

Könyvvizsgálói vélemény
Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás
2022 évi költségvetéséről és
rendelettervezetéről

Adószám.15358873-1-06

Törzsszám: 358873

Tisztelt Társulási Tanács !

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás 2022 évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet könyvvizsgálatát, a 2011 évi államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) Kormány rendelet 27§ (2) bekezdésében foglalt könyvvizsgálói kötelezettségem alapján az alábbi jogszabályok, a Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok figyelembevételével elvégeztem.

- Magyarország 2022 évi központi költségvetéséről szóló 2021 évi XC törvény.(kihirdetve 2021.júl.25)
- *A Számvitelről szóló 2000 évi C. törvény (továbbiakban . a Sztv.)*
- *2011 évi CLXXXIX.tv. Magyarország helyi önkormányzatairól.*
- *Államháztartásról szóló többször módosított 2011 évi CXCV törvény.(Áht),*
- *Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező, többször módosított 368/2011.(XII.31) Korm.rendelet.(Ávr)/ ,*
- *az önkormányzat kapcsolódó egyéb rendeletei, határozatai.*
- *Az Európa Unió támogatási rendeletei, határozatai.*
- *Az Adó rendeletek, adózás rendjéről szóló módosított tv, 2017 évi CL.TV.(Art. XCII Tv.)*
- *A települési önkormányzatok többcélú kistérségi társulásáról szóló 2004 évi CVII. törvény,*
- *A 2013 évi V tv.a Polgári Törvénykönyv /3dik könyv/.*
- *A 4/2013.(I.11) Korm.rend./hat.2014 01 02-től, az államháztartás számviteléről, és a 4/2013 Korm.rendeletet módosító, a 68/2013(XII.29) NGM rendelet, a 75/2013(XII.31) NGM rendelet.*
- *A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről, és belső ellenőrzéséről szóló, módosított 370/2011 (XII.31) Korm.rendelet.*
- *A nemzetiségek jogairól szóló 2011 évi CLXXIX törvény,*
- *A nemzeti vagyonról szóló 2011 évi CXCVI törvény*
- *2011 évi CXCV tv. Magyarország gazdasági stabilitásáról,*
- *a pénzügyi és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló, módosított 370/2011(XII. megelőzéséről és megakadályozásáról szóló, módosított 2017 évi LIII.tv/Pmt/ és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017 évi LII.tv.(Kit)*
-
- **A költségvetés előterjesztése a Társulási Tanács elnökének a feladata, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Társulási Tanács hatáskörébe tartozik.**

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelettervezet tartalmaz-e, összeállítása megfelel-e, a jogszabályi előírásoknak, Áht. 29/A§-nak, valamint a Kormány által közreadott 2022 évi költségvetési irányelveknek, prioritásoknak a költségvetési törvényben foglaltaknak, elgondolásainak. Célja továbbá a pénzügyi helyzet elemzése, az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz e

jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezet előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

A 2022 évi költségvetési rendelet-tervezetet az előzőekben bemutatott, és a további jogszabályi változásokkal, új előírásokkal összhangban kellett összeállítani.

A Társulás Tanácsa költségvetését önállóan, rendeletben állapítja meg, határozat-hozattal. A költségvetési rendelettervezet összeállítása a Tanács által meghatározott költségvetési elgondolás figyelembevételével történt, de igazodva a költségvetési törvény által meghatározott pénzügyi lehetőséghez.

A 2022 évi költségvetésben a források feladathoz rendelvek, elvárt az intézményeknél a hatékonyság növelése.

A rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel a jogszabályi előírás alapján egyeztetésre került. A rendelettervezet, határozat véleményezése során vizsgáltam a tervezet számítási anyagát, szűrőpróbaszerűen, abban eltérést nem találtam. A számított központi támogatás a mutatószám nyilvántartás figyelembevételével került meghatározásra. A Társulás 2021 évről áthúzódó ki nem fizetett kötelezettségei, áthúzódó kötelezettség-vállalásai tervezésre kerültek.

A Társulási Tanács elnöke, 2022 február 11-ig benyújtotta a költségvetési rendelet tervezetét.

A rendelettervezet az Intézmények vezetőivel a jogszabály előírása szerint egyeztetésre kerültek.

BEVÉTELEK VIZSGÁLATA:

Bevételi előirányzat: 1.209.623 eFt

A bevételek vizsgálatának alapvető szempontja, hogy az előirányzott bevételek reálisan teljesíthetők-e.

A működési célú költségvetési bevételek, a költségvetés összesen értékének 95,1%-a. 1161884eFt.

- **B1 A működési célú állami támogatások államháztartáson belülről:826756eFt. Ennek a realizálása 100% -os,a költségvetés legbiztosabb forrása.**
Ebből: feladatalapú állami támogatás HMVH Önk-t 617300, ebből feladatalapú.444943eFt, társulási Önk-k Mártély Község 355eFt,Székkutas Község 5561eFt, Mindszent Város 36180eFt, az előzőévhez képest az értékek nőttek.
Egyéb működési célú bevételek államháztartáson belülről :167360eFt.
A központi költségvetésből származó bevételek megegyeznek a 2022 évi Magyarország központi költségvetési törvénye /8.sz. mellékletében szereplő normatívákkal/, egyezően a MÁK közlésével.
- **B4 Intézményi működési bevételek 335128eFt, ez az előző évhez képest csökkent.**
- **B7 Felhalmozási átvett pénzeszközök 100e**
Az eredeti előirányzatban a költségvetés nem tervezett felhalmozásra pályázati előirányzatokat.
- **B 8 Pénzmaradványt terveztek, 47639eFt, mely 3,9%-a a költségvetésnek.**

Az intézményi mutatószámok, létszámadatok az intézményi statisztikai adatszolgáltatásokon, felméréseken alapulnak.

•

KIADÁSOK VIZSGÁLATA:

Kiadási előirányzat: 1.209623eFt.

A tervezett költségvetés 99,2 %-át a működési kiadások teszik ki értéke: **1199412eFt.**

A személyi juttatások emelésére a 2022 évi központi költségvetés nem tartalmaz forrásokat. A személyi juttatás **673012eFt + MAJ tervezett összege: 101393eFt** a működési kiadásból.

A központi költségvetés ez évben sem tartalmaz dologi automatizmust. A dologi és egyéb folyó kiadások **425037e Ft.**, mely több mint az előző évben, de a takarékos, költségkímélő gazdálkodás továbbra is feladat.

A számított előirányzatok a 2022 évi várható adatok, a jogszabályi előírások, vonatkozó helyi rendeletek, ellátandó feladatok figyelembevételével kerültek megállapításra.

A tervezett kiadások egyeztetett adatok az Intézmények vezetőivel.

A felhalmozási kiadások **10211eFt, 0,8%**, beruházási kiadások: **10211eFt**, felújítások **0 eFt**, A felhalmozási kiadások tervezett összege a költségvetés főösszegének **0,8%%-át** teszi ki.

A rendelet tervezet tartalmazza:

- kiemelt előirányzatonként, előirányzat felhasználási ütemtervet, a Társulás összes bevételét, kiadását finanszírozását és pénzeszközei változását,
- általános céltartalékot nem képeztek,
- csak kötelező feladatokra tervezetek előirányzatot A *rendelettervezet előirányzatai alátámasztottak*, - jogszabályokkal, saját rendelettel, közgyűlési rendeletekkel, - dokumentumokkal, számításokkal, becslésekkel, tapasztalati adatokkal.

INTÉZMÉNYEK részletezése:

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás: **105778 eFt**

HTKT Kapcsolat Központ Hódmezővásárhely: **1103845 eFt** értékben részesednek.

Pénzügyi helyzet:

A Társulás pénzügyi helyzetét jellemzi:

2022 évi költségvetését hiány nélkül alkotta meg. A szállítói tartozás, vállalt kötelezettség áthúzódó hatása tervezésre került.

A támogatások növekedése, forrásbővülést jelentenek településenként, a feladatarányos forrásbiztosítás megvalósul.

- A kistérség szigorú pénzgazdálkodással biztosítja a társulás költségvetése teljesülésének egyensúlyát,
- A *rendelettervezet* a saját bevételekre alapozott gazdálkodást, költségkímélő kötelezettségek vállalását, a szállítói tartalom arányos optimális szinten tartását, és a költségvetési fegyelem betartását célozza.
- kiegyensúlyozott gazdálkodás betartása biztosítja, továbbá a pénzügyi helyzet stabilitását.

ÖSSZEFOGLALVA:

Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás továbbra is többlet támogatást jelent a Társulási tagok számára.

Az előterjesztés tartalmaz elemzést, a források alakulásáról, az egyes Társulási tagok vonatkozásában, településenként és rovatrend szerint. Az összeállított költségvetés a gazdálkodáshoz átláthatóan biztosítja a kereteket, előirányzatokat.

Tisztelt Társulási Tanács!

Független könyvvizsgálói vélemény.

Elvégeztem, a Hódmezővásárhelyi Többcélú Kistérségi Társulás 2022 évi költségvetési rendelettervezetének, határozatának vizsgálatát. A költségvetés előterjesztése a Társulási Tanácsa

Elnökének feladata, költségvetési rendeletervezet, határozat elfogadása a Tanács hatáskörébe tartozik. Az én feladatom a költségvetési rendeletervezet, határozat véleményezése.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet, határozat nem tartalmaz -e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Ezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményem kialakításához és a testületi döntés megalapozásához

A Társulás eleget tett, előterjesztette a 2022 évi költségvetés részeként vizsgálva a 2022 évi Adósságot keletkeztető ügyleteket, mely szerint a költségvetést követő 3 év saját bevétel %-a (adósságot keletkeztető ügyletek tárgyevi kötelezettségének felső határa / stabilitási Tv.10§(3)bek, a tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség a saját bevétel 50%-án belül marad.

Véleményem szerint a 2022 évi költségvetési rendeletervezet összhangban van a jogszabályi előírásokkal, nem jutott a tudomásomra / nem merült fel olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené, a rendeletervezet, a Társulási Tanács számára, rendelkezésként alkalmas.

Költségvetési főösszeg: bevétel-kiadás egyező összege: 1209623 eFt,
hiány 0 eFt

Hódmezővásárhely, 2022 február 11.

ONIX PLUS AUDIT Bt
6100 Kiskunfélegyháza Széchenyi u.1
bejegyzett könyvvizsgáló.
Kam.tags.sz.: 001419

"ONIX PLUS AUDIT"
Pénzügyi Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
6100 Kiskunfélegyháza, Széchenyi u. 1.
Kam.tags.sz.: 001419
Adószám: 20434016-2-03

Varga Jánosné bejegyzett könyvvizsgáló
6100 Kiskunfélegyháza
Szechenyi u.1
Kamaraí tags.szám:002237

Varga Jánosné
bejegyzett könyvvizsgáló
Kam.tags.szám.:002237
Költségv.mín.szám: 002238