

**Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás**  
**5055. Jászladány, Hősök tere 6.**

**Iktatási szám: PH/ 740-4 /2022.**

### **Belsőellenőrzési jelentés**

**Készült: a Jászladányi Nagyközségi önkormányzat hivatalos helyiségében**  
**2022. február 3-án**

**Tárgy:** a 2022. évi költségvetés tervezési munkájának értékelése

**Az ellenőrzés célja:** Meggyőződni a tervezéshez szükséges jogszabályi előírások betartásáról

**Revizori napok száma:** 4 nap

Az ellenőrzésre a PH/ 740-3/2022. iktatószámú ellenőrzési program és a PH/ 740-1 /2022. számú megbízólevél alapján került sor.

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

- Bertalanné Drávucz Katalin Társulás elnöke
- 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,
- 2020. évi XC. sz. törvény Magyarország 2021. 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. A Társulás 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 nemzetiségi 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,

*ba)* 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 keretszámaikat főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.**

Ávr. 27. § (1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteteti, 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 a Társulás a tervezés előkészítési szakaszában áttekintette a folyamatosan ellátandó szakmai feladatok rendszerét, annak végrehajtásához szükséges tárgyi-, személyi- és anyagi feltételek szükségességét.

A javaslat kidolgozásánál 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 A Társulás szabályzatokban a tervezésre vonatkozó előírások.**

**A társulási 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,

**Az áttekintések segítették:**

- a költségvetési-, fenntartási előirányzatokat kiemelt előirányzatonként részletezése,
- a társulási költségvetés részét képező létszámkeret és bérbeállások kidolgozása,
- az intézményekkel történő egyeztetés az elemi szintű költségvetések kidolgozásához.

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

**2. A Társulás 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 társulási szintű, összesítését az intézményi elemi költségvetések alapján készítették el.

**2022. évi költségvetési előterjesztése**

**A február 8-ai társulási tanács véleményezésre kiadott költségvetési előterjesztés nem mutat költségvetési hiányt. A költségvetési bevétel és kiadás előirányzatát azonos összegben 111.349 e Ft összegben terjesztették elő. A kimutatott költségvetési egyenleg 0 Ft:**

**A 2022. évi működési és felhalmozási költségvetés egyenlege 254 000 Ft.**

**A költségvetési tervezet finanszírozási bevételt nem tartalmaz.**

## **A Társulás összesített létszámkerete:**

A Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás összes létszámkeretét 15 főben határozza meg, ebből a Jászsági Szociális Alapszolgáltató Központ létszámkerete 12 fő, a Jászsági Szenvedélybeteg-segítő Szolgálat létszámkerete 3 fő, a munkaszervezeti feladatellátáshoz létszámkeret nem állapít meg (12. sz. melléklet).

## **Költségvetési kiadási előirányzati jogcímek:**

### **Személyi juttatás**

A személyi juttatások magukban foglalják a törvény szerinti illetményeket, munkabéreket, a különböző pótlékokat és költségtérítéseket.

Az Társulás által tervezett költségvetési kiadások 54,6 %-át személyi juttatások kiadásai teszik ki.

### **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 8.234 e Ft.

### **Dologi kiadás**

A költségvetésben 41.867 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. A dologi kiadások a tervezett kiadási főösszeg 37,6 %-át teszik ki.

### **A dologi kiadásokból:**

- 1,45 %-os arányt képviselnek a készletbeszerzések,
- 72,8 %-ot a szolgáltatási kiadások,
- 25,75 %-ot a különféle befizetések

**A 2022. február 8-ai véleményezésre kiadott, átdolgozott költségvetésben a tervezett tartalékok összege 200 e Ft, a költségvetési főösszeg 0,18 %-a. Céltartalékot nem terveztek.**

### **Beruházások, fejlesztések előirányzat**

A Társulási felhalmozási kiadási előirányzata 254 e Ft, amelyből a Társulás és intézményei a működésükhöz szükséges kis értékű tárgyi eszközök beszerzését valósíthatják meg.

### **Bevételi előirányzati jogcímek:**

A Társulás tervezett 111.349 e Ft bevételi előirányzatának összetétele:

- 21.363 e Ft intézményi működési bevétel,
- 89.986 e Ft működési célú támogatás államháztartáson belülről,

### **Működéshez kapcsolódó bevétel**

Működéshez kapcsolódó bevételként 21.363 e Ft-ot irányoztak elő, melyből ellátási díjként 17.172 e Ft bevételt terveztek. A kiszámlázott szolgáltatások, termékek ÁFA bevétele 4.186 e Ft. Egyéb működéshez kapcsolódó bevételként került tervezésre 5 e Ft bevétel.

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

**A Társulásnál 13 település önkormányzata összesen 34.196.640 Ft települési hozzájárulással és 55.789.615 Ft állami támogatással biztosítja a működtetést.**

Szervezet	Működési bevételek	Működési célú támogatás ÁH-n belül	finanszírozási bevételek	Bevételek összesen
Jászsági Szociális Alapszolg. Központ	21 363 000	0		21 363 000
Jászsági Szenvedélybeteg-segítő Szolg.	0	0		0
Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás		89 986 255		89 986 255
<b>Társulási költségvetés összesen</b>	<b>21 363 000</b>	<b>89 986 255</b>	<b>0</b>	<b>111 349 255</b>

A tervezett működési bevételek ellátási díjbevétel előirányzatát jelentik.

### **3. Észrevételek, hiányosságok**

A költségvetés tervezése, bevételek feltárása, kiadási előirányzatok számbavételénél a Társulás figyelembe vette a 2022. évben hatályos jogszabályi környezetet, 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 határozati javaslat tartalmazza 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 Társulás költségvetés készítésével összefüggésben hiányosság nem került megállapításra.

**Jászladány, 2022. február 3.**

**Donkó Anita**  
**belső ellenőr**



**Jászsági Szociális Szolgáltató Társulás**  
**5055. Jászladány, 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.

**Jászladány, 2022.02.03**

.....  
**Lovász Imre**  
**jegyző**