

A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság zárszámadása

Törzskönyvi azonosító száma: 720179

<http://10.55.0.5/dragon/index.php>

Az intézmény gazdasági küldetése, hogy a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó jogszabályokban, a Belügyminisztérium és a Rendőrség Gazdálkodási Szabályzatában meghatározottak figyelembe vételével kidolgozza az MRFK gazdálkodásának koncepcióját, a tárgyidőszakra vonatkozó gazdálkodási terveket, elkészíti a szakmai döntésekhez szükséges gazdasági számításokat és értékeléseket. Az intézmény társadalmi küldetése, hogy ellátja az MRFK helyi lakásügyi szerveként a lakás- és ingatlangazdálkodási feladatokat, gondoskodik az ellátási körébe tartozó épületek, objektumok üzemeltetéséről, állaguk megóvásáról, ellátja továbbá az MRFK kincstári vagyron kezelésével kapcsolatos feladatokat. Közreműködik a személyi állomány illetményének, a személyi juttatások kifizetésében, a nyugellátással és egyéb társadalombiztosítással kapcsolatos ügyei intézésében, elkészíti a szükséges igazolásokat és elszámolásokat, ellátja az adózással kapcsolatos részére meghatározott feladatokat.

A KEHOP-5.2.2-16-2016-00097 azonosító számú HBM RFK épületeinek energetikai fejlesztése megnevezésű program a törvény erejénél fogva engedélyezett, elhúzó eljárás volt. A támogatási szerződés 2. számú módosítása alapján a projekt fizikai befejezését 2020. május 31.-ére tervezték, azonban az Unió projekt megvalósítása 2021. évben kezdődött meg, és 2022 gazdasági évben be is fejeződött.

A jóváhagyott költségvetés kiemelt előirányzatonkénti alakulása, felhasználása

A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság 2022. évi elemi költségvetése 2021. november 24. napján került jóváhagyásra. A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság 2022. évre jóváhagyott költségvetésében a kiemelt előirányzatok a következőképpen alakultak személyi jellegű kifizetések és MAJ vonatkozásában.

Személyi és MAJ kiemelt előirányzaton a hivatásos állomány teljesítményjuttatásának fedezetére 2 ütemben mindösszesen 423,5 millió forint érkezett, melyek kifizetése az érintett hivatásos állomány (1333 fő) részére 2022. áprilisi 01-én és a szeptemberi illetménnyel együtt megtörtént. A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság vonatkozásában a 1281/2022. (VI.

4.) Kormány határozatának megfelelően 2022.07.27-én megtörtént a szabad keret zárolása, mely a következő rovatokat érintette az alábbi összegekben:

- Személyi juttatások (K1101): 100.589.759 Ft
- MAJ és SZHA (K2): 53.617.064 Ft
- Dologi Kiadások (K355): 378.423.418 Ft.

2022.08.03-án a szakirányító a 1325/2022. (VII.11.) Kormány határozat alapján a módosított előirányzatokat lecsökkentette, mely ebben a helyzetben nem csak a szabad kapacitás zárolását, hanem az előirányzat elvonását is jelentette.

2022.évi új feladatok:

A Rendvédelmi igazgatási alkalmazottak 2022.január 01-jei hatállyal, teljesítményértékelés alapján átlagosan 5%-os mértékű illetményemelésben részesültek, melynek kifizetésére 65,1 millió Ft előirányzatot kaptunk.

A hivatásos állomány részére 2022. január 01-től beépítésre került az illetménybe a kiegészítő juttatás, melynek mértéke 21%-ra nőtt, ezáltal 10%-os mértékű bérféjlesztés valósult meg az érintett állomány vonatkozásában. Ennek kifizetésére 1072,8 millió Ft-ot biztosítottak központilag.

2022. január 01-jei hatállyal végrehajtottuk az érintett állomány (162 fő) garantált bérminimum és minimálbér emelését, 74,7 millió Ft/év összegben.

2022. február hónapban, valamint év végéig a hivatásos állomány részére (1701 fő) havi szolgálati juttatás került kifizetésre 4972,3 millió Ft összegben.

A 2022. évben minden általános és középfokú oktatási intézményben tanuló gyermek után beiskolázási segélyt fizettünk, hasonlóan az előző évhez. Ennek költsége 847 fő esetében 1260 gyermek után 27,5 millió Ft volt, melyre központi támogatást csak 17,6 millió Ft összegben kaptunk. **A különbözetet a saját költségvetésünk terhére kellett kigazdálkodnunk.**

IRK képzésekről: 2022. évben többször is indult helyi szervezésű, valamint Miskolci IRK képzés összesen 33 fővel, melyek finanszírozására 35,8 millió Ft-ot kaptunk.

2022. június és július hónapban 18 fő került állományba a Nemzeti Közszerológati Egyetem, illetve a Rendvédelmi Technikumvégzős hallgatói közül. Járandóságai kifizetésére 28,5 millió Ft előirányzat érkezett.

2022. április hónapban került sor az országgyűlési képviselők választására, melynek biztosítását főleg szolgálatból oldottuk meg, így minimális, 0,3 millió Ft többletkiadásunk keletkezett.

2022. február 24-től az Orosz-Ukrán válsághelyzet kezelésével kapcsolatos többletköltségek finanszírozására több ütemben, összesen 28,8 millió Ft előirányzat érkezett.

2022.szeptember 01-től a hivatásos állomány részére egységesen 116.900 Ft pótlékemelés került végrehajtásra, melynek kifizetésére 715,9 millió Ft előirányzat érkezett.

A likviditás helyzete

A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság elemi költségvetésében 2022. évre 889,21 M Ft dologi előirányzat került jóváhagyásra, mely 121,56 M Ft várhatóan befolyó közhatalmi és működési bevétel figyelembe vételével történt.

2022. évet hiánnyal kezdtük, ugyanis 2021. december 31-én 82,3 M Ft adóssággal zártuk az évet, továbbá nehezítette a helyzetünket, hogy a 2021. évi 1411,85 M Ft teljesüléshez képest 522,64 M Ft-tal kevesebb dologi előirányzat állt rendelkezésünkre a jóváhagyott költségvetésben.

Főkapitányságunk azon rögzített szerződéseire, megrendeléseire, egyéb más fizetési kötelezettségeire, melyek a legszükségesebbek, a működéséhez elengedhetetlen kiadásokat tartalmazták, valamint a többletfeladatok ellátása érdekében póttámogatás igénylése vált szükségessé. Több alkalommal kértük az Országos Rendőr-főkapitányság Gazdasági Főigazgatóságát elemi költségvetésünk soron kívüli felülvizsgálatára.

A likviditás megőrzése, a személyi állományt megillető járandóságok teljesítése, valamint a tartozásállomány elvárt szinten tartása érdekében az ORFK Gazdasági Főigazgatósága havonta felmérést készített a megyei szervek likviditási helyzetéről. Az adatszolgáltatás alapján több hónapban likvid pénzeszköz került jóváírásra előirányzat-felhasználási számlánkon – ezzel átmenetileg segítve likviditási problémánkat.

Ennek következtében a Hajdú-Bihar Megyei Rendőrfőkapitányság 60 napon túli, lejárt esedékességű, elismert tartozásállománya már 2022.09.30-án meghaladta a százmillió forintot, így az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56/A. § (1) bekezdése szerint intézkedési tervet kellett készítenünk a tartozásállományunk csökkentésének, illetve megszüntetésének végrehajtására. Ehhez kapcsolódóan a végrehajtási jelentést is határidőre elkészítettük.

A likviditás javítására, illetve a tartozásállomány megszüntetésére póttámogatások csak december hónapban érkeztek. Ez rengeteg többletfeladatot generált a pénzügyi szakterület részére, tekintettel arra, hogy közel 4000 számla várt kifizetésre .

Továbbá a szigorú törvényi előírások miatt (melyeknek a likviditási lehetetlenségek ellenére is meg kellett felelni) a negyedéves mérlegjelentések és az év évvégi beszámoló valóságához a számviteli feladatok között is jelentős többletfeladatok keletkeztek.

2022.12.14-én migrációs kiadások utólagos fedezetére 396.400.000 Ft érkezett, míg a Gazdaság Újraindítási Program keretében a rendőrség adósságkonszolidációja érdekében megyénk részére a BM 2022.12.27-én pedig 449.196.588 Ft –ot biztosított az előirányzat felhasználási keretszámlánkra.

2022. évre K1 Személyi kiemelt előirányzaton 11.998,377 M Ft került jóváhagyásra az elemi költségvetésünk alapján. A személyi előirányzaton jelentkező további hiányunk jelentős részét a meg nem finanszírozott túlszolgálat díjazása tette ki.

Év végén a zárolás feloldásának, illetve a beérkezett póttámogatásoknak köszönhetően a lejárt fizetési határidejű számlaállomány teljes körű rendezésére sikerült intézkedni, így **2022. december 31-én adósságmentesen zártuk az évet.**

Az illetmény-, létszám- és bérgazdálkodás alakulása

A Rendőrség 2022. évi gazdálkodását meghatározó elvárások az alábbiak az ORFK Gazdasági Főigazgatóság iránymutatása alapján:

- A 2022. évben végrehajtásra kerülő személyzeti intézkedések fedezetét az elemi költségvetés, a fejezet és a felügyeleti szerv által biztosított előirányzat módosítások illetve SZHA előirányzat terhére kell kigazdálkodni. Valamennyi személyzeti intézkedést hatásvizsgálatnak kell megelőznie, melyekről részletes nyilvántartást kell

vezetni. (Havonta név szerinti jelentés készül az ORFK GF-re a kilépők és belépők miatti bérmegtakarítás összegéről)

- A 2022.évi túlszolgálatok/túlórák kifizetését (migrációs és egyéb jogcím) a bérmegtakarításból, illetve a fejezet és a felügyeleti szerv által biztosított forrásból hajtottuk végre 455,1 millió Ft összegben. (Személyi+MAJ) Ebből a koronavírussal kapcsolatos védekezés összege minimálisra csökkent, 0,4 millió Ft volt, a migrációval kapcsolatos túlórák összege pedig 94,2 millió Ft volt. Az Ukrán-Orosz válsághelyzet miatti túlórák összege 26,5 millió Ft, az EHF kézilabda VB. biztosítása miatti túlórák összege 5,1 millió Ft, míg a FINA vizes VB biztosításának túlóra költsége 1,9 millió Ft volt.

A 2022. évi költségvetési létszámunk 2258 fő volt, mely 2022. december 31-re 2223 főre csökkent. A közfoglalkoztatott létszámunk ugyanezen időpontban 46 fő volt.

2022.évben is folyamatos volt az illetmények egyeztetése. A feltárt hibák javításáról haladéktalanul gondoskodtunk, azok minden esetben rendezésre kerültek. A főszámféjtés alapján a havi járandóságok utalása legkésőbb minden hónap 5-éig megtörtént, az egyéb dolgozói juttatások kifizetése fennakadás nélkül, folyamatosan zajlott. A RobotZsarú szolgálatvezénylési modulban rögzített változóbérek ellenőrzése és áttöltése a KIRA illetményszámfejtő rendszerben havonta végrehajtásra került.

A RobotZsarú Szolgálatvezénylésében rögzített béren kívüli (cafeteria) juttatások a 4/2022. (I.31.) ORFK utasítás alapján, az abban foglalt határidőre kifizetésre kerültek, beleértve az év közben keletkező és megszűnt jogviszonyú dolgozókat is. Az elemi költségvetésben e célra biztosított forrás 451,6 millió Ft volt (Személyi juttatás és járuléka)

2022. május hónapban a hivatásos állomány részére kifizettük a ruházati utánpótlási ellátmányt, melynek fedezete az elemi költségvetésünkben rendelkezésre állt 168,5 millió Ft összegben. 2022. évben 108 fő esetében készítettünk adatszolgáltatást a Kormányhivatalok által kért nyugdíj adategyeztetési eljárások során.

A hivatásos állomány részére 2022. február 10-ig hathavi szolgálati juttatás került kifizetésre 1667 fő részére 4.330.001 e Ft és járuléka összegben, valamint év közben további 34 fő részére 70.290 e Ft és járuléka összegben.

2022. január 01-től 10%-ról 21 %-os mértékre emelkedett a hivatásos állomány vonatkozásában és beépült a távolléti díjba. Ennek végrehajtása éves szinten 1705 főt érintett, 932.772 e Ft és járulékai összegben.

2022. szeptember 01-től: A 20/2022. (VII.15) BM rendelet alapján egységesen 116.916 Ft/hó pótlékemelés került végrehajtásra, mely 1691 főt érintett éves szinten 640.319 e Ft és járulékai összegben.

2022.évben 4 alkalommal indult 10 hónapos iskolarendszerű képzés, 2022.04.19-től 4 fő részére miskolci képzéssel, 2022.09.01-től 2 fő részére miskolci képzéssel, 2022.09.01-től 23 fő esetében saját képzési keretek között indult határrendész-és útlevelkezelői rendőrképzés, valamint 2022.11.17-től 4 fő részére miskolci képzéssel indult. Ezek finanszírozására központosítva 25.624 e Ft és járulékai összegben kaptunk támogatást a felügyeleti szervtől.

Bírság nyilvántartás

Bírság bevételek követeléséhez rendelése, feldolgozásra/azonosításra váró bevételek rendezése érdekében tett tevékenység értékelése

Az értékelt időszakban a bírság fizetési kötelezettségek kiegyenlítése kibővült, a hagyományos készpénz-átutalási megbízások (csekk) és banki átutalások mellett érkezett befizetés az InNova Projekt e-ügyintézési portálon keresztül 359 esetben 6,8 millió Ft míg az OTP Mobil alkalmazás használatával 628 db 6,4 millió Ft értékben.

A befolyt jóváírások feldolgozásakor több azonosítási probléma merült fel a hatósági ügyszöveg rendelkezés végrehajtásakor, ezért a feladatok jelentősen bővültek.

A helyszínen kiegyenlített bírság -az alegységekre kihelyezett 14db K&H Bank POS-terminál használatával 4814 esetben 107,8 millió Ft értékben valósult meg.

NAV által a bírságszámlákra továbbított, 1078 db végrehajtásból származó központi bevétel 18,5 millió Ft.

A két párhuzamosan működő bankszámla tekintetében (Központosított Nemzetgazdasági számla, Egységes szabálysértési bírság számla) befizetett és beazonosított bírság, összesen 50.640 eset 1.002 millió Ft teljesült

Letétként kezelendő, nem jogerős bírság összege pedig 18,8 millió Ft az év végi záró nyilvántartásaink szerint.

Az elővezetési költség (mint saját bevétel) beszédése érdekében végzett tevékenység

A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányságon a 71/2014.(XII.19) - s BM rendelet alapján 2015. január 01-jétől kerültek a megyei rendőrkapitányságok gazdasági szervezetei hatáskörébe az elővezetési, elfogási költségek végrehajtásával összefüggő feladatok.

2022. évben folyamatosan történt a fizetési felszólítások kiküldése összesen 3770 ügyben, mely összességében 58,6 M Ft-ot jelentett, emellett a végrehajtási eljárás kezdeményezése 3720 alkalommal történt meg összesen 56,7 M Ft értékben.

Mindösszesen 13,2 M Ft térült meg, illetve ezen felül 2015 előtti elővezetési költségekből a Törvényszék által 682.291 Ft érkezett be.

Az elővezetésben érintett személyek elhalálozása okán 218 ügyben megyei rendőrfőkapitányi jóváhagyás mellett behajthatatlan követelésként számoltunk el 3,05 M Ft-ot. Továbbá jogszabályi elévülés kapcsán mintegy 2519 ügy került behajthatatlan követelésként számviteli rögzítésre az integrált számviteli rendszerünkbe.

A pénzügyi revíziók megállapításai

A Hajdú-Bihar Megyei Rendőr-főkapitányság belső ellenőre két esetben végzett ellenőrzést. A 09000/4533-8/2022.ált. számon, „Illetmények, pótlékok, jubileumi jutalmak, ruházati utánpótlási ellátmány megállapításának és elszámolásának ellenőrzése” tárgyban. Az ellenőrzés során tett megállapítások:

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés tárgykörét tekintve nem tárt fel az elszámolási folyamatot érintő jelentős hiányosságot vagy hibát. Javaslatként – az ellenőrzési részben részletesen leírtakkal összhangban – az ellenőrzési nyomvonalnak a ruházati ellátmányra vonatkozó kiegészítését, valamint a személyi jellegű ráfordítások ellenőrzési nyomvonalának szakmai felülvizsgálatát, illetve szükség szerinti aktualizálását teszem meg, mely tekintetekben intézkedési terv készítése indokolt.

A 09000/8131-11/2022.ált. számon, „Az egészségügyi szabadságok dokumentáltságának, a távolléti díj és a táppénz megállapításának, a dokumentumok leadása, továbbítása, elszámolása időszerűségének ellenőrzése” tárgyban. Az ellenőrzés során tett megállapítások:

Összességében véve az egészségügyi szabadságok dokumentáltságának, a távolléti díj és a táppénz megállapításának, a dokumentumok leadása, továbbítása, elszámolása, időszerűségének gyakorlati megvalósulása a vizsgált időszakban a kapcsolódó előírásoknak megfelelően valósult meg. Az ellenőrzés a feldolgozási folyamatban – tekintettel annak zártságára, informatikai támogatottságára – nem azonosított jelentős kockázatokat, nem tárt fel hibát, vagy hiányosságot. Az ellenőrzési nyomvonal feldolgozási folyamatai egyes részleteikben tartalmazzák az ellenőrzés tárgyát képező személyi jellegű kifizetésekhez kapcsolódó tevékenységeket, de konkrétan és teljes egészében nem jelenik meg a távolléti díjak elszámolását lefedő egységes folyamat. Ennek kiegészítését javaslom megtenni, melyre vonatkozóan intézkedési terv készítése szükséges.

A Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztály Nyugdíj Nyilvántartási és Ellenőrzési Osztály Adategyeztetési és Nyilvántartási Osztály 2022. évben 8 fő vonatkozásában végzett ellenőrzést

Az ORFK Költségvetési Ellenőrzési Irodája 2022. ellenőrzést hajtott végre „*A belföldi kiküldetés költségeinek elszámolása, különös tekintettel az átrendelés és a vezénylés eseteire*” tárgyban ellenőrzést hajtott végre 29000/20353-2/2022.ált. számon. Az ellenőrzési jelentés résztervezet alapján megynék a szükséges – a működésünket segítő -intézkedéseket soron kívül megtette, elmarasztalás nem történt.

Bevételek alakulása:

A 2022. évet érintő bevételek/támogatások tekintetében az alábbiak szerint alakult a teljesülés

- B1 kiemelt előirányzaton 779.887.814 Ft;
- B2 kiemelt előirányzaton 103.059.292 Ft;
- B3 kiemelt előirányzaton 37.591.388 Ft;
- B4 kiemelt előirányzaton 171.927.375 Ft;
- B5 kiemelt előirányzaton 107.769 Ft
- B7 kiemelt előirányzaton 45.474.228 Ft;
- B8 kiemelt előirányzaton 23.450.718.193 Ft.

A B3 Közhatalmi bevételek tekintetében 6.031.388 Ft, a B4 Működési bevételek tekintetében 81.927.375 Ft túlteljesítés keletkezett az eredeti előirányzathoz képest.

Kiadások alakulása, maradvány:

A 2022. évi záró módosított K1 személyi juttatások kiemelt előirányzat 18.922.202.817 Ft volt, a K2 MAJ és SZOCHO kiemelt előirányzat 2.591.291.501 Ft volt.

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 8.764 Ft, mely a kincstári körön kívül vezetett bankszámla terhelési díjának fedezetére szolgált. Ez 2023. április 11-én teljesült a KMA-ba való befizetéssel.

A 2021. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványunk egy részét képezte a KEHOP 5.2.2.-16-2016-00097 projekt maradvány K7 felújítás előirányzaton 124.217.147 Ft volt, a K6 beruházás előirányzaton 1.390.729 Ft volt a maradvány, mely a HBM RFK-nál integrált adatszolgáltatás létesítéséből adódott.

Dologi kiadások tekintetében a K3 kiemelt előirányzat 889.210.000 Ft eredeti előirányzat került biztosításra a 2022. évi költségvetés alapján. 2022. év végére a kiemelt projektek, valamint a migráció kiadásaira adott póttámogatással kiegészítve a módosított előirányzat 2.062.030.090 Ft-ra emelkedett. Szigorú gazdálkodás mellett, alacsony szinten tartottuk kiadásainkat, csak a legszükségesebb kifizetések történtek meg az előirányzat terhére.

A K5 Egyéb működési célú kiadások kiemelet előirányzat 492.284 Ft teljesült, melyet a 2021. évi kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány részeként utaltunk be a KMA-ba.

A K6 Beruházás kiemelt előirányzat 105.771.132 Ft teljesült.

A K7 Felújítás kiemelt előirányzat 148.438.471 Ft teljesült. A 2021. évi maradványként kimutatott 124.217.147 Ft már 2021. évet megelőzően elindított eljárás alapján az NFSI Uniós Támogatási Program keretében került kiutalásra, az eljárás elhúzódott, azonban teljesítése 2022. évben megtörtént.

A K8 kiemelt előirányzat a módosított előirányzat 23.918.040.391 Ft, melyből 23.918.031.627 Ft teljesült 2022 évet érintően.

Az intézményi vagyon állományváltozásunkat az előző évhez viszonyítva megállapíthatjuk, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tekintetében 3%-kal, a készleteket tekintve 15%-kal nőtt az állami vagyonunk.

Célkitűzések

A főbb célkitűzések megvalósítása:

A dologi kiadások előirányzat felhasználása során betartásra kerültek az ésszerű és takarékos gazdálkodási alapelvek.

Adatszolgáltatási, bevallási kötelezettségünknek maradéktalanul eleget tettünk, a megadott határidőre teljesítésre került.

Az éves költségvetési törvény végrehajtásához kapcsolódó előrejelzés adatlap határidőre megküldésre került.

A központosított bírságbevételek befizetésével kapcsolatos pénzügyi-számviteli feladatokat jogszerűen végrehajtottuk.

Az elővezetési költségek, illetve a követelések behajtásával kapcsolatos feladatok végrehajtása folyamatosan történik. 2022. évben a behajthatatlan követelés állományának nagysága 31.718.183 Ft volt.

A személyi állomány továbbra is a jogszabályban, utasításokban foglaltak alapján, az előírt határidőre, pontosan kapja meg az illetményét és egyéb járandóságait.

Debrecen, időbélyegző szerint

Barnai János r. ezredes
rendőrségi főtanácsos
gazdasági rendőrfőkapitány-helyettes

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített
09000/623-18/2023.ált.