 64.092 e Ft működési célú átvett pénzeszköz és
- 443.640 e Ft pénzforgalom nélküli bevétel, mint előző évi pénzmaradvány.
- 267.160 e Ft egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- 5.800 e Ft ingatlanok értékesítése

### **Közhatalmi bevételek**

Az Önkormányzat működésével összefüggő helyi adók, vagyoni típusú adók alkotják a közhatalmi bevételeket.

A tervezett 135.000 e Ft közhatalmi bevétel 92,6 %-a helyi iparüzési adó, 3,7 %-a vagyoni típusú adó, 3,7 %- a egyéb közhatalmi bevételek ( talajterhelés, adóbírság, környezetvédelmi bírság).

Az Önkormányzat az egyes adóbevételeit az előző évi teljesítések függvényében tervezte meg.

### **Működéshez kapcsolódó bevétel**

Működéshez kapcsolódó bevételként 307.989 e Ft-ot terveztek, melyből a nyújtott szolgáltatások ellenértékeként 25.075 e Ft, ellátási díjként 211.500 e Ft, közvetített szolgáltatások bevételeként 26.682 e Ft-ot terveztek. A kiszámlázott szolgáltatások, termékek ÁFA bevétele 21.032 e Ft. Egyéb működéshez kapcsolódó bevételként került tervezésre 11.550 e Ft bevétel. Tulajdonosi, bérleti díjakból származó bevétel 10 000 e Ft, készletértékesítés 2 150 e Ft.

### **Működési célú támogatások államháztartáson belül**

A tervezett 1.144.956 e Ft összegű működési célú támogatásból 877.004 e Ft önkormányzatok működési célú támogatása, egyéb működési célú támogatás 267.952 e Ft.

Az egyéb működési célú átvett pénzeszköz tervezett összege az előző évi 60.092 e Ft-tal szemben 64.092 e Ft-ra növekedett az Európai Unió projektjeinek 2022. évben beérkező támogatási bevételei miatt.

A működési hiány kiváltására 42.491 e Ft összegben REKI támogatás igénybevételét tervezték.

### **Finanszírozási bevételek előirányzata**

Finanszírozási célú bevételként az önkormányzat 443.640 e Ft összegben a 2021. évi pénzmaradvány összegét tervezte. A maradvány összegéből:

- 78.056 e Ft működési célú,
- 365.584 e Ft a felhalmozási célú pénzmaradvány.

Az előző évi pénzmaradvány keletkezésének oka, hogy a pályázatok pénzügyi és szakmai elszámolásai, valamint finanszírozásai több évet érintenek.

### **A pénzügyi feltételek meglétének minősítése, a szakmai feladatok ellátásához.**

Az összeállított költségvetés első előterjesztésében a 2022. évre kimutatott jelentős összegű költségvetési hiány igazolta, hogy a fenntartási, működési kiadások előirányzata csak alsó szinten biztosítja a szükséges előirányzatot a feladatok végrehajtásához. A működési kiadásoknál kimutatott 56.677 e Ft-os működési és felhalmozási hiány jelentős részét a gépjárműadó bevétel kiesése, valamint a személyi juttatások és járulékok növekedése eredményezi. A költségvetési előterjesztés időpontjában még nem ismert, hogy állami költségvetés biztosít-e valamilyen mértékben a minimálbér emelésekhez és a kieső helyi adó bevételekhez támogatást.

### **Mindezek ismeretében szükségesség vált a költségvetési előirányzatok átdolgozása.**

Az esetleges intézményi bevételi kieséseket az önkormányzat nem tudja pótolni. A feladatalapú finanszírozás mellett az önkormányzat jelentős mértékű intézményfinanszírozással tudja biztosítani az intézmények működését.

A gazdálkodás zavartalansága érdekében a rendelet 3. pontjában tartalmazza mindazokat az intézkedéseket, amely a feladatellátást szigorúan a költségvetési előirányzatok belüli felhasználáshoz köti.

A költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a rendelet tervezet 9-12 §-a tartalmazza. Tárgyévén túli fizetési kötelezettség csak olyan mértékben vállalható, amely veszélyeztetés nélkül finanszírozható, kivéve a jogszabályokon, bírósági vagy jogerős határozaton alapuló kötelezettséget.

Az intézményi saját bevételek elmaradása nem vonhatja maga után a költségvetési támogatás növekedését. Az intézményvezetőt fegyelmi felelősség terheli az intézmény gazdálkodásért.

A költségvetési szervek a részükre jóváhagyott költségvetési irányszámokra építve kötelesek elkészíteni saját likviditási tervüket.

Az önként vállalt feladatokhoz a bevételi forrást a szolgáltatások ellenértéke, az ellátási díjak és a közvetített szolgáltatások bevétele biztosítja.

### **3. Hibák, hiányosságok, egyéb észrevételek**

**A Képviselő-testület február 15-én javaslatlételre kiadott előterjesztést véleményezte és a polgármester az ő javaslataikat figyelembe véve elutasította a költségvetés tervezetét és felkérte a pénzügyi osztályt, hogy a szükséges módosításokat vezesse végig az előirányzatokon. A módosított költségvetési előterjesztés működési és felhalmozási hiányt nem tartalmazhat.**

**Az ÁHT 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési és felhalmozási hiány nem tervezhető, ezért a működési és felhalmozási hiány teljes összegét figyelembe véve a polgármester javasolta az egyes kiadási jogcímeken végrehajtandó csökkentéseket.**

**A koncepcióban meghatározott általános tartalék képzése minimálisan biztosított, mivel az önkormányzat pénzügyi helyzete ezt nem teszi lehetővé. Céltartalék képzést nem terveztek.**

**Összességében** a költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél az önkormányzat figyelembe vette a 2022. évben hatályos jogszabályi környezetet, a fenti észrevételek mellett betartotta a 2022. évi költségvetés készítési kötelezettség jogszabályi előírásait, tekintettel a gazdálkodás ismert kockázati pontjaira.

Valamennyi Áht.alapján kötelezően előírt melléklet bemutatásra, a költségvetés előterjesztése a jogszabályban megadott február 15.-i határidőn belül beterjesztésre került. A rendelet tervezet tartalmazza valamennyi jogszabályban előírt kötelező elemet, rendelkeztek a költségvetési év feladataira, a költségvetési szervek vezetőinek felelősségére.

Szabályozták a dologi előirányzatok közötti előirányzati átcsoportosítás lehetőségét.

A rendelet 11.§(11) bekezdésében meghatározta az Áht. 24.§(4) bekezdésében előírt kötelező mérleget és mellékleteket, melyeket a rendelet melléklete tartalmaz.

A költségvetés elfogadását követően a szabályzatokban megfogalmazott előirányzati nyilvántartást biztosíthatják, megfelelő az előirányzati módosítások szabályozása és gyakorlata.

A tervezett bevételek teljesítése szükségszerű a működés forrásigényének megalapozásához, de ugyanakkor szükséges a saját bevételek mind magasabb összegű teljesítése az állami támogatás összegének kiegészítésére és az önként vállalt feladatok forrásainak maradéktalan biztosításához.

A költségvetés készítésével összefüggésben jelentősebb hiányosság nem került megállapításra. A belső ellenőrzés során megállapított eltérések kijavításra kerültek

**Jászládány, 2022. február 17.**

**Donkó Anita**  
**belső ellenőr**

**Jászládány Nagyközségi Önkormányzat**  
**5055. Jászládány, Hősök tere 6.**

### **Záradék**

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31. ) kormányrendelet értelmében nyilatkozom, hogy:

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének:
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tudomásul veszem, hogy a 15 naptári napos észrevételezési határidő elmulasztása a jelentés megállapításaival, következtetéseivel és javaslataival való egyetértésnek tekintendő.

**Jászládány, 2022.február 18.**

.....  
**Lovász Imre**  
**jegyző**