

Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a költségvetés tervezésének ellenőrzéséről
Ács Város Önkormányzatánál**

2023 február

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Polgármester Úr, tisztelt Jegyző Asszony!

A KP/631-1/2023. számú megbízólevél alapján Ács Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) elvégeztem a 2022. és 2023. évi költségvetési tervezés megalapozottságának, a rendelkezésre álló erőforrások takarékos, gazdaságos és szabályszerű felhasználásának ellenőrzését, különös tekintettel a 2022 évben felmerült és a 2023. évben is várható különleges gazdasági folyamatokra.

Az ellenőrzés megállapításai a következők szerint foglalhatók össze:

1. A 2022, illetve a 2023. évi költségvetés elkészítésének szabályait az Önkormányzat belső szabályzatokban (gazdálkodási szabályzat, ellenőrzési nyomvonal) határozta meg.
2. A költségvetés készítését mind a 2022, mind a 2023. évben a költségvetési koncepció (a továbbiakban: koncepció) alapozta meg. A koncepciót az előző évi teljesítési adatok, a tervidőszakban ellátandó feladatok, illetve várható (esetenként becsült) bevételek és kiadások alapján készítették el. A koncepcióban bemutatott számszerű adatokat részletes szöveges indoklással támasztották alá. A Képviselő-testület szakbizottságai által véleményezett koncepciót a Képviselő-testület határozattal fogadta el.
3. A költségvetések készítése során az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelően jártak el.
4. A költségvetések egyensúlyát biztosították.
5. A Képviselő-testület a 2022. évi költségvetést – az év során realizált, a költségvetésben nem tervezett bevételekhez, illetve az év során felmerült gazdálkodási nehézségek okozta helyzethez (energiaár emelkedés, infláció) igazodóan kétszer alkalommal módosította. A módosításokat tételesen adatokkal és szöveges indoklással támasztották alá.
6. Az ellenőrzés idején rendelkezésre álló adatok alapján a 2022. évi költségvetés végrehajtása során a rendelkezésre álló erőforrásokkal takarékosan gazdálkodtak, az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit folyamatosan teljesítette. Fedezet nélküli kötelezettségvállalásra, a költségvetésben jóváhagyott (módosított) előirányzatok túllépésére nem került sor.
7. Az Önkormányzat a fejlesztési (felújítási, beruházási) kiadásokat szinte kizárólag központi költségvetési, európai uniós pályázatok által biztosított forrásokból fedezte. A pályázati forrásokat a saját bevételekből származó forrásokkal egészítették ki.
8. A 2022. évben bekövetkezett kedvezőtlen gazdasági hatások ellensúlyozására bevételt növelő, illetve takarékosági intézkedéseket vezettek be.
9. A 2023. évi költségvetést (illetve annak tervezetét) – figyelemmel a tervezéskor még nem ismert gazdálkodási, költségvetési kockázatokra – a takarékosági szempontok figyelembe vételével, a kötelező és önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges erőforrások megfelelő rangsorolásával, az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelő eljárásrendben készítették el. Az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre elfogadott költségvetési rendelet, a tervezetből megállapítható, hogy a tervezett kiadási előirányzatok a 2022. évi várható teljesítések, illetve a 2023. évre prognosztizált infláció figyelembe vételével kerültek meghatározásra (a személyi juttatások tervezett előirányzatát a 2023. évi minimálbér és szakmai bérminimum, a dologi kiadások előirányzatát a 2023. évre várható infláció, a felhalmozási kiadások előirányzatát a már elnyert pályázati források figyelembe vételével határozták meg).

A 2023. évi költségvetés tervezését megelőző időszakban a Képviselő-testület jelentős mértékű, költségmegtakarítási intézkedéseket hozott. Ugyanakkor törekedtek a kötelező és – amennyiben a rendelkezésre álló források lehetőséget biztosítanak – az önként vállalt feladatok ellátásához szükséges erőforrások biztosítására. A 2023. évben továbbra is fennálló

energiaválság és inflációs hatások azonban kiemelt kockázatokat jelentenek, ezek hatásainak mérséklésére a saját bevételek nem biztosítanak megfelelő fedezetet. Az Önkormányzat és az általa irányított intézmények folyamatos feladatellátása, a fizetőképesség biztosítása szinte kizárólag központi költségvetési támogatások igénybe vételével lehetséges (az Önkormányzat a 2022. évben részesült ilyen jellegű támogatásban: a pályázati úton elnyert mintegy 638 millió Ft mellett a központi költségvetés a helyi iparüzési adóbevétel kiesést 59 975 ezer Ft-tal kompenzálta; további, mintegy 110 millió Ft támogatás várható a 2023. évben a közüzemi díjak növekedésének kompenzálására).

Mindezek mellett kiemelt jelentőségű a kiadások folyamatos figyelése, nyomon követése, és amennyiben indokolt, további költségkímélő intézkedések meghozatala, ide értve a személyi jellegű illetve dologi kiadások szükség- és lehetőség szerinti csökkentését, valamint a fejlesztési kiadásoknak (beruházásoknak, felújításoknak) az energiamegtakarítási, racionalizálási területekre történő koncentrációja.

Összességében megállapítható, hogy a 2022. és a 2023. évi költségvetések tervezése során a hatályos jogszabályi előírások, a belső szabályzatok előírásainak megfelelően jártak el. Jelentős költségkímélő intézkedéseket hoztak, folyamatosan törekedtek a költségvetési egyensúly, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges erőforrások biztosítására.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, ennek megfelelően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Ács, 2023. február 7.


György Árpád
Belső ellenőr

Komárom és környéke Önkormányzati Társulás
2900 Komárom, Szabadság tér 1.
Iktatószám:/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
a költségvetés tervezésének ellenőrzéséről
Ács Város Önkormányzatánál

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás.

Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység: Ács Város Önkormányzata, Ácsi Polgármesteri Hivatal.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: a vizsgálatra a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa, Ács Városi Önkormányzat Képviselő-testülete, valamint az általa irányított költségvetési szervek/intézmények vezetői által jóváhagyott 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet – és a Komárom és Környéke Önkormányzati Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a 2022. és 2023. évi költségvetési tervezés megalapozottságának, a rendelkezésére álló erőforrások takarékos, gazdaságos és szabályszerű felhasználásának ellenőrzése, különös tekintettel a 2022 évben felmerült és a 2023. évben is várható különleges gazdasági folyamatokra.

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy:

- az Önkormányzat szabályozta-e belső szabályzatban, utasításban a költségvetés tervezésének folyamatát;
- 2021. és 2022. évi költségvetés tervezése során betartották-e az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet, illetve a belső szabályzatok előírásait;
- a 2022. évi költségvetés végrehajtása, illetve a 2023. évi költségvetés tervezése során milyen intézkedéseket hoztak a 2022. évben felmerül és előre láthatóan a 2023. évben tovább folytatódó válságjelenségek (energia válság, infláció) kezelésére.

Az ellenőrzött időszak: 2022 év, 2023. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2023. január 25-február 7. (12 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés január 25, 30, 31, február 1,6,7.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével végeztük. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Tétélesen ellenőriztük a 2022. évi költségvetési rendeletet (rendelet, előterjesztés, tájékoztató táblázatok), annak módosításait, a 2022. évi költségvetés teljesítésével kapcsolatos információkat (pénzügyi, számviteli dokumentumok), a 2023. évi költségvetési tervezés rendelkezésre álló dokumentumait, iratanyagát.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.).

A vizsgálatot György Árpád belső ellenőr végezte, a KP/631-1/2023. számú megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés idején Ács Város Önkormányzatát Dr. Szentirmai István polgármester képviselte, az Ácsi Polgármesteri Hivatalt dr. Fülesné Balogh Anita jegyző vezette.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A költségvetés tervezésének belső szabályozottsága

A jegyző a költségvetés tervezésének eljárási rendjét alapvetően az ellenőrzési nyomvonalban határozta meg. A 2022. évben felülvizsgált ellenőrzési nyomvonalnak a költségvetési tervezésre vonatkozó részében meghatározták az intézmények bevételeinek és kiadásainak tervezésére, a Hivatal és az intézmények költségvetési javaslatainak elkészítésére és felülvizsgálatára, valamint a költségvetési rendelet-tervezet elkészítésére és annak Képviselő-testület általi elfogadására vonatkozó szabályokat (a feladat megnevezése, meghatározó jogszabályi és belső rendelkezések, előkészítésért, koordinálásért felelős személyek, a folyamat dokumentálása, a feladat ellátásáért felelős személy megnevezése, az elkészítés határideje).

A költségvetés tervezésének egyes szabályait a gazdálkodási szabályzat 10. §-a (a tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások) tartalmazza.

2. A költségvetés tervezésének, módosításának folyamata, a pénzügyi egyensúly biztosítása, tekerékossági intézkedések

Az Ácsi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) a költségvetést megelőzően, illetve annak megalapozására költségvetési koncepciót (a továbbiakban: koncepció) készített.

A Hivatal Pénzügyi Osztálya által elkészített koncepciót a Képviselő-testület szakbizottságai véleményezték, ezt követően a Képviselő-testület határozatban döntött annak elfogadásáról.

Az Áht, illetve az Ávr. a költségvetési koncepció elkészítését nem írja elő¹, azonban alapvetően fontos a főbb cselekvési irányok kijelölése, a várható erőforrások (bevételek) és a teljesítendő feladatok (kiadások) előzetes felmérése, meghatározása tekintetében.

A koncepció mind a kiadási, mind a bevételi előirányzatokat jogszabályi megalapozással, az Önkormányzat bevételi lehetőségeinek és ellátási kötelezettségeinek bemutatásával támasztotta alá. Részletesen tartalmazza az egyes kiemelt kiadási előirányzatok (személyi juttatások, járulékok, dologi kiadások, ellátottak pénzbeli juttatásai, egyéb működési célú kiadások, beruházások, felújítások, egyéb felhalmozási célú kiadások), illetve a bevételi előirányzatok (működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, közhatalmi bevételek,

¹ A költségvetési koncepció készítésének kötelezettségét a 2014. évi XXXIX. tv. 64.§-a szüntette meg.

működési bevételek, felhalmozási bevételek, felhalmozási célú átvett pénzeszközök) várható összegét.

A költségvetés előkészítése folyamán egyeztetettek az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények vezetőivel. Az egyeztetésen részt vett a polgármester, a jegyző, a Hivatal szervezeti egységeinek vezetői és az intézményvezető. Az egyeztetés tényét, az ott kialakult álláspontokat jegyzőkönyvben rögzítették.

Az egyeztetett költségvetési tervezetet a Képviselő-testület szakbizottságai véleményezték, ezt követően terjesztették elő a Képviselő-testület részére. A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul bemutatták:

- a) az 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 költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban.

A Képviselő-testület a költségvetés elfogadásáról rendeletben döntött. A költségvetési rendelet, összhangban az Áht. 23. § (2) bekezdésében foglaltakkal, tartalmazta:

- a) az önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait, működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- b) az önkormányzat által irányított költségvetési szervek/intézmények költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait kiemelt előirányzatok, 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) az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék,
- e) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- f) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen az Mőtv. 68. § (4) bekezdése² szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése³ szerinti esetleges felhatalmazást.

A 2022. évi költségvetést a Képviselő-testület 1 607 636 ezer Ft bevételi (és kiadási) főösszeggel, 176 878 ezer Ft működési és 183 970 ezer Ft felhalmozási hiánnyal fogadta el⁴. A költségvetési egyensúlyt az előző évi költségvetési maradvány (362 171 ezer Ft) és 10 000 ezer Ft pénzügyi hitel igénybe vételével biztosították.

² A polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

³ A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

⁴ Ács Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2022. számú önkormányzati rendelete Ács Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről.

A költségvetés kiemelt adatait a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>Kiadási előirányzatok</i>	<i>Bevételi előirányzatok</i>	<i>Hiány</i>	<i>Többlet</i>
Működési költségvetés	1 361 333	1 184 465	176 868	
Felhalmozási költségvetés	234 970	51 000	183 970	
Finanszírozás	11 333	372 171*		360 838
Összesen	1 607 636	1 607 635	360 838	360 838

*Ebből: 362 171 ezer Ft előző évi költségvetési maradvány, 10 000 ezer Ft banki hitel.

Forrás: Ács Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2022. (II. 14.) számú önkormányzati rendelete Ács Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről.

A 2022. évi költségvetésben az önként vállalt feladatok kiadási előirányzatai az összes kiadás 3,34%-át tették ki (81 861 ezer Ft), ezzel szemben a kapcsolódó bevételi előirányzatok az összes bevételeken belül 0,42%-os részarányt képviseltek (8 740 ezer Ft). Megállapítható, hogy az önként vállalt feladatok bevételei a kapcsolódó kiadások mintegy 11%-ára nyújtottak fedezetet, a további 89% (73 121 ezer Ft) fedezetét az Önkormányzat saját bevételei biztosították.

A 2022. évi költségvetést a végrehajtás folyamán, különös tekintettel az időszak második felében bekövetkezett kedvezőtlen gazdasági hatásokra (megnövekedett infláció, energiaválság) kettő alkalommal módosították (a költségvetés utolsó módosítására jelen vizsgálatot követően, a zárszámadási rendelettel egy időben kerül sor).

A 2022. évi költségvetés eredeti, illetve az eddig ismert módosítások adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok ezer Ft-ban

<i>Megnevezés</i>	<i>2022. eredeti előirányzat</i>	<i>Módosítás (2022. december 12. állapotnak megfelelően)</i>	<i>2022. módosított előirányzat (2022. december 12. állapotnak megfelelően)</i>
Bevételek összesen, ebből	1 607 636	843 096	2 450 732
<i>a) Költségvetési bevételek összesen, ebből</i>	<i>1 235 465</i>	<i>830 085</i>	<i>2 065 550</i>
• működési bevételek	1 184 465	195 052	1 379 517
• felhalmozási bevételek	51 000	635 033	686 033
<i>b) Finanszírozási bevételek összesen, ebből:</i>	<i>372 171</i>	<i>13 011</i>	<i>385 182</i>
• hitel, kölcsön	10 000	-	10 000
• előző évi maradvány	362 171	12 562	374 733

• államháztartáson belüli megelőlegezés	-	449	449
Kiadások összesen, ebből	1 607 636	843 096	2 450 732
<i>c) Költségvetési kiadások összesen, ebből</i>	<i>1 596 303</i>	<i>823 639</i>	<i>2 419 942</i>
• működési kiadások	1 361 333	491 364	1 852 697
• felhalmozási kiadások	234 970	332 275	567 245
<i>d) Finanszírozási kiadások összesen, ebből:</i>	<i>11 333</i>	<i>19 457</i>	<i>30 790</i>
• hosszú lejáratú hitel	11 333	-	11 333
• államháztartáson belüli megelőlegezés		19 457	19 457

Forrás: Ács Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2/2022. (II. 14.) számú önkormányzati rendelete Ács Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről, illetve 24/2022. (XII. 12.) számú önkormányzati rendelete Ács Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 14.) számú önkormányzati rendeletének módosításáról.

A 2022. évi módosítások a bevételek tekintetében az és közben juttatott működési és felhalmozási célú bevételekkel, a kiadások a támogatásoknak a források közötti kimutatásával magyarázhatók.

Működési célú támogatás: a kieső helyi iparüzési adóbevételek kompenzálása (59 975 ezer Ft),

Felhalmozási célú bevételek: 627 857 ezer Ft (vízgazdálkodás fejlesztése 285 383 ezer Ft, óvodafejlesztés 200 359 ezer Ft, külterületi utak felújítása 142 115 ezer Ft).

A fentiekben túlmenően az év közben megjelenő kedvezőtlen gazdasági hatások következtében az eredeti dologi kiadási előirányzatok mintegy 28 millió Ft-os emelése vált szükségessé, ennek jelentős részét a közüzemi díjak emelése tette ki.

A 2022. évben a működés biztosítása, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátása mellett jelentős volumenű fejlesztéseket (alapvetően és meghatározóan) felújításokat végeztek. Az ellenőrzés idején előzetesnek tekinthető adatok (1-12. havi pénzforgalmi jelentés) alapján az Önkormányzat 24 367 ezer Ft beruházási és 385 203 ezer Ft felújítási jellegű kifizetést teljesített.

A 2022. év második felében megjelenő energiaválság, illetve rohamosan növekedő infláció hatásainak mérséklésére, a költségvetési egyensúly, a fizetőképesség folyamatos biztosítására a Képviselő-testület jelentős megtakarítási intézkedéseket hozott. A Képviselő-testület 170/2022. (XI. 16.) számú határozatával 18 db, az energiafelhasználás csökkentése, a kapcsolódó kiadások mérséklése céljából hozott intézkedést rendeltek el.

Fontosabb intézkedések:

- a fűtési szezonban legalább 25%-os energiamegtakarítás,
- egyes intézmények bezárása, tevékenységek, résztvékenységek korlátozása,
- a város díszvilágításának korlátozása,
- a Hivatalban csütörtök és pénteki napokon távmunka elrendelése,
- led világítótestek felszerelése,
- energiatakarékos fűtőeszközök beszerzése, beüzemelése,

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének elkészítése az ellenőrzés idején folyamatban volt. A kiadási és bevételi költségvetési előirányzatokat a 2023. évi központi költségvetésről szóló törvény, a 2022. november 31-ei ismert teljesítési adatok, illetve a 2023. évben várható (a tervezés idején ismert, illetve becsült) tendenciák figyelemmel készítették el. Az intézményekkel a költségvetési egyeztetést lefolytatták, a képviselő-testület tárgyalta és elfogadta a költségvetési koncepciót, a Pénzügyi Bizottság tárgyalta és jóváhagyta a költségvetés rendelet tervezetét.

A 2023. évi költségvetés rendelet-tervezet adatai szerint a 2023. évi költségvetést 2 332 761 ezer Ft bevételi és kiadási előiránnyal tervezték. A 2023. évi költségvetésben a személyi juttatások és járulékok 17,8%-kal, a dologi kiadások 28%-kal magasabb összeggel kerültek megtervezésre. A növekedés a személyi juttatások (minimálbér, szakmai bérminimum, szakmai pótlékok) 2023. évi emelésével, az infláció várható hatásával, ezen belül az energiahordozók jelentős (a költségvetés készítésekor teljes mértékben még nem ismert mértékű) növekedésével hozhatók összefüggésbe.

Felhalmozási (beruházási, felújítási) előirányzatokat alapvetően a már elnyert központi költségvetési, illetve európai uniós források figyelembe vételével tervezetek, amelyekhez az Önkormányzat a szükséges önerőt saját bevételei terhére biztosítja.

III. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

A 2022, illetve a 2023. évi költségvetés elkészítésének szabályait az Önkormányzat belső szabályzatokban határozta meg.

A költségvetés készítését mind a 2022, mind a 2023. évben a költségvetési koncepció alapozta meg. A koncepciót az előző évi teljesítési adatok, a tervidőszakban ellátandó feladatok, illetve várható (esetenként becsült) bevételek és kiadások alapján készítették el.

A költségvetések készítése során az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelően jártak el. A költségvetések egyensúlyát biztosították.

Az év során realizált, a költségvetésben nem tervezett bevételekhez, illetve az év során felmerült gazdálkodási nehézségek okozta helyzethez (energiaár emelkedés, infláció) igazodóan a 2022. évi költségvetési rendeletet a Képviselő-testület kettő alkalommal módosította. A módosításokat tételesen adatokkal és szöveges indoklással támasztották alá.

Az ellenőrzés idején rendelkezésre álló adatok alapján a 2022. évi költségvetés végrehajtása során a rendelkezésre álló erőforrásokkal takarékosan, ésszerűen gazdálkodtak, az Önkormányzat fizetési kötelezettségeit folyamatosan teljesítette. Fedezet nélküli kötelezettségvállalásra, a költségvetésben jóváhagyott (módosított) előirányzatok túllépésére nem került sor.

A 2023. évi költségvetést (illetve annak tervezetét) – figyelemmel a tervezéskor még nem ismert gazdálkodási, költségvetési kockázatok mérséklésére – a takarékosági szempontok figyelembe vételével, a kötelező és önként vállalt feladatok teljesítéséhez szükséges erőforrások megfelelő rangsorolásával, az Áht és az Ávr. előírásainak megfelelő eljárásrendben megfelelően készítették el. Az ellenőrzés idején nem állt rendelkezésre elfogadott költségvetési rendelet, a tervezetből megállapítható, hogy a tervezett kiadási előirányzatok a 2022. évi várható teljesítések, illetve a 2023. évre prognosztizált infláció figyelembe vételével kerültek

meghatározásra (a személyi juttatások tervezett előirányzatát a 2023. évi minimálbér és szakmai bérminimum, a dologi kiadások előirányzatát a 2023. évre várható infláció, a felhalmozási kiadások előirányzatát a már elnyert pályázati források figyelembe vételével határozták meg).

A 2023. évi költségvetés tervezését megelőző időszakban a Képviselő-testület jelentős mértékű, költségmegtakarítási intézkedéseket hozott. A 2023. évben továbbra is fennálló energiaválság és inflációs hatások kiemelt kockázatokat jelentenek, ezek hatásainak mérséklésére a saját bevételek nem biztosítanak megfelelő fedezetet. Az Önkormányzat és az általa irányított intézmények folyamatos feladatellátása, a fizetőképesség biztosítása szinte kizárólag központi költségvetési támogatások igénybe vételével lehetséges (az Önkormányzat a 2022. évben részesült ilyen jellegű támogatásban: a pályázati úton elnyert mintegy 638 millió Ft bevétel mellett a központi költségvetés a helyi iparüzési adóbevétel kiesést 59 975 ezer Ft-tal kompenzálta; további, mintegy 110 millió Ft támogatás várható a 2023. évben a közüzemi díjak növekedésének kompenzálására).

Mindezek mellett kiemelt jelentőségű a kiadások folyamatos figyelése, nyomon követése, és amennyiben indokolt, további költségkímélő intézkedések meghozatala, ide értve a személyi jellegű illetve dologi kiadások szükség- és lehetőség szerinti csökkentését, valamint a fejlesztési kiadásoknak (beruházásoknak, felújításoknak) az energiamegtakarítási, racionalizálási területekre történő koncentrálása.

Összességében megállapítható, hogy a 2022. és a 2023. évi költségvetések tervezése során a hatályos jogszabályi előírások, a belső szabályzatok előírásainak megfelelően jártak el. Jelentős költségkímélő intézkedéseket hoztak, folyamatosan törekedtek a költségvetési egyensúly, a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához szükséges erőforrások biztosítására.

Az ellenőrzés során a hatályos jogszabályi előírásokkal és a belső szabályozással ellentétes gyakorlatot nem tártunk fel, ennek megfelelően intézkedési terv készítését nem kezdeményezzük.

Ács, 2023. február..7..



György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

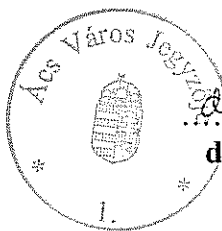
A 2023. január 25-február 7. időszakban került sor Ács Város Önkormányzatánál a 2022. és 2023. évi költségvetések tervezésének ellenőrzésére.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Ács, 2023 február 7.



dr. Fülesné Balogh Anita
.....
dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Észrevételt kívánok/nem kívánok tenni*.

Ács, 2023 február 7.



Dr. Szentirmai István
Polgármester


*A megfelelő rész aláhúzandó.

TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott dr. Fülesné Balogh Anita Ács Város Jegyzője igazolom, hogy a KP/631-1/2023. számú megbízólevélben foglalt belső ellenőrzési feladatokat György Árpád belső ellenőr hiánytalanul teljesítette.

Az ACDSA 1302031 számú számla kifizetésének jogosságát, összecszerúségét, az abban foglalt feladatok teljesítését az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 57. § (1) bekezdése előírásainak megfelelően igazolom.

Ács, 2023 február


dr. Fülesné Balogh Anita
Jegyző