

Iktatószám: ...../2023.

Ellenőrzés száma: 1/2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

A kiadások alakulása, a kiadások csökkentése érdekében tett intézkedések

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:**

Annak megállapítása, hogy a kiadások felhasználása az előírásoknak megfelelően történt-e, a kiadások csökkentése érdekében hoztak-e intézkedéseket

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI  
EGYSÉG:**

Rábapatona Község Önkormányzata

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:**

Rendszerellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI  
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ  
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

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

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:**

2022. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:**

2023. június 07.

**AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:**

2023. június 30.

**IDŐIGÉNY:**

12 revizori nap

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:**

Szabóné Sági Szilvia

**MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:**

1/2023.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ  
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Molnár-Nagy Béla Zoltán

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ  
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

dr. Németh Balázs

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

Az ellenőrzés elvégezte Rábatotony Község Önkormányzata 2022. évi kiadásainak felülvizsgálatát. Az ellenőrzés során a 2022. évi költségvetési beszámolóban szereplő kiadások elemzésére került sor.

Az előirányzatok tervezése során az előző évi teljesítési adatokhoz viszonyítva 40,5%-kal több kiadást terveztek 2022-re. A jogszabályi előírásokat figyelembe véve tartalékokat képeztek.

Az ellenőrzés részét képezte a kiadások mutatószámokkal való elemzése is. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 241.839.777 Ft-tal több volt. A módosítás során az előirányzatokat 260.018.295 Ft-tal növelték, teljesítésre 97,8 %-ban került sor. Az előirányzat módosítás indokoltsága a számított mutatók alapján megfelelő volt.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).**

## III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A kiadás fogalma, általános jellemzői

Az önkormányzat közszolgáltatást nyújt, saját tulajdonnal rendelkezik és költségvetési bevételeivel, kiadásaival önállóan gazdálkodik. Az önkormányzat költségvetése az államháztartás része, ahhoz teljes pénzforgalmával kapcsolódik. Az állami költségvetéstől elkülönül, ahhoz az állami támogatásokkal és más költségvetési kapcsolatokkal kötődik. A költségvetés összeállításának részletes szabályait az államháztartásról szóló törvény, a finanszírozás rendjét és az állami hozzájárulás mértékét a mindenkori központi költségvetésről szóló törvény határozza meg.

**Az önkormányzatok feladataik ellátása során** felhasználják a bevételi forrásaikat, **kiadásokat teljesítenek.** Ennek során meg kell különböztetni az eltérő jogcímű kifizetéseket az államháztartási törvény és végrehajtási rendelete szerint.

Az államháztartás valamennyi alrendszerében – így a helyi önkormányzatok alrendszerében is – a közfeladatok ellátása, a közszolgáltatások szervezése jelentős humán és anyagi erőforrást igényel. Ezek részben emberi munka-ráfordítással, másrészt tárgyasult eszközök, szolgáltatások felhasználásával kiteljesedve eredményezik a kívánt célt.

A kiadásokat *közgazdasági, adminisztratív* és a kormányzati funkciók szerinti *funkcionális* osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

A költségvetési kiadások azok **közgazdasági jellege** szerint működési és felhalmozási kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók:

*Működési kiadások* - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

- a személyi juttatások
- a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
- a dologi kiadások
- az ellátottak pénzbeli juttatásai
- az egyéb működési célú kiadások

*Felhalmozási kiadások* - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint:

- a beruházások

- a felújítások
- az egyéb felhalmozási célú kiadások

Az *adminisztratív* osztályozás arra ad választ, hogy hol merül fel a kiadás.

A feladatonkénti (*funkcionális*) csoportosítás a KSH ágazati besorolása alapján megjelölt főbb feladatokra történő csoportosítást jelent:

- oktatás,
- egészségügyi ellátás,
- szociális ellátás,
- településüzemeltetés, igazgatás (stb.)

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló **2011. évi CLXXXIX. törvény** (Mötv.) az alábbiakat tartalmazza:

*III. § (1) „A helyi önkormányzat költségvetése az államháztartás része. Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.*

*(2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.*

*(3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.*

*(4) A költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető.”*

Az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** (Áht.) értelmében:

*5. § (1) „A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.*

*5. § (4) A **költségvetési kiadások** - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők.”*

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet** (Ávr.) az alábbiakat tartalmazza:

*24. § (1) „A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai között kell megtervezni*

*b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen*

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

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

*bc) az általános és céltartalékot, és*

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

A törvényileg meghatározott kötelező önkormányzati feladatok ellátása érdekében az éves költségvetési törvényben foglaltak szerint az Országgyűlés hozzájárul az önkormányzatok számára szükséges pénzeszközökhöz.

Az önként vállalt feladatok körét és ellátások módját a helyi igények ismeretében az önkormányzat a pénzügyi lehetőségeinek határai között maga jelölheti meg.

Az **Mötv. 10.§ (2)** bekezdése az alábbiakat mondja ki:

*„A helyi önkormányzat - a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével - önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.”*

## 2. A kiadások változása

Az alábbi táblázatból láthatjuk, hogy az egyes kiadási tételek 2022. évben hogyan változtak Rábapatona Község Önkormányzatánál a 2021. évi adatokhoz viszonyítva a költségvetési beszámoló adatai alapján:

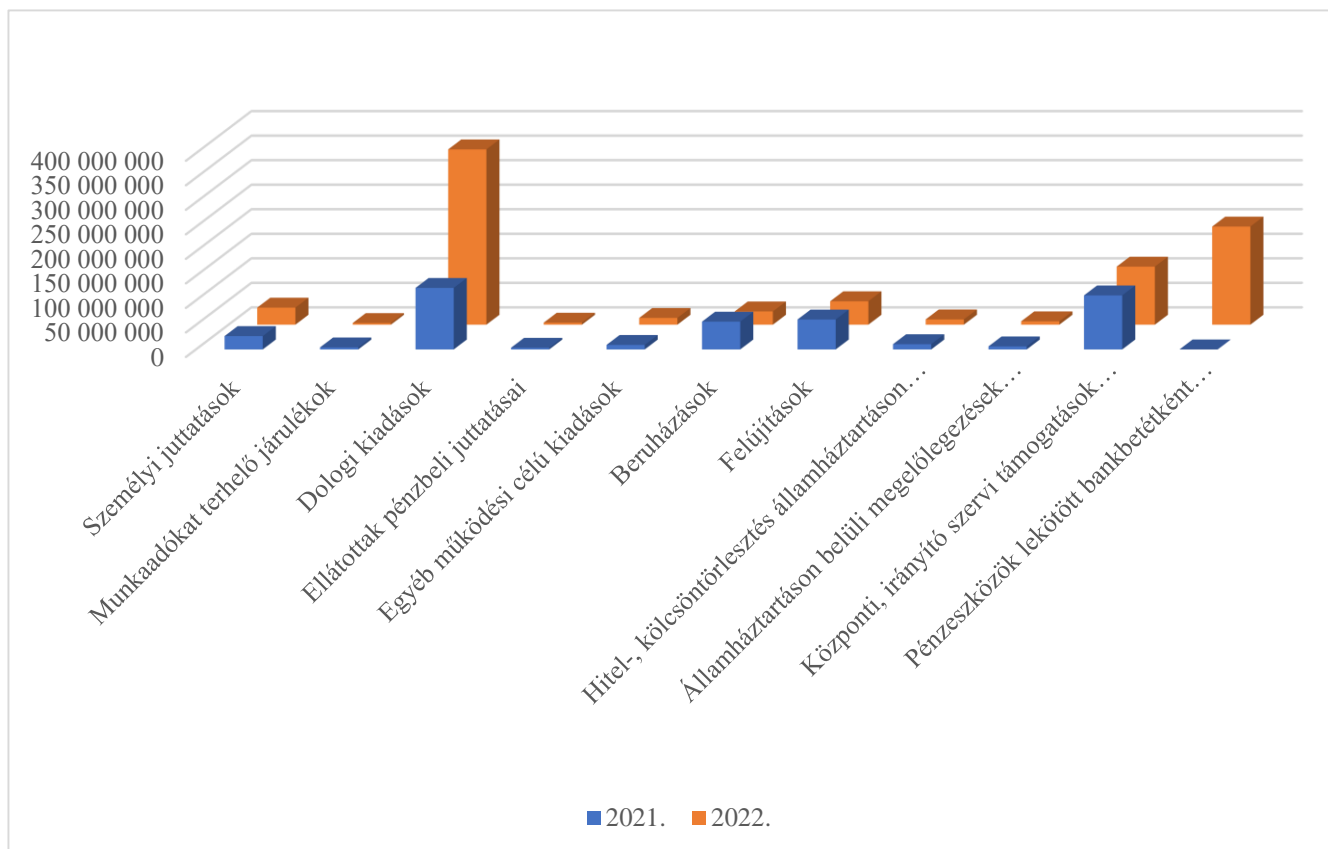
	Ft		
Megnevezés	2021.	2022.	Változás
Személyi juttatások	27 215 285	34 778 949	7 563 664
Munkaadókat terhelő járulékok	4 159 770	3 326 615	-833 155
Dologi kiadások	125 406 095	357 356 941	231 950 846
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 422 500	4 065 000	642 500
Egyéb működési célú kiadások	9 195 174	13 746 293	4 551 119
Beruházások	56 636 917	26 984 969	-29 651 948
Felújítások	61 002 960	47 704 660	-13 298 300
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>287 038 701</b>	<b>487 963 427</b>	<b>200 924 726</b>
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	10 700 000	10 700 000	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 211 167	6 800 901	589 734
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	110 157 999	118 321 805	8 163 806
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	200 000 000	200 000 000
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>127 069 166</b>	<b>335 822 706</b>	<b>208 753 540</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>414 107 867</b>	<b>823 786 133</b>	<b>409 678 266</b>

A táblázatból látható, hogy 2021. évhez viszonyítva a kiadások jelentősen nőttek, ami elsősorban a dologi kiadások növekedésével magyarázható. Növelte a kiadások összegét a pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezése is. A munkaadókat terhelő járulékok, a beruházások és felújítások összege az előző év adatához képest csökkent.

A költségvetési kiadások összességében 409.678.266 Ft-tal nőttek, ezen belül a legjelentősebb változás a dologi kiadásoknál mutatkozott.

2021-hez viszonyítva a finanszírozási kiadások összege 208.753.540 Ft-tal nőtt.

A 2021. és 2022. évi kiadások alakulását mutatja az alábbi diagram (Ft):



### 3. A tervezés megalapozottsága, az előirányzatok módosítása

Az ellenőrzés elvégezte a 2021. évi költségvetési beszámoló teljesített kiadásainak az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolójában szereplő eredeti előirányzataival való összevetését.

Ft			
Megnevezés	2021. évi teljesítés	2022. évi eredeti előirányzat	Változás
Személyi juttatások	27 215 285	33 581 031	6 365 746
Munkaadókat terhelő járulékok	4 159 770	2 751 068	-1 408 702
Dologi kiadások	125 406 095	94 015 002	-31 391 093
Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 422 500	7 740 000	4 317 500
Egyéb működési célú kiadások	9 195 174	90 841 085	81 645 911
Beruházások	56 636 917	43 960 000	-12 676 917
Felújítások	61 002 960	168 168 855	107 165 895
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>287 038 701</b>	<b>441 057 041</b>	<b>154 018 340</b>
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	10 700 000	10 700 000	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 211 167	6 800 901	589 734

Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	110 157 999	123 388 414	13 230 415
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	0	0
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>127 069 166</b>	<b>140 889 315</b>	<b>13 820 149</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>414 107 867</b>	<b>581 946 356</b>	<b>167 838 489</b>

Az előző évi teljesítés adatahoz képest 40,5%-kal több kiadást terveztek 2022-re. A munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi kiadásokat és a beruházásokat az előző évi teljesített kiadás alatt tervezték, a többi tétel viszont meghaladja az előző évi szintet.

Tartalékot 87.561.885 Ft összegben terveztek, az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontjában foglaltaknak megfelelően. Ez a teljes költségvetés 15%-a. A gazdálkodás biztonsága érdekében elfogadhatónak a 0,5-2%-os tartalék szint számít. A tartalék a költségvetésében valóságos, szabad tartalék, melynek rendeltetése az, hogy fedezetet biztosítson az év közben jelentkező váratlan, elháríthatatlan, nem tervezhető kiadásokra, vagy a tervezett, de elháríthatatlan ok miatt elmaradó bevételek pótlására.

Az **Áht.** az **előirányzat módosításokkal** kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

**34. § (1)** „A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

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

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet 14. számú melléklet I. pontja tartalmazza az előirányzatokról vezetendő nyilvántartások szabályait az alábbiak szerint:

#### *I. „Előirányzatok nyilvántartása*

*1. Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.*

*2. Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább*

*a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*

*b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*

*c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*

*d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*

*e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*

f) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”

Rábatonai Község Önkormányzata az „Eredeti/módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylatot” adta át az ellenőrzés részére. Az ASP programmal készült, tartalmazza a bizonylatnemet, a PIR számot, az ellenszámlát, a részletező kódot, a könyvelési esemény dátumát, a mozgásnemet, az Ei. kódot, T/K, az összeget, a főkönyvi számla számát, valamint a rovatot.

A módosított előirányzatokról ugyanez a dokumentum készült, a megjegyzés rovatban rögzítve, hogy előirányzat módosítás történt.

A nyilvántartás nem felel meg teljes körűen az előírásoknak, mivel nem az eredeti előirányzat mellett szerepelt annak módosított összege, illetve a módosítás jogcímét és hatáskörét sem ismerteti.

#### 4. A 2022. évi kiadások alakulása, összetétele

A 2022. évi beszámoló adatai alapján Rábatonai Község Önkormányzata kiadásai az alábbiak szerint alakultak (Ft):

MEGNEVEZÉS	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	33 581 031	35 527 556	34 778 949	97,9	4,2
Munkaadókat terhelő járulékok	2 751 068	3 337 004	3 326 615	99,7	0,4
Dologi kiadások	94 015 002	371 941 694	357 356 941	96,1	43,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 740 000	7 784 000	4 065 000	52,2	0,5
Egyéb működési célú kiadások	90 841 085	65 955 133	13 746 293	20,8	1,6
Beruházások	43 960 000	48 261 094	26 984 969	55,9	3,3
Felújítások	168 168 855	168 168 855	47 704 660	28,4	5,8
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>441 057 041</b>	<b>700 975 336</b>	<b>487 963 427</b>	<b>69,6</b>	<b>59,2</b>
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	10 700 000	10 700 000	10 700 000	100,0	1,3
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 800 901	6 800 901	6 800 901	100,0	0,8
Központi, irányító szervek támogatások folyósítása	123 388 414	123 488 414	118 321 805	95,8	14,4
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	0	200 000 000	-	24,3
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>140 889 315</b>	<b>140 989 315</b>	<b>335 822 706</b>	<b>238,2</b>	<b>40,8</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>581 946 356</b>	<b>841 964 651</b>	<b>823 786 133</b>	<b>97,8</b>	<b>100,0</b>

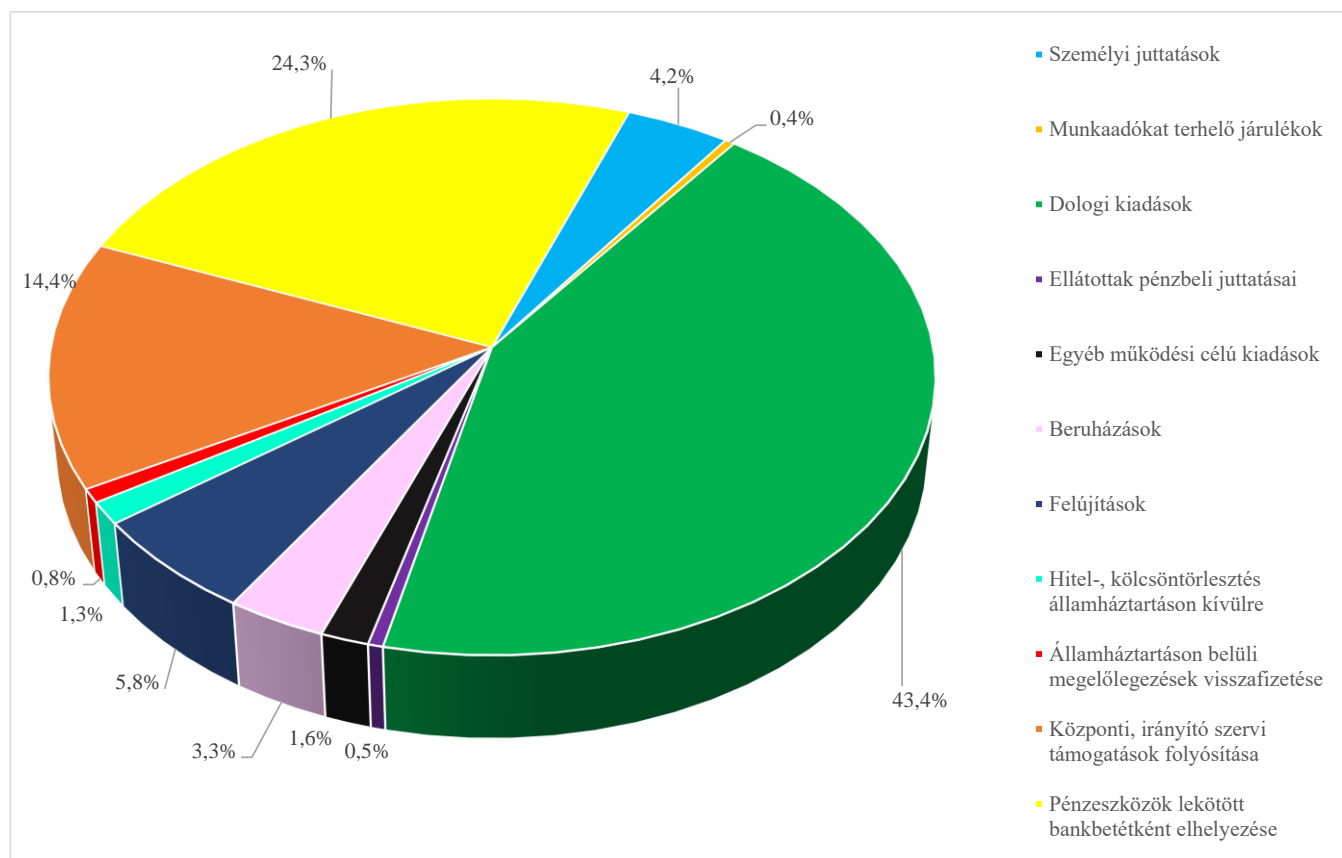
A fenti táblázatban a kiadások előirányzatairól, mértékéről, összetételéről és teljesítéséről kaphatunk információt.

Az összetétel elemzésével megállapíthatjuk, hogy az összes kiadás 50,1%-a működési kiadás. Ezen belül a dologi kiadások aránya 43,4%, a személyi kiadások aránya 4,2%. A felhalmozási kiadások aránya 9,1%. A táblázat adataiból látható, hogy az összes kiadás esetében a teljesítés 97,8% volt.

A teljesítés több tétel esetében is jóval elmaradt a módosított előirányzattól, ugyanakkor a finanszírozási kiadások esetében több, mint kétszeres volt a tényleges kiadás.

Kiemelt kiadási előirányzat túllépésre nem került sor.

A kiadások megoszlását mutatja az alábbi diagram:



## ***Költségvetési kiadások***

### **Működési kiadások**

#### ***1. Személyi juttatások***

A személyi juttatások az összkiadás 4,2%-át jelentették 2022-ben. A teljesítés 34.778.949 Ft volt, ami 2,1%-kal maradt el a módosított előirányzat összegétől.

A személyi juttatásokon belül az alábbi kiadási tételek jelentkeztek:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Ft
					Megoszlás %
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	18.760.431	20.915.384	20.915.384	100,0	60,1
Béren kívüli juttatások	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100,0	2,9
Ruházati költségterítés	101.600	101.600	101.600	100,0	0,3
Közlekedési költségterítés	120.000	440.000	413.987	94,1	1,2
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>19.982.031</b>	<b>22.456.984</b>	<b>22.430.971</b>	<b>99,9</b>	<b>64,5</b>
Választott tisztségviselők juttatásai	12.299.000	12.315.978	12.315.978	100,0	35,4



Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1.300.000	730.000	32.000	4,4	0,1
Egyéb külső személyi juttatások	0	24.594	0	-	0,0
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>13.599.000</b>	<b>13.070.572</b>	<b>12.347.978</b>	<b>94,5</b>	<b>35,5</b>
<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>33.581.031</b>	<b>35.527.556</b>	<b>34.778.949</b>	<b>97,9</b>	<b>100,0</b>

A személyi juttatásokon belül a legnagyobb arányt (60,1%) a törvény szerinti illetmények jelentették.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy év közben 5,8%-kal (1.946.525 Ft-tal) növelték az előirányzatot. A teljesítés 97,9% volt.

## 2. Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok az összes kiadáson belül 0,4%-ot jelentettek. A teljesítés 99,7% volt.

## 3. Dologi kiadások

Az Önkormányzat dologi kiadásai az összes kiadás 43,4%-át jelentették. 2022-ben a következőképpen alakultak:

Ft

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a	Megoszlás %
Szakmai anyagok beszerzése	233.000	588.918	540.768	91,8	0,2
Üzemeltetési anyagok beszerzése	3.425.000	4.788.848	4.750.280	99,2	1,3
<b>Készletbeszerzés</b>	<b>3.658.000</b>	<b>5.377.766</b>	<b>5.291.048</b>	<b>98,4</b>	<b>1,5</b>
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	1.078.380	1.078.380	123.764	11,5	0,0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	60.000	424.000	420.074	99,1	0,1
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>1.138.380</b>	<b>1.502.380</b>	<b>543.838</b>	<b>36,2</b>	<b>0,1</b>
Közüzem díjak	8.744.295	10.191.295	6.384.890	62,6	1,8
Vásárolt étellemezés	26.011.436	26.011.436	24.999.028	96,1	7,0
Bérleti és lízingdíjak	0	56.220	56.220	100,0	0,0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	8.784.000	29.611.277	23.877.287	80,6	6,7
Közvetített szolgáltatások	0	160.744.509	160.744.509	100,0	45,0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	193.800	280.300	279.530	99,7	0,1
Egyéb szolgáltatások	27.436.056	50.524.267	50.490.012	99,9	14,1
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>71.169.587</b>	<b>277.419.304</b>	<b>266.831.476</b>	<b>96,2</b>	<b>74,7</b>
<b>Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások</b>	<b>1.600.000</b>	<b>2.591.000</b>	<b>2.585.083</b>	<b>99,8</b>	<b>0,7</b>
Működési célú ÁFA	16.399.035	23.765.178	21.381.136	89,9	6,0
Fizetendő ÁFA	0	60.022.596	60.022.596	100,0	16,8
Egyéb dologi kiadások	50.000	1.263.470	701.764	55,5	0,2
<b>Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>	<b>16.449.035</b>	<b>85.051.244</b>	<b>82.105.496</b>	<b>96,5</b>	<b>23,0</b>
<b>Dologi kiadások mindösszesen</b>	<b>94.015.002</b>	<b>371.941.694</b>	<b>357.356.941</b>	<b>96,1</b>	<b>100,0</b>

A számított megoszlási viszonyszámok adatai alapján az önkormányzat dologi kiadásainak legjelentősebb része a szolgáltatási kiadásokból tevődött össze.

A dologi kiadások egészét tekintve a teljesítés 3,9%-kal maradt el a módosított előirányzat összegétől.

#### *4. Ellátottak pénzbeli juttatásai*

Az ellátottak pénzbeli juttatása 4.065.000 Ft volt, a teljesítés mindössze 52,2%. Az önkormányzat által folyósított ellátások között az egyéb nem intézményi ellátások szerepeltek.

#### *5. Egyéb működési célú kiadások*

Az *egyéb működési célú kiadások* esetében a teljesítés mindössze 20,8% volt. Ez tartalmazta a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokat, az elvonásokat és befizetéseket, az államháztartáson kívülre folyósított egyéb működési célú támogatásokat.

A beszámoló adatai alapján *tartalékot* 87.561.885 Ft összegben terveztek, annak összegét év közben 51.672.822 Ft-ra módosították. Felhasználásra nem került sor.

Az egyéb működési célú kiadások alacsony szintű teljesítésének oka az, hogy nem került sor tartalék felhasználásra.

### **Felhalmozási kiadások**

#### *1. Beruházási kiadások*

Beruházási kiadást 43.960.000 Ft összegben terveztek, az előirányzatot év közben 48.261.094 Ft-ra módosították. A teljesítés 55,9% volt, abból ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök vásárlására került sor.

#### *2. Felújítás*

Felújítást 168.168.855 Ft összegben terveztek, ezt év közben nem módosították. Teljesítésre 47.704.660 Ft összegben került sor, azt ingatlanok felújítására fordították.

#### ***Finanszírozási kiadások***

A finanszírozási kiadások között hosszú lejáratú hitelek törlesztése, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése, központi, irányító szervei támogatások folyósítása, valamint pénzeszközök lekötött bankbetétként való elhelyezése szerepelt, összesen 335.822.706 Ft összegben. Teljesítésre 238,2%-ban került sor. A túlteljesítés oka, hogy pénzeszköz lekötött betétként való elhelyezését nem tervezték, a módosított előirányzat is 0 volt, teljesítésre pedig 200.000.000 Ft összegben került sor.

## 5. A kiadások elemzése további mutatószámok alapján

Az ellenőrzés elvégezte a kiadások elemzését mutatószámok segítségével. A mutatószámokat a 2022. évi költségvetési beszámoló adataiból képeztem.

### A tervezés megalapozottsága

A mutató számítása során a tényleges kiadások kerültek összevetésre az eredeti előiránnyal. A mutató azt jelzi, hogy a tervezés mennyire volt megalapozott, azaz a tényleges kiadás hány %-kal haladta meg (vagy maradt el) az eredeti tervben előirányzott összeget. A kiadások teljes körére vonatkozóan a mutató értéke **141,6%**. A tényleges teljesítés 41,6%-kal haladta meg a tervezett összeget.

### A pénzügyi teljesítés mértéke

A pénzügyi teljesítés mértékének számításánál a tényleges kiadások és a módosított előirányzatok kerültek összevetésre. Az előzőekben szereplő táblázatok tartalmazták a pénzügyi teljesítés mértékét a „teljesítés %-a” megnevezésű oszlopokban részletesen és összevontan az egyes kiadási kategóriákra vonatkozóan. Az összkiadás esetében a pénzügyi teljesítés mértéke **97,8%-os**. Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat kiadásai mindössze 2,2%-kal maradtak el a módosított előirányzattól.

A mutató alapján megállapítható, hogy az előirányzatok módosítása megfelelő volt.

### A módosítás aránya

A mutató segítségével azt fejezhetjük ki, hogy az eredeti előirányzat hány %-kal módosult év közben. A mutató számítása a módosított és az eredeti előirányzat hányadosának képzésével történik. Az önkormányzatnál a költségvetési beszámoló adatai alapján a módosítás aránya **144,7%**.

### A módosítás indokoltsága

Az indokoltsági mutató a pénzügyi teljesítés %-át viszonyítja a tervezés megalapozottságának %-ához. Azt fejezi ki, hogy az év közbeni előirányzat –növekedés hány %-át használták fel, azaz a módosítás mekkora hányada volt indokolt. A számítások alapján a mutató értéke: **107,5%**. A mutató értéke arra utal, hogy a módosítások indokoltsága kevéssel haladja meg a 100%-os szintet, vagyis a módosítások összege megfelelő körültekintéssel került megállapításra.

## 6. Takarékosági intézkedések

Rábapatona Község Önkormányzata a növekvő energiaköltségek miatt 2022 júliusában több intézkedést is hozott, ami az energiahatékonyság növelését, valamint a kiadásokkal való takarékoságot szolgálta. Többek között az alábbi intézkedéseket hozták:

- Az önkormányzati tulajdonú vagy fenntartású intézmények esetén vizsgálták az elektromos- és gázenergia csökkentésének lehetőségét, fejlesztési intézkedéseket hoztak (világítási rendszer cseréje, új kazánok beszerzése, új, műanyag nyílászárók beépítése, fűdém szigetelés, homlokzati hőszigetelés)
- 4 napos jelenléti munkarend bevezetése a Polgármesteri Hivatalban
- Fűtési hőmérséklet csökkentése
- Napelemes rendszer kiépítése az Egészségházban

- A költségvetésben meghatározott előirányzatok kihasználtságának, felhasználásának lehetőségét, a fel nem használt, de tervezett kiadások indokoltságát, átcsoportosításának lehetőségét felülvizsgálták
- A folyamatban lévő és tervezett beruházások, fejlesztések indokoltságának, várható költségeinek felülvizsgálata

2022-től a Baptista Szeretetszolgálat tartja fent a Családi Bölcsődét, ami az Önkormányzat számára 1,5 millió Ft spórolást jelent, mivel nem kell társulási hozzájárulást fizetni.

A szociális étkeztetést szintén a Baptista Szeretetszolgálat működteti, ezáltal bérköltséget takarítanak meg.

Létszámgazdálkodásuk takarékos.

#### **IV. JAVASLATOK**

##### **A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

##### **A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2023. június 30.

---

Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő

## V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Rábapatona, 2023. június 30.

---

Molnár-Nagy Béla Zoltán  
Polgármester

---

dr. Németh Balázs  
Jegyző