

5/2022.

**BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Pilisjászfalu Önkormányzat**

**2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS**

pénzügyi ellenőrzés

I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

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

**Az ellenőrzés tárgya:** tervezett ellenőrzés

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi

**Az ellenőrzés időpontja:** 2022. március

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

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/5

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Borsó András alpolgármester

Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal, 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:** 2021. év

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 8 nap

**Ellenőrzés tényleges időtartama:** Előkészítés: 1 nap

Ellenőrzés 5 nap

Írásba foglalás 2 nap

### Előzmények:

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.

A Közös Önkormányzati Hivatalnál az előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

**Jelen ellenőrzésünk célja** annak megállapítása, hogy a 2021. évről készített beszámoló mennyiben fedti le az önkormányzat tevékenységet, megfelelő-e mérlegsorok alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a község 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, mérlegsori leltárakban 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.

## II.

### RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés, majd a zárszámadás határidejét központilag határozzák meg.

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. Kérésre megkaptuk az óvodabölcsőde zárszámadását is.

#### 1. A vizsgálat megállapításai:

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

A könyvelő határidőre elkészítette és megküldte a kötelező beszámolókat, a költségvetési adatok egyezősége és alátámasztottsága kifogástalan volt.

A dokumentumok rendezettsége, áttekinthetősége, a számviteli adatok feldolgozása, a nyilvántartások és kimutatások precíz munkát tükröznek.

#### 2. Pilisjászfalu beszámolója

Az önkormányzat esetében érdemes a megelőző évek mérlegeit és eredmény levezetését is vizsgálni:

Mérleg	Önkormányzat			
	2018.	2019.	2020.	2021.
Vagyoni értékű jogok	0	240 000	0	0
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964	220 092	176 482
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092	140 891
Ingatlanok és kapcs.v. jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713	1 331 792 563
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626	7 449 047
Beruházások, felújít.	0	407 179	0	1 450 000

Tárgyi eszközök	1 141 903 574	1 134 296 087	1 369 510 339	1 340 691 610
Befekt. pénzügyi eszk.	11 000	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	1 143 586 287	1 135 805 051	1 369 741 431	1 340 843 501
Pénztárak, betétek	39 625	541 940	311 085	472 385
Kincstáron kiv. Ft-számlák	2 035 028	40 533 480	119 244 113	108 397 640
Forintszámlák	2 074 653	41 075 420	119 555 198	108 870 025
Pénzeszközök	2 074 653	41 075 420	119 555 198	108 870 025
Kgv. évbeli követelések	56 127 549	13 814 525	24 234 032	21 889 116
Ktgv. év utáni követ. közh.	0	23 075 979	29 990 410	26 855 188
Köv. jellegű sajátos elszám.	5 867 818	28 728 503	108 704	96 450
Követelések	61 995 367	42 543 028	54 342 146	48 840 754
Áfa-elszámolás	0	711 000	1 416 000	2 217 000
Fizetendő áfa	-18 494 030	58 040 000	-1 090 000	0
Egyéb sajátos elszám.	-18 494 030	58 751 000	326 000	4 155 536
Aktív időbeli elszám.	0	0	246 971	1 534 222
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 189 162 277</b>	<b>1 278 174 499</b>	<b>1 544 211 746</b>	<b>1 504 244 038</b>
<b>G. Saját tőke</b>	<b>2 123 717 016</b>	<b>1 935 748 924</b>	<b>1 426 781 595</b>	<b>1 451 767 696</b>
Nemzeti vagyon	1 388 799 000	1 388 799 000	605 647 000	605 647 000
Egyéb eszközök értékvált.	15 835 577	15 835 577	15 140 000	15 140 000
Felhalmozott eredmény	891 673 478	833 065 716	476 788 089	805 994 595
Mérleg szerinti eredmény	-58 607 762	-187 968 092	329 206 506	24 986 101
Köt. dologi kiadásokra	0	2 116 262	48 371 700	1 351 915
Ktgv.évet köv. esedékes	2 785 301	3 526 789	68 465 084	22 326 444
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>6 084 915</b>	<b>14 285 638</b>	<b>114 293 947</b>	<b>49 578 328</b>
<b>J. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>9 501 838</b>	<b>12 515 755</b>	<b>3 136 204</b>	<b>2 898 014</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 139 303 769</b>	<b>1 962 550 317</b>	<b>1 544 211 746</b>	<b>1 504 244 038</b>

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

Az eredmény kevésbé sikerült jól, itt is a közhatalmi bevételek miatt lett elmaradás, de nőttek az anyagjellegű kiadások, végeredményként sikerült nyereségesnek maradni:

<b>Pjf. Eredménykimutatás</b>	2018.	2019.	2020.	2021.
Közhatalmi bevételek	164 726 022	122 386 802	192 906 983	118 665 648
Eszközök, szolg. értékesítése	5 518 012	8 001 068	1 375 768	11 285 524

Egyéb eredm. bevétel	3 283 995	631 080	11 118 394	678 210
<b>Tevékenység ered.sz. bevétele</b>	<b>173 528 029</b>	<b>131 018 950</b>	<b>205 401 145</b>	<b>130 629 382</b>
<b>Egyéb ered.sz. bevételek</b>	<b>159 132 983</b>	<b>235 851 420</b>	<b>588 224 632</b>	<b>217 221 143</b>
Anyag jellegű ráfordítások	50 541 252	35 950 963	34 692 471	45 474 078
Személyi jell. ráfordítások	43 308 686	34 846 930	35 906 929	35 736 418
Értécsökkenés	13 281 193	8 428 415	204 668 292	36 259 517
Egyéb ráfordítások	258 638 010	359 824 331	189 151 579	205 394 411
<b>Tevékenységek eredménye</b>	<b>-33 108 129</b>	<b>-72 180 269</b>	<b>329 206 506</b>	<b>24 986 101</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>0</b>	<b>-70 881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-33 108 129</b>	<b>-72 251 150</b>	<b>329 206 506</b>	<b>24 986 101</b>

A K1-K8. táblában a dologi és működési kiadások a tervezettnél alacsonyabb szinten teljesültek, a beruházásoknál a csökkentett módosított előirányzat valósult meg, a kiadások végösszege 205.246.172 Ft lett, az eredetinel magasabb, a módosítottnál jóval alacsonyabb.

A B1-B7 táblázatok részletezik a bevételeket. A működési támogatások és a közhatalmi bevételek a megemelt szinten teljesültek, a bevételek összesen 332.210.878 Ft.

### 3. Somvirág Óvoda és Bölcsőde

2021-ben részletesen vizsgáltuk az intézmény működését, példás fegyelmet, adminisztrációt találtunk. Jelenleg csak a 2020 és 2021. év eredményeit emeljük ki.

Mérleg	Somvirág Óvoda	
	2020.	2021.
<b>Immateriális javak</b>	0	0
Gépek, felszerelések	0	0
<b>Tárgyi eszközök</b>	0	0
<b>Befektetett eszk. összesen</b>	0	0
<b>Készletek</b>	0	0
Pénztárak, betétek	352 860	467 120
Kincstáron kiv. Ft-számlák	631 629	28 907
<b>Pénzeszközök</b>	984 489	496 027
Ktgv. évben esed.működ. bev.		
<b>Kgv. évbeli követelések</b>	37 000	2 124
Adott előlegek	0	0
ebből túlfiz, visszajáró	0	0

<b>Követelés jell. saj. elszámolások</b>		
<b>Követelések összesen</b>	37 000	2 124
Előzetesen felsz. Áfa	1 352 000	2 479 000
<b>Ktg. aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>0</b>	<b>39 662</b>
<b>Egyéb saj. eszözoldali elszám.</b>	<b>1 352 000</b>	<b>7 498 870</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>2 373 489</b>	<b>8 036 683</b>

Nemzeti vagyon ind. értéke	1 388 799 000	1 388 799 000
Nemzeti vagyonváltozásai	0	0
Egyéb eszk. ind.ért. változásai	17 608	17 608
Felhalmozott eredmény	-4 304 518	-9 210 477
Mérleg sz. eredmény	-4 905 959	5 118 542
<b>Saját tőke</b>	<b>-9 192 869</b>	<b>-4 074 327</b>
Ktgv. esed.kötelez. személyi	0	0
Ktgv. esed.kötelez. dologi	4 485 696	4 135 494
<b>Ktgv.évben esed. kötelezettségek</b>	<b>4 504 746</b>	<b>4 154 544</b>
Ktgv.köv. esed. Dologi, ber.	0	56 159
<b>Ktgv.évet köv. esed. kötelez.</b>	<b>4 504 746</b>	<b>4 210 703</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>7 061 612</b>	<b>7 900 307</b>
<b>Források</b>	<b>2 373 489</b>	<b>8 036 683</b>

Az eszköz-forrás érték javulását a pozitív mérleg szerinti eredmény okozza:

01 Közhatalmi eredménysz. bevételek	0	0
02 Eszközök és szolg. értékesítése nettó eredménysz. Bev.	4 254 710	4 806 570
<b>I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele</b>	<b>4 254 710</b>	<b>4 806 570</b>
<b>II Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
06 Központi műk. célú tám. Eredményszeml. bevétel	93 711 229	126 685 477
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	48	246 428
<b>III Egyéb eredményszemléletű bevételek</b>	<b>93 711 277</b>	<b>126 931 905</b>
10 Anyagköltség	680 552	2 625 695
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	12 123 062	16 370 183
13 Eladott (közvetített) szolg.	0	762 959
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 803 614</b>	<b>19 758 837</b>

14 Bérköltés	66 252 649	81 455 272
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 448 659	7 336 111
16 Bérjárulékok	12 136 226	13 521 191
<b>V Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>84 837 534</b>	<b>102 312 574</b>
<b>VI Értécsökkenési leírás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 230 798</b>	<b>4 548 522</b>
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-4 905 959</b>	<b>5 118 542</b>
<b>VIII Pü.i műv. eredményszeml. bevétele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-4 905 959</b>	<b>5 118 542</b>

A bérköltés, a személyi jellegű ráfordítások ugyan növekedtek, de a bevételek ezt kompenzálták. A K1-K8 táblák igazolják, hogy a vásárolt élelmezés és egyes szolgáltatások költsége, valamint a dologi kiadások nagysága elmaradt a tervezettől, a bevételi sorok az eredetnél alacsonyabb módosított előiránnyal teljesültek.

#### 4. Összefoglalás

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár, valamint az új jegyző és könyvelő beállítása segítette a korábbi hibákat kiküszöbölni, beszámolók használhatóságát javította.

2021-ben a vagyonvédelem, az értécsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése megvalósult.

### III.

#### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

##### 2. Főbb megállapítások a következők

A számszaki beszámolók, mérlegek elkészültek. A mérleg sorok leltárral alátámasztottak.

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 Hivatal részére:**

A likviditási terv alakulását figyelni kell.

**4. Az ellenőrzés lezárása**

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

Szeged, 2022. március 31.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr  
**EGYEN-SÜLYZŐ**

**Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.**  
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com