



## Izsák Város Önkormányzat

6070 Izsák, Szabadság tér 1.  
Tel.: +3676/568-060

KRID: 153513924  
E-mail: izsak@izsak.hu

### Előterjesztés

#### A Képviselő-testület 2023. május 24-én tartandó ülésére

**Tárgy:** Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása

**Előterjesztést készítette és törvényességi szempontból ellenőrizte:** Bak Nándor jegyző

**Előterjesztő:** Bak Nándor jegyző

**Iktatószám:** IZS/2330-2/2023

#### Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(6) bekezdései előírják a belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésre álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül gondoskodni kell a belső ellenőrzés működtetéséről. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé kell terjeszti jóváhagyásra.

A Képviselő-testület 60/2021.(XII.15.) számú határozatával fogadta el az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét. A 2022. évi terv alapján az alábbi ellenőrzések valósultak meg:

- Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy Izsák Város Önkormányzata 2021. évi Költségvetési beszámolójának összeállítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, a 2021. Költségvetés teljesítéséről a Képviselő-testület elé terjesztett Zárszámadás megfelel-e a jogszabályi és szabályszerűségi követelményeknek.
- Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy Izsák Város Önkormányzata 2022. évi Költségvetési rendeletének összeállítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, a Képviselő-testület 2022. költségvetési évet és további éveket érintő korábbi döntéseinek, a 2022. évi „elemi” Költségvetés a 2022. évi Költségvetési rendelettel egyezően került-e összeállításra és határidőben benyújtásra a Magyar Államkincstár részére.

A vizsgálat során az ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályai és a Belső ellenőrzési kézikönyv vonatkozó előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzések során tapasztaltak alapján elmondható, hogy az ellenőrzési jelentésben foglaltak hozzájárulnak a belső kontrollrendszer hatékony működéséhez. A belső ellenőrzés által elvégzett vizsgálatoknál büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést végző „SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt. az ellenőrzésről készült részletes ellenőrzési jelentést megküldte, melyet mellékelek a Tisztelt Képviselő-testületnek.

Kérem az ellenőrzési jelentés és az intézkedési terv elfogadását.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Izsák, 2023. május 16.

Bak Nándor  
jegyző

## HATÁROZAT TERVEZET

### Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (V.24.) határozata

#### **Az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása**

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési jelentésében foglaltakat tudomásul veszi, a jelentésben foglaltak végrehajtására kidolgozott intézkedési terveket elfogadja.

Felelős: Bak Nándor jegyző  
Határidő: folyamatos

## Intézkedési Terv

### Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőri jelentése alapján

<b>Ellenőrzés azonosító száma és címe:</b>	IZS/6567-2/2022 Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzéséről			
<b>Ellenőrzési jelentés kelte:</b>	2023. április 28.			
<b>Intézkedési terv iktatószáma:</b>	IZS/2182-1/2023			
<b>Belső ellenőri megállapítás</b>	<b>Szükséges intézkedés</b>	<b>A javaslat végrehajtásáért felelős</b>	<b>Határidő</b>	<b>Intézkedési terv elkészítéséig megtett intézkedés/teljesítés</b>
Javasolom, hogy a költségvetési tervezetekben és rendeletekben törekedjenek a transzparenciára és a jogszabályi előírásoknak való megfelelésre, részletesen és egyértelműen be kell mutatni a bevételeket, kiadásokat, adósságállományt és a több évet érintő döntéseket, valamint ha be kell tartani a számviteli és költségvetési előírásokat, a 2021. belső ellenőri jelentésben tett javaslatok alapján.	2023. évi költségvetési rendelet módosítása, a belső ellenőri javaslat szerint.	Jegyző, pénzügyi vezető	2023. évi költségvetés I. módosítása	A figyelemfelhívás a jelentés megismertetésével megtörtént.
Javasolom, hogy minden olyan tétel, amely a jogszabályoknak megfelelően időbeli elhatárolást igényel, jelenjen meg a zárszámadásban, beleértve az EU-s támogatások elszámolását, a helyi adóbevételek elszámolását, a hitelösszegek és a hitelek törlesztési kötelezettségeinek bemutatását, valamint a vagyon kimutatását. Emellett fontos a projekt költségek, a közvetett támogatások, a maradvány összegek és a normatív költségvetési hozzájárulások részletes bemutatása és pontos elszámolása, továbbá az ellenőrzési nyomvonal kidolgozása és rögzítése.	2022. évi zárszámadási rendeletnek megfelelően kell betérjeszteni a Képviselő-testületnek	Jegyző, pénzügyi vezető	Az intézkedés megtörtént.	A 2022. évi zárszámadási rendelet a belső ellenőri jelentésnek megfelelően lett Képviselő-testület elé terjesztve.

Készítette:  
2023. május 09.

Bak Nándor  
jegyző

Jóváhagyta:  
Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete  
.../2023. (V.24.) határozata

Véleményezte:  
2023. május 15.

Szalontai Mária  
belső ellenőr

## Ellenőrzési jelentés

### Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsák Város Önkormányzatának tervezési, gazdálkodási és beszámolási feladatait ellátó Izsáki Polgármesteri Hivatal
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján:</i> A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy Izsák Város Önkormányzata 2021. évi Költségvetési beszámolójának összeállítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, a 2021. Költségvetés teljesítéséről a Képviselő-testület elé terjesztett Zárszámadás megfelel-e a jogszabályi és szabályszerűségi követelményeknek.  Ennek keretében: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi Éves költségvetési beszámolójának számviteli jogszabályoknak való megfelelése, továbbá</li><li>▪ számviteli adatokkal való alátámasztottsága,</li><li>▪ a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló benyújtása a Magyar Államkincstár részére határidőben megtörtént-e,</li><li>▪ jogszabályi környezet alapján a 2021. évi Költségvetés teljesítéséről készített Zárszámadás előírásoknak való megfelelése,</li><li>▪ a 2021. évi Költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet mellékletei tartalmazzák-e a vonatkozó jogszabályi előírások alapján kötelezően bemutatandó mérlegeket, adatokat, továbbá</li><li>▪ a Zárszámadásról szóló Előterjesztés a képviselő-testület részére tájékoztatásul</li></ul>

bemutatandó adatokat,

- a 2021. évi Költségvetés végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet egyezősége az Önkormányzat 2021. évi Éves költségvetési beszámolójával

Ellenőrzött időszak:

2022. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

A szabályszerűségi ellenőrzés dokumentumok bekérésével valósult meg.

Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek:

„Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése a vonatkozó jogszabályok, számviteli – analitikus és főkönyvi - nyilvántartások alapján.

## Vezetői összefoglaló

Az „Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok” részben leírtak alapján a következő javaslatokat teszem:

- A 2021. egyéb felhalmozási célú támogatások önellenőrzés keretében történő felülvizsgálatát az Áhsz. 54/B. § előírásai és a bevételek időbeli elhatárolásra vonatkozó, az Áhsz. 14. § (12) és (14) bekezdésében előírt szabályok figyelembevételével, tekintettel arra, hogy az „Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” jogcímen elszámolt 992.224.571 forint bevételből nem került elszámolásra „Halasztott bevételként” a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg, melynek következtében a 2021. évi Mérleg szerinti eredmény több az elszámolható összegnél.
- A projektek elszámolásával kapcsolatosan, különösen az EU-s támogatások felhasználásával összefüggésben javaslom „függő kötelezettségként” előírni az adott költségvetési év december 31-én fennálló, el nem számolt támogatási előlegeket a Közreműködő szervezet által rendelkezésre bocsátott egyenlegközlők alapján.
- Javaslom a projektek Zárszámadási rendeletben való bemutatását kiegészíteni az egyes projektek adott év december 31-én hatályos Támogatási szerződése szerinti adatokkal, a teljesítés adataival, továbbá a követő év (ek) várható teljesítési adataival a belső ellenőri jelentés „Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok” részében leírtak szerint.
- Javaslom a tárgyévet követő évet megillető helyi adóbevétel elszámolását a következő években az Adó-szakrendszer „Gazdálkodásnak átadott adatok ... év december 31.” adatai szerint, mivel a tárgyév május 31-én rendelkezésre álló bevallások figyelembevételével a tárgyévet követő év március 31-ig megfizetendő adókövetelések a tárgyévben fennállnak, viszont a fizetési határidő alapján a bevétel a követő évet illeti. A 2021. évi Éves költségvetési beszámolóban ezen követelés nem került bemutatásra.
- A zárszámadásokról szóló rendeletekben javaslom jelezni azt, hogy a költségvetési főösszegek megállapítása az Önkormányzat Konszolidált beszámolója alapján készült, az irányító szervi támogatás halmozódásnak kiszűrésével.

- Javasolom a költségvetési egyenleg (költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete) megállapítását a jogszabályi előírás alapján a zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletben és a kapcsolódó mellékletek 3. tábláiban.
- A Zárszámadás 12. mellékletében javasolom bemutatni a felvett hitelösszeg mellett a lejárat időpontját, a tárgyévet megelőző összes hiteltörlesztést a tárgyév hiteltörlesztését is, továbbá a tárgyévet követő évek hiteltörlesztési kötelezettségét összesen is, egyezően a Mérlegben „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek törlesztésére” jogcímen bemutatott összeggel.
- Javasolom a Zárszámadási rendeletben a vagyon kimutatását az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az adott év december 31-én hatályos önkormányzati Vagyonrendelet forgalomképesség szerinti besorolásával egyezően, tekintettel arra, hogy a hivatkozott jogszabály alapján bemutatandó vagyonkimutatás nem egyezik meg az Önkormányzat Konszolidált beszámolója Mérlegének tartalmával.
- Javasolom bemutatni a zárszámadási rendeletben a kiadásokat kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) bontásban az Áht. 23. § (2) a) és b) pontja alapján.
- Javasolom bemutatni az Önkormányzat nevében végzett beruházási kiadásokat beruházásonként, a felújítási kiadásokat felújításonként az államháztartásról törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – *továbbiakban Ávr.* – 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján.
- Javasolom a Zárszámadásban teljes körűen bemutatni a közvetett támogatások körét az Ávr. 162. §-a alapján abban az esetben is, ha az Önkormányzat ugyanúgy nem nyújt közvetett támogatást a jogszabályban meghatározott egyéb jogcímenek, mint ahogy a helyi adók esetében sem.
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény Áht. 91. § (2) d) pontja alapján javasolom a zárszámadási rendeletben bemutatni az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, továbbá az Önkormányzat részesedésinek alakulását.
- A keletkezett maradvány összegéből a továbbiakban kötelezettségvállalással terhelt maradványként javasolom kimutatni a tárgyévet terhelő kötelezettségek összegét és különösen a projektek tárgyév december 31-ig el nem költött bevételeit, mivel ezen bevételek felhasználása céloz kötött, azaz kizárólag a projektek támogatási szerződéseiben meghatározott elszámolható kiadásokra fordítható.
- Javasolom, hogy a Képviselő-testület a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) keretében fogadja el a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását a helyi önkormányzatok ... feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja alapján.
- Javasolom zárszámadással kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal kidolgozását és rögzítését a belső kontrollrendszer részeként a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdése alapján.

### **Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok**

Az államháztartás, és részeként az önkormányzati alrendszer beszámolásának tartalmát a 2014. január 1-től hatályos, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (*továbbiakban: Áhsz.*) szabályozza. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdése alapján az

önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv(ek) Éves költségvetési beszámolója két fő részből áll:

1. a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:
  - költségvetési jelentés,
  - maradvány kimutatás,
  - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
  - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
2. a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító részből, melynek kimutatásai:
  - mérleg,
  - eredménykimutatás, és
  - kiegészítő melléklet. (Csak számszaki adatokat tartalmaz.)

Az éves költségvetési beszámolókat, így a belső ellenőrzés tárgyát képező Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi Éves költségvetési beszámolóját is az Áhsz-ben rögzített szabályok<sup>1</sup> szerint kell elkészíteni, az Áhsz. 5. és 22. §-ai alapján leltárral alátámasztva.

A leltározás vonatkozásában a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény – *államháztartási szervek vonatkozásában is alkalmazandó* - 69. § (3) bekezdése alapján folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetén legalább három évente mennyiségi felvétellel készült leltározást kell végezni, a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél minden év mérlegfordulónapjára – *december 31.* – egyeztetéssel kell elvégezni a leltározást.

Az Áhsz. 2014. január elsejei hatálya lépését megelőzően a rendező mérleget 2013. december 31-ei fordulónappal készített teljes körű leltárral kellett alátámasztani, ezért a 2021. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében szerepeltetett eszközök és források értékét egyeztető leltárral lehetett alátámasztani, mivel a számviteli elszámolásokra alkalmazott ASP program és moduljai integrált rendszer, biztosítja az eszközök folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartását.

Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi Éves költségvetési beszámolójában szerepeltetett eszközök és kötelezettségek egyeztetéssel történő leltározása megtörtént a beszámoló alátámasztásaként, „Összefoglaló leltár-jegyzőkönyv” készült.

Az Önkormányzat 2021. évi Éves költségvetési beszámolójának ellenőrzése alapján megállapítottam, hogy az „Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről” jogcímen elszámolt 992.224.571 forint bevételből nem került elszámolásra „Halasztott bevételként” a költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeg<sup>2</sup>, melynek következtében a 2021. évi Mérleg szerinti eredmény több az elszámolható összegnél. Javasolom a 2021. évi adatok önellenőrzés keretében történő felülvizsgálatát az Áhsz. 54/B. § előírásai és a bevételek időbeli elhatárolásra vonatkozó, az Áhsz. 14. § (12) és (14) bekezdésében előírt szabályok figyelembevételével.

A projektek elszámolásával kapcsolatosan, különösen az EU-s támogatások felhasználásával összefüggésben javasolom „függő kötelezettségként” előírni az adott költségvetési év december 31-én fennálló, el nem számolt támogatási előlegeket a Közreműködő szervezet

<sup>1</sup> A belső ellenőrzés során, tekintettel a 2021. évi beszámolók ellenőrzésére a 2021. költségvetési évre hatályos jogszabályi előírások kerültek figyelembe vételre.

<sup>2</sup> A halasztott bevétel képezi a fedezetét a későbbi években felmerülő költségeknek és ráfordításoknak, döntően a felhalmozási célú támogatás terhére megvalósult beruházások és felújítások aktiválása – *üzembe helyezése* - után költségként elszámolandó értékcsökkenési leírás támogatással arányos összegének.



által rendelkezésre bocsátott egyenlegközlők alapján. A 2021. december 31-én fennállt, el nem számolt előlegek egyeztetése és függő kötelezettségként való számba vétele elmaradt.

Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi zárszámadásáról szóló 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendeletének 9. melléklete mutatja be Izsák Város Önkormányzat Európai Uniói forrásból finanszírozott projektjeit 2021. évben. Javasolom a projektek bemutatását kiegészíteni az egyes projektek adott év december 31-én hatályos Támogatási szerződése szerinti adatokkal:

- projekt támogatásának összege,
- önkormányzati önerő összege,
- *projekt összes bevétele,*
- támogatás terhére elszámolható kiadások összege és
- támogatás terhére el nem számolható kiadások összege,
- *projekt összes kiadása,* továbbá
- az előző évek teljesítési adatai,
- tárgyév bevételei – *támogatás és önerő* - és
- kiadásai - *elszámolható és el nem számolható* –, továbbá
- a tárgyév követő év(ek) várható bevételi - *támogatás és önerő* - és kiadásai - *elszámolható és el nem számolható* -.

A helyi iparüzési adó 2021. évben benyújtott bevallásai alapján a 2022. március 15-én esedékes részlet összege nem került elszámolásra és bemutatásra az Éves költségvetési beszámoló Mérlegében „Költségvetési évet követően esedékes követelés közhatalmi bevételre” jogcímen bevételként, és ezzel együtt „Bevételek passzív időbeli elhatárolásaként”. Javasolom az elszámolást a következő években az Adó-szakrendszer „Gazdálkodásnak átadott adatok ... év december 31.” adatai szerint, mivel a tárgyév május 31-én rendelkezésre álló bevallások figyelembevételével a tárgyév követő év március 15-ig megfizetendő adókövetelések a tárgyévben fennállnak, viszont a fizetési határidő alapján a bevétel a következő évet illeti.

A 2021. évi Éves költségvetési beszámolóban ezen követelés nem került bemutatásra.

A zárszámadásokról szóló rendeletekben javasolom jelezni azt, hogy a költségvetési főösszegek megállapítása az Önkormányzat Konszolidált beszámolója alapján készült, az irányító szervi támogatás halmozódásnak kiszűrésével.

Javasolom a költségvetési egyenleg (költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete) megállapítását a jogszabályi előírás alapján a zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletben és a kapcsolódó mellékletek 3. tábláiban.

Az egyes szervezetek alaptevékenységének költségvetési és finanszírozási egyenlege a 2-7. mellékletek 5. tábláiban összevontan – *működési és felhalmozási célú együtt* – megjelenik.

A Zárszámadás 12. mellékletében javasolom bemutatni a felvett hitelösszeg mellett a lejárat időpontját, a tárgyév megelőző évek összes hiteltörlesztését, a tárgyév hiteltörlesztését, továbbá a tárgyév követő évek hiteltörlesztési kötelezettségét összesen is, egyezően a Mérlegben „Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek törlesztésére” jogcímen bemutatott összeggel.

Javasolom a Zárszámadási rendeletben a vagyon kimutatását az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében foglaltak szerint az adott év december 31-én hatályos önkormányzati Vagyonrendelet forgalomképesség szerinti besorolásával egyezően, tekintettel arra, hogy a hivatkozott

jogszabály alapján bemutatandó vagyonkimutatás tartalma nem egyezik meg az Önkormányzat Konszolidált beszámolója Mérlegének adataival. A vagyonkimutatás hivatkozott jogszabály alapján előírt tartalmát a belső ellenőri jelentés melléklete tartalmazza.

A 2021. évi zárszámadásról szóló 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelet 2-5. mellékleteinek 2. táblázatai nem mutatják be az egyes szervezetek kiadásait kötelező, önként vállalt és állami (államigazgatási) feladatok bontásban. Javasolom ezek bemutatását az Áht. 23. § (2) a) és b) pontja alapján.

Javasolom bemutatni az Önkormányzat nevében végzett beruházási kiadásokat beruházásonként, a felújítási kiadásokat felújításonként az államháztartásról törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – *továbbiakban Ávr.* – 24. § (1) bekezdés ba) pontja alapján, mivel a 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet ezeket nem mutatja be.

Javasolom a Zárszámadásban teljes körűen bemutatni a közvetett támogatások körét az államháztartásról törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – *továbbiakban Ávr.* – 162. §-a alapján abban az esetben is, ha az Önkormányzat ugyanúgy nem nyújt közvetett támogatást a jogszabályban meghatározott egyéb jogcímenek, mint ahogy a helyi adók esetében sem. Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi zárszámadásról szóló 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendeletének 11. melléklete szerint az Önkormányzat 2021. évben a helyi iparüzési adó vonatkozásában nem nyújtott közvetett támogatást, csak részletfizetési kedvezményt, illetve fizetési halasztást.

A 2021. évi zárszámadásról szóló 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelet 15. melléklete bemutatja az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek pénzeszközének változását, mely az Önkormányzat esetében téves adatokat tartalmaz.

A zárszámadásról szóló rendelet 8. melléklete – *Vagyonkimutatás* – az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összevont pénzkészletét helyes összegben mutatja be, egyezően az érintett szervezetek 2021. évi Éves költségvetési beszámolóinak Mérlegében szerepeltetett és leltárral, továbbá hiteles dokumentumokkal – *pénztárjelentés és banki és kincstári kivonat* - alátámasztott összegben.

A 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet 14. melléklete bemutatja az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek létszámát. A létszám zárszámadási rendeletben való bemutatás nem jogszabályi előírás, viszont a Képviselő-testület tájékoztatása érdekében indokolt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény Áht. 91. § (2) d) pontja szerint a zárszámadási rendeletben be kell mutatni az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, továbbá az Önkormányzat részesedésinek alakulását. Izsák Város Önkormányzatának a 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelete ezen adatokat nem mutatja be.

A 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelet a 2021. évi maradvány megállapításáról is szól. A hivatkozott rendelet 2-7. mellékletinek 5. táblái bemutatják az egyes szervezetek alaptevékenységből képződött 2021. évi maradványát, a maradvány képződésének összetevőivel.

Az államháztartásról szóló törvény 86. § (5) bekezdése akként rendelkezik, hogy az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv – *képviselő-testület* - jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Tekintettel arra, hogy Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 19.) önkormányzati rendelete nem határozott meg

előírásokat a képződött maradvány elvonásáról, így a teljesült bevétek és a teljesített kiadások különbözeteként keletkezett maradvány az egyes költségvetési szerveket illeti meg a következő évi feladataik teljesítéséhez.

Az egyes szervezetek 2021. évi Éves költségvetési beszámolóinak Maradványkimutatásában az alaptevékenység összes maradványa szabad maradványként szerepel. Javaslom, hogy a továbbiakban a keletkezett maradvány összegéből a tárgyévet terhelő kötelezettségek összege és különösen a projektek tárgyév december 31-ig el nem költött bevételei kötelezettségvállalással terhelt maradványként kerüljenek kimutatásra, mivel ezen bevételek felhasználása céloz kötött, azaz kizárólag a projektek támogatási szerződéseiben meghatározott elszámolható kiadásokra fordítható.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdésének k) pontja a képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatásköreiként határozza meg azt, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló (zárszámadás) keretében elfogadja a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását. A 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet a kapott költségvetési támogatások elszámolását nem mutatja be.

Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi Éves költségvetési beszámolójának vonatkozásában a kincstár nem végzett ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése alapján a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettség és az éves beszámoló megbízható, valós összképére kiterjedően, így arról készült jelentést nem lehetett csatolni a 2021. évi zárszámadásról szóló rendelet-tervezethez.

A zárszámadási rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre, azok tartalmára az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. - **Áht.**<sup>3</sup> -, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet - **Ávr.**<sup>4</sup> -, a helyi önkormányzatok és szerveik ... feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény<sup>5</sup>, továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet- **Áhsz.**<sup>6</sup> -, és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – **Ber.**<sup>7</sup> - tartalmaz előírásokat.

A zárszámadást a beszámolás általános szabálya, az Áht. 87. § b) pontja szerint az éves költségvetési beszámolók alapján az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.

A 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet tervezete az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi Éves költségvetési beszámolóit alapján került összeállításra.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a zárszámadást az Áht. 91. §-ában foglaltakat (is) figyelembe véve kell elkészíteni, melynek (1) bekezdésében foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az

<sup>3</sup> Áht. 6. § (2)-(5) bekezdései, 23. § (2)-(3) bekezdései, 24. § (4) bekezdés, 86. § (5) bekezdés, 87. §, 91. § (2) bekezdés

<sup>4</sup> Ávr. 155. §, 162. § és 28. §

<sup>5</sup> A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköriről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k)

<sup>6</sup> Áhsz. 30. §

<sup>7</sup> Ber. 11. § (2a) bekezdés

a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az előírásokkal összhangban Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi zárszámadásról és a 2021. évi maradvány jóváhagyásáról 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendeletet alkotott. Az előterjesztést a Pénzügyi vezető és az Aljegyző készítette, melyet a Jegyző törvényességi szempontból ellenőrzött, előterjesztője előírászerűen a Polgármester volt.

A zárszámadásról szóló 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdés a) és b) pontja a bevételi és kiadási főösszeget Izsák Város Önkormányzatának 2021. évi Konszolidált beszámolója alapján tartalmazza, azaz az irányító szervei támogatások nélkül. (Az irányító szervei támogatás az Önkormányzat által fenntartott, irányított költségvetési szervek esetében finanszírozási bevételként, az Önkormányzat esetében finanszírozási kiadásként jelenik meg.) Javasolom ezt a tényt jelezni a zárszámadásokról szóló önkormányzati rendeletekben.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését, mely a fentiekben leírtak alapján a 2021. év vonatkozásában nem készült.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 6. § (3) bekezdése alapján<sup>8</sup> javaslom zárszámadással kapcsolatos ellenőrzési nyomvonal kidolgozását és rögzítését a belső kontrollrendszer részeként, figyelemmel a költségvetés teljesítéséről szóló beszámolással kapcsolatos jogszabályi előírásokra.

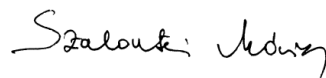
A 2022. évi Zárszámadásról szóló rendelet tervezetének elkészítése során a belső ellenőri jelentésben megfogalmazott javaslatok figyelembe vételre kerültek.

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Melléklet:

1. Vagyonkimutatás tartalma
2. Zárszámadásra vonatkozó előírások teljesülése a 9/2022. (V. 25.) önkormányzati rendeletben

Kecskemét 2023. április 28.



Szalontai Mária  
nyilvántartási szám: 5115656

---

<sup>8</sup> 370/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 6. § (3) „A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.”

## Ellenőrzési jelentés

### Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsáki Polgármesteri Hivatal, mint Izsák Város Önkormányzatának tervezési és gazdálkodási feladatit ellátó költségvetési szerv
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján</i> :  A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy Izsák Város Önkormányzata 2022. évi Költségvetési rendeletének összeállítása megfelel-e a jogszabályi követelményeknek, a Képviselő-testület 2022. költségvetési évet és további éveket érintő korábbi döntéseinek, a 2022. évi „elemi” Költségvetés a 2022. évi Költségvetési rendelettel egyezően került-e összeállításra és határidőben benyújtásra a Magyar Államkincstár részére.  Ennek keretében: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ jogszabályi környezet alapján a 2022. évi Költségvetési rendelet előírásoknak való megfelelése,</li><li>▪ a Képviselő-testület 2022. évi költségvetési évet és további éveket érintő döntéseinek nyilvántartása,</li><li>▪ a Költségvetési rendelet mellékletei tartalmazzák-e a vonatkozó jogszabályi előírások alapján kötelezően bemutatandó mérlegeket, adatokat, továbbá</li><li>▪ a 2022. évi költségvetésről szóló Előterjesztés a képvisel-testület részére tájékoztatásul bemutatandó adatokat,</li><li>▪ a 2022. évi Költségvetési rendelet alapján elkészített „elemi” Költségvetés egyezősége az önkormányzati rendelettel,</li><li>▪ megtörtént-e a 2022. évi „elemi” Költségvetés</li></ul>

benyújtása a Magyar Államkincstár részére az előírt határidőben.

Ellenőrzött időszak:	2022. év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Az ellenőrzés dokumentumok bekérésével valósult meg.
Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek:	„Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése a vonatkozó jogszabályok, képviselő-testületi döntések, analitikus nyilvántartások, számviteli elszámolások alapján.

### **Vezetői összefoglaló**

Javasolom, hogy a későbbiekben legyen arra utalás a költségvetés tervezetének előterjesztése során, hogy a költségvetés megalkotásáig az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet felhatalmazása alapján beszedett bevételek, illetve teljesített kiadások beépítésre kerültek a költségvetési rendeletbe.

Javasolom, hogy a költségvetési rendeletben a bevételek előirányzatai minden esetben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti „Egységes rovatrend” tartalmi meghatározásai szerint szerepeljenek egyezően az elemi költségvetésben szerepeltetett adatokkal.

Javasolom a költségvetési rendeletben rögzíteni, hogy mely kiadások minősülnek kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatnak, s ennek megfelelően bemutatni a kiadásokat is.

Javasolom a költségvetési hiány megállapítását és működési és felhalmozási működési hiányként való megbontását.

Javasolom a költségvetési rendeletben bemutatni az adott év január 1-jén fennálló adósságállományt a futamidők végéig.

Javasolom a költségvetési rendeletben bemutatni az európai uniós támogatásból finanszírozott projektek bevételeit és kiadásait.

Javasolom a Képviselő-testület több évet érintő döntéseinek bemutatását, amennyiben áthúzódó feladatok érintik a költségvetést.

Javasolom a költségvetés jogszabályi előírásoknak való megfelelését „nemleges” nyilatkozattal is kiegészíteni a közvetett támogatások vonatkozásában, mivel közvetett támogatás nem került bemutatásra a 2022. évi költségvetésben.

Az államháztartásról szóló törvény 24. § (4) bekezdésének d) pontja rendelkezik arról, hogy szöveges indoklással tájékoztatásul be kell mutatni a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, ezért annak bemutatását a jövőben javaslom a hatályos jogszabályi előírás figyelembevételével.

### **Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – *továbbiakban Áht.* - 24. § (3) bekezdése szerint - figyelemmel a 2021. évi központi költségvetésről szóló törvény 2021. évi kihirdetésére - a Jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek, mely kötelezettségének a Polgármester eleget tett, 2022. február 10-én benyújtotta Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet tervezetét.

A Képviselő-testület 2022. február 16-án megalkotta a 3/2022. (II. 16.) önkormányzati rendeletet Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről, mely 2022. február 17-én lépett hatályba azzal, hogy rendelkezéseit 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

A Képviselő-testület a 2022. évi átmeneti gazdálkodás szabályairól 1/2022. (1. 06.) önkormányzati rendeletet is alkotott a költségvetési rendelet hatályba lépésének napjáig a Izsák Város Önkormányzatát megillető bevételeknek a hatályos jogszabályok szerinti beszédese és a kiadások előző évi kiadási előirányzatokon belüli időarányos teljesítése érdekében. Javasolom, hogy a későbbiekben legyen arra utalás a költségvetés tervezetének előterjesztése során, hogy a költségvetés megalkotásáig az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet felhatalmazása alapján beszédett bevételek, illetve teljesített kiadások beépítésre kerültek a költségvetési rendeletbe, figyelemmel az államháztartásról szóló törvény 25. § (4) bekezdésében foglalt előírásra.

A 2022. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása a 2022. január 1-jén hatályos szervezeti rendnek megfelelően történt, az Egészségügyi szolgálat 2021. december 31. napjával való megszűnésének figyelembevételével.

Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek 2022. január 1-jén:

- Izsáki Polgármesteri Hivatal
- Általános Művelődési Központ
- Gyermejjóléti és Családsegítő Szolgálat
- Gondozási Központ

Izsák Város Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 16.) önkormányzati rendeletben a Képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatok alapvetően egyezők Magyar Államkincstárnak benyújtott 2022. évi Elemi költségvetések adataival - költségvetési rendelet 1. és 2. mellékletében szerepeltetett felhalmozási célú bevételek az elemi költségvetésben nem szerepelnek felhalmozási bevételként -, az adatszolgáltatás határidőben megtörtént. Javasolom, hogy a költségvetési rendeletben a bevételek előirányzatai minden esetben az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. melléklete szerinti „Egységes rovatrend” tartalmi meghatározásai szerint szerepeljenek egyezően az elemi költségvetésben szerepeltetett adatokkal.

Az Áht. 4. § (1) bekezdése alapján és 24. § (2) bekezdése értelmében, az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló költségvetés alapján kell folytatni. Ennek érdekében a Jegyző a költségvetési rendelet-tervezetet az Áht. 29/A. §-a szerinti tervszámoknak – *Stabilitási törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet<sup>1</sup> szerinti saját bevételek és a Stabilitási törvény<sup>2</sup> szerinti adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos fizetési kötelezettségeknek a költségvetési évet követő három évben várható összegei* - megfelelően készíti elő, melytől eltérni csak a külső gazdasági feltételeknek, a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén lehet.

<sup>1</sup> 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól

<sup>2</sup> 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról

Az Áht. 29/A. §-a szerint az önkormányzat - *Stabilitási törvény végrehajtási rendelete szerinti* - saját bevételeit és – *Stabilitási törvény szerinti* - adósságot keletkeztető fizetési kötelezettségeit a költségvetési évet követő három év vonatkozásában, határozatban kell megállapítani.

Izsák Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 3 évre várható összegeiről 5/2022. (II. 16.) szám alatt határozatot hozott.

Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 16.) önkormányzati rendelete jogszabályoknak való megfelelését az alábbi jogszabályok vonatkozó előírásai alapján ellenőriztem:

- ~ 2021. évi XC. törvény Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről (Költségvetési törvény)
- ~ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- ~ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.)
- ~ 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- ~ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról (Stabilitási tv.)
- ~ 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól
- ~ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- ~ Izsák Város Önkormányzatának a 2022. évi költségvetési rendelettervezethez kapcsolódó Izsák Város rendeletei, határozatai.

A költségvetési rendeletben kötelezően bemutatandó mérlegekre az államháztartásról szóló törvény – Áht. - valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező kormányrendelet – Ávr. - tartalmaz előírásokat.

A Mötv. 111. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Működési hiányon - az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján - a költségvetési maradvány és a betétvisszavonás figyelembe vétele után fennálló, külső finanszírozású működési hiányt kell érteni.

Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetése előző évi maradvánnyal nem fedezett működési hiányt nem tartalmaz, költségvetési- és finanszírozási kiadásainak fedezete költségvetési bevételei valamint az előző évi maradvány terhére biztosított, tervezett feladatai megvalósítása érdekében hitelfelvétellel nem számolt.

Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján, valamint a Mötv. figyelembevételével a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében be kell mutatni:

- ~ a helyi önkormányzat és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételeit és költségvetési kiadásait közgazdasági jelleg szerint – *működési és felhalmozási* -, ezen belül kiemelt előírányzatok, és kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok bontásban,
- ~ az önkormányzati hivatal költségvetési bevételeit és kiadásait, amelyek az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatosak,
- ~ költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele, a szabad pénzeszközökből képzett betét visszavonását,
- ~ költségvetési hiány belső finanszírozáson túli összegének külső finanszírozására – *költségvetési többlet felhasználására* – szolgáló finanszírozási bevételeket és kiadásokat,
- ~ a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet válik, vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes értékével együtt,
- ~ a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és



kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig és a Stabilitási tv. felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban - 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet –meghatározottak szerinti saját bevételeket,

- ~ elkülönítetten az általános és a céltartalék előirányzatait,
- ~ elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulását,
- ~ a beruházási kiadások beruházásonként,
- ~ felújítási kiadások felújításonként,
- ~ helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális és rászorultsági jellegű ellátásokat,
- ~ a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, annak meghatározását, hogy a polgármester milyen értékhatárig dönthet forrásfelhasználásról, a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, a költségvetés módosításával kapcsolatos, polgármestert megillető jogosultságokat.

Tájékoztató – szöveges indoklással – be kell mutatni a helyi önkormányzat:

- ~ költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban – *kiadásokat közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási tagolásban, ezen belül kiemelt előirányzatonként, a bevételeket kiemelt előirányzatonként* -,
- ~ előirányzat felhasználási tervét,
- ~ többéves kihatással járó döntéseinek számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- ~ közvetett támogatásait tartalmazó kimutatást
- ~ az Áht. 29/A. §-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.

Izsák Város Önkormányzatának elemi költségvetésében szerepel államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatás, mely a 2022. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet 7. § (4) bekezdése szerint önként vállalt feladat. Egyéb kiadások vonatkozásában az önkormányzati rendelet nem tartalmaz besorolást. Javasolom a költségvetési rendeletben rögzíteni, hogy mely kiadások minősülnek kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatnak, s ennek megfelelően bemutatni a kiadásokat is az Áht. 23. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában foglaltak alapján.

Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 16.) önkormányzati rendeletében és a kapcsolódó mellékletekben nem került meghatározásra a költségvetési egyenleg a költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként, és működési és felhalmozási cél szerint. Javasolom a költségvetési hiány megállapítását az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontjában szereplő előírás szerint.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendelete nem mutatja be a 2022. január 1-jén fennállt adósságállományt a futamidők végéig, ezért javasolom annak bemutatását az Áht. 23. § (2) bekezdés g) pontja szerint.

Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetése nem mutatja be elkülönítetten az európai uniós támogatásból finanszírozott projektek bevételeit és kiadásait az Ávr. 24. § (1) bekezdésének bd) alpontja alapján. Javasolom a bemutatást.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetése nem tartalmaz utalást arra, hogy a költségvetésben vannak-e további éveket érintő kiadások. Javasolom a Képviselő-testület több évet érintő döntéseinek bemutatását, amennyiben áthúzódó feladatok érintik a költségvetést az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint.

Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetése nem tartalmaz információt az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokról, az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint. Javasolom a költségvetés jogszabályi előírásoknak való megfelelését „nemleges” nyilatkozattal is kiegészíteni.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésének d) pontja rendelkezik arról, hogy annak ellenére szöveges indoklással tájékoztatásul be kell mutatni a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, hogy az Áht. 29/A. § alapján határozatban kell megállapítani a költségvetési rendelet elfogadásáig az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek és a vonatkozó jogszabályban meghatározott saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A tárgyévet követő három évre kitekintő tervezés bizonytalansága miatti változtatásokat az adott évben indokolni szükséges.

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján a Képviselő-testület, mint irányító szerv a költségvetési szervek 2021. évi költségvetési maradványának megosztásáról – *költségvetési szervet megillető, illetve elvonandó rész* – a 2021. évről szóló zárszámadás keretében, a 2021. évi költségvetési rendeletben meghatározott szabályok figyelembevételével dönt, és szükség szerint módosítja a 2022. évi költségvetési rendeletet.

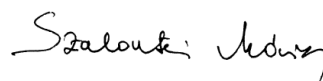
Izsák Város Önkormányzatának 2021. költségvetési maradványa az elemi költségvetési beszámolókból a 2022. évi költségvetés elfogadását követően 2022. február 25-ai határidővel került megállapításra, a 2022. évi költségvetési rendeletben a tervezés időszakában rendelkezésre álló adatok alapján tervezett 2021. évi maradvány-igénybevétel az Önkormányzat és az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2021. évi költségvetési beszámolóinak adatai alapján módosításra szorult.

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Melléklet:

A költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások és azok teljesülése Izsák Város Önkormányzatának 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II 16.) önkormányzati rendeletében

Kecskemét 2023. április 28.



Szalontai Mária  
nyilvántartási szám: 5115656