

6/2020.1  
jav. költségvetés  
TV

## BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal**

### **2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE**

Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

## I.

### AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Egyen-Súlyzó Kft.

**Az ellenőrzés tárgya:** tervezett ellenőrzés

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi, pénzügyi

**Az ellenőrzés időpontja:** 2021. május

**Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:**

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2021/6

**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:** táblázatok vizsgálata

**Ellenőrzött időszak:** 2021. első negyedév

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 8 nap

**Ellenőrzés tényleges időtartama:** Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 4 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 céljai:**

Annak megállapítása, hogy a tervezés, az elkészült táblázatok mennyire alátámasztottak.

#### **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 (továb-

biakban 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 során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A vészhelyzet miatti bizonytalanság a tervezet többszöri módosítását, átdolgozását igényelte, egyben késleltette annak elfogadását.

#### 1. A vizsgálat megállapításai:

##### 2. Közös Önkormányzati Hivatal

A jegyző 2021. február 2.-i előterjesztésében foglalta össze a fontosabb változásokat. A költségvetés nagyságrendje a 2020 évi tervhez képest emelkedést mutat, de elmarad a 2019-es zárszámadásban szereplő teljesült összegtől.

##### 2.1.Személyi költségek

Az emelkedés oka nagyrészt abból fakad, hogy 2020-ban már a tervezéskor sem volt teljes a hivatal létszáma. A KÖH 2020-as év zavartalan működését költségvetési szempontból csupán csak a többi üres álláshelyen tervezett bérek maradványa tette lehetővé. Ez év január elsejétől a kötelező feladatok közül a Közművelődési munkatárs kötelező foglalkoztatása miatt a hivatali létszámot egy fővel emelni szükséges. A bértömeg megállapításakor a bérminimum változása figyelembevételre került.

A Központi Statisztikai Hivatal tervei szerint központi finanszírozás mellett népszámlálást kell tartani, de a vészhelyzet ismételt meghosszabbítása miatt ez bizonytalan.. Az ezzel kapcsolatos személyi juttatások kerültek betervezésre.

A könyvelői feladatkörhöz tartozó munka ellátása a jelenlegi egy könyvelővel a tanácsadói szolgáltatás igénybevétele mellett vállalható és végezhető.

A hivatal működésének átalakításának folyamata már 2020-ban elkezdődött és folyamatos, új munkakörök bevezetése válik szükségessé.

##### 2.2.Működési költségek

A közös hivatal működtetéséhez az állam 54.093.000,- Ft-al járul hozzá. A 2020 évi pénzmaradványa: 4.173.787,- Ft.

Az önkormányzatoknak a közös hivatal 2021. évi költségvetéséhez a mellékletben szereplő összegek figyelembe vételével 33.582.995,- Ft-al kell hozzájárulniuk, településenként 50%-kal.

A közös hivatal költségvetésének főösszege: 95.130.888,- Ft. Ha ebből kivonjuk a népszámláláshoz kapcsolódó kiadást és bevételt, akkor az eredmény nem éri el a 2019-es kiadásokat, viszont olyan kiadások kerültek benne kimutatásra, amelyekkel kapcsolatban a teljesíthetőség, önkormányzati döntés kérdése.

#### 3. Pilisjászfalu

A 2021. évi költségvetés előterjesztése részletes adatokat tartalmazó táblázat, szerepelteti a feladatonként az előző év teljesítéseként felmerült kiadásokat alapul véve, a tervezhető kiadásokat.

A Somvirág Óvoda és Bölcsőde költségvetése az intézményvezető által benyújtott terveket tartalmazza, amelynek része a fluktuációt elkerülő vezetői döntésen alapuló minimális béremelés – néhány dolgozó vonatkozásában, valamint minimális beruházási kiadást, amely a válság ellenére elengedhetetlen az üzemeltetés szempontjából.

Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámának bővítésére nem született javaslat. Ugyanakkor a közművelődési feladatok ellátására szükség lenne egy fő munkavállaló kiválasztására és alkalmazására, tekintettel arra, hogy 2021. január 1-től ez kötelező feladata az önkormányzatnak. A Tinnyével közösen alkalmazható munkatárs lehetősége fennáll.

Rovat-szám	Kiadások	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
K1	Személyi juttatások	28 145 980	25 708 044
K2	Járulékok, adók	3 878 487	3 984 747
K3	Dologi kiadások	99 355 498	84 551 775
K4	Pénzbeli juttatások	1 380 000	350 000
K5	Egyéb működési kiad.	65 528 968	78 628 091
K6	Beruházások		15 292 756
K7	Felújítások		11 620 000
K8	Egyéb felhalm.kiadások		
K9	Finanszírozási kiadások	121 501 377	144 980 318
K.	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	319 790 310	365 115 731

Rovat-szám	Bevételek	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
B1	Műk.célú bev. ÁH belülről	162 699 421	152 438 553
B2	Felhalm.c.tám. ÁH belülről		
B3	Közhatalmi bevételek	119 350 000	118 000 000
B4	Működési bevételek	11 609 209	4 127 500
B5	Felhalmozási bevételek	2 430 850	
B6	Műk.célú átvett p.eszk.		
B7	Felhalm.célú átvett p.eszk.		
B8	Finanszírozási bevételek	23 700 830	90 549 677
B	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	319 790 310	365 115 730

Vannak becsült, nem végleges költségek, mint pl.„Jászok-tava” képződmény végleges megoldása, a polgárőr egyesület támogatása. A válságköltségvetés miatt a településen működő többi civil szervezet számára támogatási előirányzat nem került betervezésre.

Az adósságrendezéssel kapcsolatban az NAV felé fennálló ÁFA tartozás éves összege került betervezésre, kétféle bontásban.

Bevételek vonatkozásában az előre láthatóan fix, állami finanszírozásból adódó összegek kerültek bele a tervbe. A közhatalmi bevételek vonatkozásában a tervezhetőség csak az elmúlt évben teljesült adóbevételek figyelembevételével valósulhatott meg, a jogszabályi változások lehetősége miatt kellő óvatossággal.

Biztató a felújítások, beruházások újraindulása.

**Az óvoda-bölcsőde** esetében bizonyos béremelést terveztek: jutalom, Cafeteria

Rovat-szám	Kiadások	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
K1	Személyi juttatások	76 427 301	95 112 898
K2	Járulékok, adók	13 009 862	15 503 477
K3	Dologi kiadások	32 678 896	35 623 637
K4	Pénzbeli juttatások		

K5	Egyéb működési kiad.		
K6	Beruházások		1 841 500
K7	Felújítások		
K8	Egyéb felhalm.kiadások		
K9	Finanszírozási kiadások		
K.	<b>ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN</b>	<b>122 116 059</b>	<b>148 081 512</b>

Rovat-szám	Bevételek	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
B1	Műk. célú bev. ÁH belülről		
B2	Felhalm.c.tám. ÁH belülről		
B3	Közhatalmi bevételek		
B4	Működési bevételek	6 822 244	7 980 500
B5	Felhalmozási bevételek		
B6	Műk.célú átvett p.eszk.		
B7	Felhalm.célú átvett p.eszk.		
B8	Finanszírozási bevételek	115 293 815	140 101 013
B	<b>ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN</b>	<b>122 116 059</b>	<b>148 081 513</b>

A bemutatott tervezet tartalmazza a **váltsághelyettesítés önkormányzati rendeletét**.

Az önkormányzat a 2021. évi összevont költségvetési mérleg főösszegének bevételi és kiadási oldalát, illetve a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét **374.080.719 Ft**-ban állapítja meg (halmozódások kiszűrésével). Az önkormányzat összevont költségvetésében az általános tartalék összege 46.144.914 Ft.

A rendelet tartalmazza a címrendet, a létszámkereteket, szabályozási előírásokat. Mellékelték a részletező táblázatokat is. Többéves kihatású döntések nincsenek. A beruházási célokat részletezték. A havi likviditási tervet csatolták.

A működési és a felhalmozási célú mérlegek egyensúlya biztosított:

#### Működési mérleg

Bevétel	282 546 553	Kiadás	339 462 669
Finansz.bev,	62 779 910		5 863 794
<b>Bevétel össz.</b>	<b>345 326 463</b>		<b>345 326 463</b>

#### Felhalmozási mérleg

Bevétel		Kiadás	28 754 256
hiány belső fin.bev.	28 754 256		
<b>Kiad-bev.összesen</b>	<b>28 754 256</b>		<b>28 754 256</b>

## 4. Tinnyei Önkormányzat

A 2021. évi költségvetés előterjesztéseként részletes adatokat tartalmazó táblázatot készítettek, amely tartalmazza feladatonként az előző év teljesítéseként felmerült kiadásokat alapul véve, a változások figyelembevételével tervezhető kiadásokat.

Az előterjesztés tartalmazza a köznevelési szerződés szerinti óvoda – mint kötelező önkormányzati feladat – támogatását is.

A rendeletnek ugyancsak része a Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése, amely már egy körben – a Pilisjászfalun működő – ARB tag által megfogalmazott vélemény alapján módosítva lett.

Az önkormányzatnál foglalkoztatottak létszámának bővítésére nem született javaslat. Ugyanakkor a közművelődési feladatok ellátására szükség lenne egy fő munkavállaló kiválasztására és alkalmazására, tekintettel arra, hogy 2021. január 1-től ez kötelező feladata az önkormányzatnak.

Rovat-szám	Kiadások	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
K1	Személyi juttatások	38 845 953	38 486 626
K2	Járulékok, adók	6 612 167	6 168 272
K3	Dologi kiadások	63 381 807	68 197 581
K4	Pénzbeli juttatások	6 736 324	1 000 000
K5	Egyéb működési kiad.	34 478 052	44 712 142
K6	Beruházások	53 927 906	1 754 000
K7	Felújítások	2 921 000	74 316 432
K8	Egyéb felhalm.kiadások		
K9	Finanszírozási kiadások	117 117 405	58 034 866
K.	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	324 020 614	292 669 919

Rovat-szám	Bevételek	2020.eredeti előirányzat	2020.eredeti előirányzat
B1	Műk.célú tám. ÁH belülről	157 996 012	116 795 907
B2	Felhalm.c.tám. ÁH belülről		
B3	Közhatalmi bevételek	79 200 000	67 150 000
B4	Működési bevételek	14 974 589	23 112 755
B5	Felhalmozási bevételek	15 748 031	25 000 000
B6	Műk.célú átvett p.eszk.		60 000
B7	Felhalm.célú átvett p.eszk.		
B8	Finanszírozási bevételek	56 101 982	60 551 256
B	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	324 020 614	292 669 918

A település gazdálkodása viszonylag könnyebb helyzetben van, egyrészt nincs adósságrendezés alatt, másrészt ingatlan értékesítési terve megalapozott, s pályázati pénzekkel is számol.

A részletes adatokat tartalmazó táblázatok adatai, a konkrét feladatokhoz vagy meglévő szerződéseken alapuló kötelezettségvállalásokhoz igazodnak, megalapozottak. A közüzemi díjak tervezése az elmúlt év bázis adatain alapulnak.

Kiadásként tervezésre került a pályázathoz kötődő támogatás önereje. Útkarbantartás, patak tisztítás, falukép javítás címén pedig tizenötmillió forintos kiadás került betervezésre.

Bevételek vonatkozásában az állami finanszírozásból adódó összegek kerültek bele a tervbe. A közhatalmi bevételek vonatkozásában a tervezhetőség csak az elmúlt évben teljesült adóbevételek figyelembevételével valósulhat meg.

A bevételek sorába tervezésre került a pilisászfalusi tartozás részösszege, amely az egyezség alapján a tartozás hét év alatt történő visszafizetését veszi alapul. Ugyanakkor tervezésre került az adósságrendezési eljárás folyamán keletkezett, de még kiegyenlítésre nem került 2019. évi

tartozása a KÖH felé Pilisjászfalunak, amely az eljárás lezárását követően megilleti Tinnye Község Önkormányzatát.

### Közös Önkormányzati Hivatal

Rovat-szám	Kiadások	2020.eredeti előirányzat	2021.eredeti előirányzat
K1	Személyi juttatások	60 372 479	58 790 520
K2	Járulékok, adók	10 215 183	9 403 781
K3	Dologi kiadások	2 702 789	15 781 106
K.	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN	73 290 451	83 975 407

Rovat-szám	Bevételek	2020.eredeti előirányzat	2021.eredeti előirányzat
B1	Műk.célú tám. ÁH belülről		29 882 407
B8	Finanszírozási bevételek		54 093 000
B	ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZESEN		83 975 407

Az önkormányzat a 2021. évi összevont költségvetési mérleg főösszegének bevételi és kiadási oldalát, a tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások összegét **322.552.325 Ft**-ban állapítja meg Ebből:

- az önkormányzat saját költségvetésének főösszege **292.669.918 Ft.**, (13. melléklet)
- a Hivatal költségvetésének főösszege **83.975.407 Ft** (16. számú melléklet).

Az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak bevételi és kiadási előirányzatait e Rendelet 3., 4., 5. számú melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat összevont költségvetésében az általános tartalék összege 6.581.673 Ft, céltartalékot nem képez.

### Költségvetési létszámkeret

Az önkormányzat 2021. évi – közfoglalkoztatottak nélküli – összesített létszám kerete 24 fő. Ebből a KÖH létszámkerete 11 fő, közfoglalkoztatottaké 2 fő. További létszámot az óvoda-bölcsőde foglalkoztat (2 közalkalmazott, 3 fizikai, 2 közfoglalkoztatott).

További mellékletek tartalmazzák a címrendet, a létszámkereteket, szabályozási előírásokat. Mellékelték a részletező táblázatokat is. A beruházási-felújítási célokat részletezték. A havi likviditási tervet csatolták, eszerint cdsk a nyári hónapokban lép fel pénzhiány, ami év végére lenullázódik.

A működési és a felhalmozási célú mérlegek egyensúlya biztosított:

### Működési mérleg

Bevételek		Kiadások	
Önkormányzatok műk. Tám.	98 546 669	Személyi juttatások	97 277 146
Működési célú tám. ÁH belülről	48 131 645	Járulékok és szoc. H.adó	15572052
Közhatalmi bevételek	67 150 000	Dologi kiadások	83 978 687
Műk. C. átvett pénzeszközök	60 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 000 000
Egyéb működési bevételek	15 969 555	Egyéb műk.c. kiadások	34 188 603



		Tartalékok	6 581 673
Ktgv.bevételek összesen	229 857 869	Ktgv. kiadások összesen	238 598 160
Hiány belső fin. bevételei	12 682 157	ÁH belüli előleg visszafi.	3 941 866
Műk.c.finansz.bev. összesen	12 682 157	Műk.c.finansz.kiad. összesen	3 941 866
<b>Bevételek összesen</b>	<b>242 540 026</b>	<b>Kiadások összesen</b>	<b>242 540 026</b>
Költségvetési hiány:	8 740 291		

#### Felhalmozási mérleg

Felhalm. C. tám. ÁH belülről		Beruházások	1 754 000
Felhalmozási bevételek	32 143 200	Felújítások	74 316 432
Ktgv. bevételek összesen:	32 143 200	Ktgv.kiadások összesen:	76 070 432
Hiány belső finanszírozás bevételei	43 927 232	Értékpapír vásárlása, vissza- vás.	
Költségvetési maradvány igénybevé- tele	43 927 232	Hitelek törlesztése	
Felhalm. C. finans. Bev.	43 927 232	Felhalm. C.finansz. Kiad.össz.	
<b>BEVÉTEL ÖSSZESEN</b>	<b>76 070 432</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>76 070 432</b>
Költségvetési hiány:	43 927 232	Költségvetési többlet:	

### III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

#### 1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

Jogszabály-változások, korábbi tervezések, bevételek, táblázatok, jelentések elemzése.

#### 2. Főbb megállapítások a következők

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került, hogy a költségvetés tervezési feladatokat körültekintően, megbízhatóan teljesítik, és megfelelően alkalmazkodnak a megváltozott gazdasági-jogszabályi környezethez. A mérlegek egyensúlya biztosított. A likviditási terv feszített. A Közös Hivatal költségeihez a települések 50-50%-kal járulnak hozzá. A szükséges táblázatok elkészültek.

#### 3. Javaslat az intézmény részére:

A költségvetés, majd a tervszámok, előirányzatok alakulását, beleértve a likviditást, folyamatosan, a féléves eredményt utóellenőrzéssel célszerű vizsgálni.

A vizsgált terület **kockázati súlya magas.**

#### 4. Az ellenőrzés lezárása

A tervezetet megvitatásra a jegyzőnek beküldtem.

Szeged, 2021. május 26.

**EGYEN-SÚLYZÓ**  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71170516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

