



**Pilisjászfalu Község Önkormányzat
Polgármester**

2080 Pilisjászfalu, Bécsi út. 33.

+36 30-156-93-50; +36 26-373-777

Pilisjászfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete hatáskörében eljáró

Pilisjászfalu Község Önkormányzat Polgármesterének

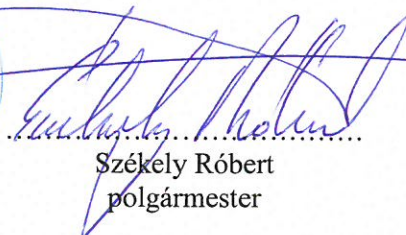
40/2021. (VI. 08.) polgármesteri határozata

2020. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról

Pilisjászfalu Község Önkormányzatának képviselő-testülete hatáskörében eljáró Pilisjászfalu Község Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésének felhatalmazása alapján úgy dönt, hogy a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: polgármester




Székely Róbert
polgármester

A határozat melléklete: Belső ellenőri jelentés

7/2020.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

2020. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

pénzügyi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzés időpontja: 2021. május

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2021/7

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Polgármesteri Hivatalok, Kft iroda

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: Beszámoló anyagok, táblázatok vizsgálata, tételes ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2020. év

Ellenőrzés tervezett időtartama: 10 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben. A járványhelyzet miatt több feladat csúszást szenvedett, jelen ellenőrzés szerepel az elfogadott belső ellenőrzési tervben.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló, többször módosított 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) előírásai alapozták meg.

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a 2020. évről készített beszámolók mennyiben fedik le az egyes önkormányzatok, valamint a Közös Hivatal tevékenységet, megfelelő-e mérlegsorok alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a községek gazdálkodásáról, az ÖKH beszámolási kötelezettsége formai, tartalmi követelményeinek, az

adatok valódiságának, alátámasztottságának hogyan tett eleget, az adatok egyezőségét hogyan biztosította.

Az ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, ill. az előirányzati és teljesítési főkönyvekben, a mérlegadatokban, mérlegkori leltárokban tételes adategyeztetés, konzultáció a könyvelőkkel.

Vonatkozó jogszabályok

Az ellenőrzést az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Tv (továbbiakban Áht), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a 2011. évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény, a 2019.évi költségvetési törvényéről szóló 2018. évi L.törvény, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet előírásai alapozták meg.

A veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről szóló 27/2021. (I. 29.) Kormányrendelet

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés, majd a zárszámadás határidejét központilag határozzák meg. A vészhelyzet miatti bizonytalanság a beszámoló többszöri módosítását, átdolgozását igényelte, egyben késleltette annak elfogadását. A karanténhelyzet, a testületi ülések elmaradása is nehezítette a munkát.

A zárszámadás záró formája az önkormányzati rendelet, ennek tervezetét a közös önkormányzati hivatal jegyzője készíti elő, és azt a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadás számadatait tartalmazó „Éves költségvetési beszámoló” a jogszabályoknak megfelelően elkészült, mellékletekkel, főkönyvi kivonattal alátámasztva.

1. A vizsgálat megállapításai:

A beszámolót a számviteli szabályok szerint, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti rendnek megfelelően készül. A vizsgált beszámolók és mellékleteik tartalmazzák a mérlegeket és kimutatásokat, terv- és tényszámokat, és az előirányzatok felhasználási tervét jelentő pénzeszközöket.

Mindkét könyvelő határidőre elkészítette és megküldte a kötelező beszámolókat, ezek testület elé már nem kerültek.

A költségvetési adatok egyezősége és alátámasztottsága kifogástalan volt.

A dokumentumok rendezettsége, áttekinthetősége, a számviteli adatok feldolgozása, a nyilvántartások és kimutatások mindkét könyvelő precíz munkáját tükrözi.

2. Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Hivatal önálló költségvetési szervként működik Tinnye Község Önkormányzatának irányítása alatt, Pilisjászfalu Község Önkormányzatának tagságával. A korábbi gyakorlatnak megfelelő Koncepció a törvényi módosulás révén nem került megvitatásra. Korábban Pilisjászfalu volt a Közös Hivatal székhelye, ez július 1.-ével megváltozott ugyan, de a központi finanszírozást tekintve a 2019-ben nem történt változás. A Közös Hivatal tárgyi eszközökkel nem rendelkezik, csak pénzeszközökkel. Mérleg szerinti eredménye 2018-ban és 2019-ben veszteséges volt, tavalyi évben 1.189.575 Ft, már nyereséges:

C. Pénzeszközök	2018.	2019.	2020.
pénztár	0	22 530	160 710
bankszámlák	1 198 424	4 513 275	4 013 077
Pénzeszközök összesen	1 198 424	4 535 805	4 173 787
D. Követelések			
munkavállalók	307 975	0	0
TB és családtám elsz.ogatás	553 924	0	0
Követelések összesen	861 899	0	0
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszám.	3 781 378	0	0
F. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	2 565
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 979 802	4 535 805	4 176 352
G. Saját tőke	583 982	-1 960 642	-771 067
Nemzeti vagyon	526 000	526 000	526 000
Egyéb eszközök értékvt.	-192 000	-192 000	-192 000
Felhalmozott eredmény	9 016 170	249 982	-2 294 642
Mérleg szerinti eredmény	-8 766 188	-2 544 624	1 189 575
H. Kötelezettségek			
Kötelezettségek dologi kiadásokra	9 665	3 122	307 590
Ktgv.évet követően esedékes köt.	0	858 000	0
Kötelezettségek összesen	9 665	861 122	307 590
J. Passzív időbeli elhatárolások	5 248 054	5 635 325	4 639 829
FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 841 701	4 535 805	4 176 352

Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.
Tevékenység bevétele			943 843
Közp.műk.támogatások	46 927 924	44 481 780	52 486 863
Egyéb műk. támogatások	21 726 322	47 004 395	21 452 654

Egyéb nettó bevétel	1 670 511	129 675	2 154 830
I. Tev. nettó eredmény bev.	70 324 757	91 615 850	76 094 347
III. Egyéb ered. bevételek			
Anyagköltség	83 286	94 539	49 123
Igénybe vett szolg.	1 719 235	5 689 203	10 542 088
IV. Anyagjell.ráford.	1 802 521	5 783 742	10 591 211
Béreköltség	57 663 993	54 855 465	43 262 323
Személyi jell. kifiz.	3 646 438	18 919 177	11 524 109
Bérfelrakások	11 212 003	13 703 841	8 797 677
V. Személyi jell. ráfordítások	72 522 434	87 478 483	63 584 109
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	4 765 990	898 250	1 673 297
A. Tevékenység eredménye	-8 766 188	-2 544 625	1 189 573
B. Pénzügyi műveletek ered.	0	1	2
C. Mérleg sz.eredmény	-8 766 188	-2 544 624	1 189 575

A 2019. évi beszámoló K1-K8 költségvetési kiadások mellékletét vizsgálva a módosított előirányzatnál 6.718.619 Ft-os, korábban nem tervezett kiadást találtunk a Céljuttatás, projektprémium soron. 2020-ban ezen költséghely eredeti előirányzata 2.420.000 Ft volt, a módosított 3.554.296 Ft lett.

A Béren kívüli juttatás soron 2019-ben a tervezett 1.635.700 helyett 6.145.669 Ft lett a tényleges kiadás. Tavaly az eredeti 2.000.000 Ft-tal szemben 1.624.638 Ft lett a módosítás. Mindezen összegek részben Pilisjászfalu korábbi polgármestere kézi vezérléséhez kötődtek.

A Dologi kiadások előirányzatát kellett növelni (elsődlegesen a nem tervezett szolgáltatási kiadások miatt) az eredeti 2.702.784-ről 16.994.392-re, de a teljesítés szerencsésen 12.820.605-re sikerült.

3. Tinnye költségvetési beszámoló

Az önkormányzat mérlege és eredménylevezetése jóval összetettebb. Az immateriális javak értéke csökkent (ez lehet amortizáció vagy selejtezés is), a tárgyi eszközöké 11,7%-kal nőtt.

A tavaly elvégzett teljes körű leltározás eredménye is benne van.

Tinnye	Önkormányzat		
	2018.	2019.	2020.

Immateriális javak	694 256	2 045 947	1 396 688
Tárgyi eszközök	1 956 618 096	1 816 276 438	2 029 627 729
Befekt. pénzügyi eszközök	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	1 957 323 352	1 818 333 385	2 031 035 417
Pénztárak, betétek	377 710	684 910	680 325
Forintszámlák	40 890 110	62 618 436	78 753 351
Pénzeszközök	41 267 820	64 385 146	79 433 676
Kgv. évbeli követelések	139 609 097	62 370 773	73 436 171
Ktgv. évet köv. követelések	0	16 417 246	12 166 027
Sajátos követelések	0	205 275	195 000
Követelések	139 664 097	79 069 972	85 797 198
Egyéb saj. eszk.old. elszám.	500	0	123 000
Ktg. aktív időb. elhatárolás	0	43 178	628 565
Eszközök összesen	2 139 303 769	1 962 550 317	2 197 017 856

A mellékelt leltárak megfelelően részletezettek, alátámasztottak.

Eredménykimutatás	Tinnye Önkormányzat		
	2018.	2019.	2020.
Közhatalmi bevételek	230 941 997	146 833 941	116 112 558
Eszk., szolg. értékesítése	5 485 444	3 489 434	9 307 369
Egyéb nettó bevétel	0	272 670	37 991 392
I. Tev.nettó eredmény bev.	236 427 441	150 596 045	163 411 319
Közp. műk. támogatások	91 685 140	86 672 890	129 250 616
Egyéb műk. támogatások	26 737 291	34 562 605	29 797 687
Felhalm. célú tám.	77 703 373	34 000 000	25 076 078
Egyéb eredm.jell.bev.	8 945 840	29 581 064	249 230 585
III. Egyéb ered. bevételek	205 071 644	184 816 559	433 354 966
Anyagköltség	6 011 786	4 226 764	3 367 073
Igénybe vett szolgáltatások	47 286 786	36 499 218	50 001 375
Közvetített szolgáltatások	0	36 603	802 004
IV. Anyagjell. ráford.	53 298 572	40 762 585	54 170 452
Béreköltség	40 793 208	17 538 970	87 933 592
Személyi jell. egyéb kifiz.	13 691 676	14 665 066	30 996 180
Bérfjárulékok	8 862 005	3 886 706	19 303 586
V. Személyi jell. ráford.	63 346 889	36 090 742	138 233 358

VI. Értékcsökkenési leírás	157 539 462	148 071 553	44 804 168
VII. Egyéb ráfordítás	225 921 924	298 455 833	146 589 634
A. Tevékenys. eredménye	-58 607 762	-187 968 109	212 968 673
B. Pénzügyi műv. ered.	0	17	72
C. Mérleg sz.eredmény	-58 607 762	-187 968 092	212 968 745

Az egyéb ráfordítások jelentősen csökkentek, a személyi jellegű ráfordítások emelkedtek.

Az értékcsökkenési leírás csökkenése további elemzést kíván.

Mindezek változatlanul az előirányzatok folyamatos követését, szükség esetén megalapozott módosítását igénylik.

4. Pilisjászfalu beszámolója

Mérleg	Pjf. Önkormányzat		
	2018.	2019.	2020.
Vagyoni értékű jogok	0	240 000	0
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964	220 092
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092
Ingtatlanok és kapcs.v.jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626
Beruházások, felújít.	0	407 179	0
Tárgyi eszközök	1 141 903 574	1 134 296 087	1 369 510 339
Befekt. pénzügyi eszk.	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	1 143 586 287	1 135 805 051	1 369 741 431
Készletek	0	0	0
Pénztárak, betétek	39 625	541 940	311 085
Kincstáron kiv. Ft-számlák	2 035 028	40 533 480	119 244 113
Forintszámlák	2 074 653	41 075 420	119 555 198
Pénzeszközök	2 074 653	41 075 420	119 555 198
Kgv. évbeli követelések	56 127 549	13 814 525	24 234 032
Ktgv. év utáni követ. közh.	0	23 075 979	29 990 410
Köv. jellegű sajátos elszám.	5 867 818	28 728 503	108 704
Követelések	61 995 367	42 543 028	54 342 146
Áfa-elszámolás	0	711 000	1 416 000
Fizetendő áfa	-18 494 030	58 040 000	-1 090 000
Egyéb sajátos elszám.	-18 494 030	58 751 000	326 000
Aktív időbeli elszám.	0	0	246 971

Eszközök összesen	1 189 162 277	1 278 174 499	1 544 211 746
-------------------	---------------	---------------	---------------

Az ingatlanoknál, tárgyi eszközöknél minimális a növekedés az előző évhez viszonyítva. A pénzeszközök záró értéke az előző évhez képest nagyon megugrott, de ez nem jelent likviditásjavulást. A kötelezettségek nem változtak érdemben.

Pjf. Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.
Közhatalmi bevételek	164 726 022	122 386 802	192 906 983
Eszközök, szolg. értékesítése	5 518 012	8 001 068	1 375 768
Egyéb eredm. bevétel	3 283 995	631 080	11 118 394
Tevékenység ered.sz. bevétele	173 528 029	131 018 950	205 401 145
Egyéb ered.sz. bevételek	159 132 983	235 851 420	588 224 632
Anyag jellegű ráfordítások	50 541 252	35 950 963	34 692 471
Személyi jell. ráfordítások	43 308 686	34 846 930	35 906 929
Értékcsökkenés	13 281 193	8 428 415	204 668 292
Egyéb ráfordítások	258 638 010	359 824 331	189 151 579
Tevékenységek eredménye	-33 108 129	-72 180 269	329 206 506
Pénzügyi műveletek eredménye	0	-70 881	0
Mérleg szerinti eredmény	-33 108 129	-72 251 150	329 206 506

Több irányú mozgások eredőjeként a mérleg szerinti eredmény jelentősen javult, nyereséges lett. A személyi juttatások a módosított előirányzat szerintiék, az értékcsökkenés megugrása további elemzést kíván (leltárkor fellelt tárgyi eszközök?). A K01 táblában a beruházások 8.573.594; a felújítások 64.503.298 Ft-tal szerepelnek.

5. Összefoglalás

A számviteli alapelvek egy része az elmúlt években súlyosan sérült: teljesség, valódiság, összemérés, folytonosság, következetesség, ezt egy könyvvizsgálói jelentés is megállapította 2018-ban. Nem készültek tárgyi eszköz leltárak, az alátámasztottság (valódiság) bizonytalansága a beszámolók használhatóságát károsan befolyásolták.

Mivel nincsenek megbízható összehasonlítható adatok, a megelőző és a tárgyév összehasonlító értékelhetősége viszonylagos. A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár segítette a hibákat kiküszöbölni.

Fontos a vagyónvédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése. Nem állapítható meg a tárgyi eszközök avultsága (nettó/bruttó érték), ami a beszerzési/pótlási tervet alapozná meg. Legnagyobb tétel az ingatlan vagyon.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott kimutatások ellenőrzése tételes ellenőrzése, egyeztetés a könyvelőkkel, polgármesterekkel és a jegyzővel tartott munkamegbeszélések.

2. Főbb megállapítások a következők

A számszaki beszámolók, mérlegek elkészültek. A mérlegesorok leltárral alátámasztottak. A zárszámadás elfogadás a testületi ülések járványügyi korlátozása miatt még nem történt.

Az összetett önkormányzati működés, a gazdasági tevékenység **kockázati súlya magas, a megfelelő szabályozás, gyakorlat kialakítása révén a kockázat, mulasztás bekövetkezésének valószínűsége csökkent.**

3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

Leltárívek feldolgozásával meg kell határozni az avultsági szintet (nullára leírt eszközök/összes eszköz), beszerzési tervet kell összeállítani.

A likviditási terv alakulását figyelni kell.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek, valamint a beszámolót készítő könyvelő irodáknak.

Szeged, 2021. május 31.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr