

5/2023.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal
és Tinnye Község**

2022. 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: 2023. április

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/5

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Geréb Tünde jegyző

Borsó polgármester

Ellenőrzés helye: Polgármesteri 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: 2022. év

Ellenőrzés tervezett időtartama: 10 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 6 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.

Az önkormányzatnál 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 2022. évről készített beszámoló mennyiben fedi le az önkormányzat, valamint a Közös Hivatal tevékenységet, megfelelő-e mérleg-sorok alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a községek gazdálkodásáról, az ÖKH beszámolási kötelezettsége formai, tartalmi követelményeinek, az adatok valóságának, alátámasztottságának hogyan tett eleget, az adatok egyezőségét hogyan biztosította.

Az ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, ill. az előirányzati és teljesítési főkönyvekben, a mérlegadatokban, mérlegkori 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 (további-

akban Ávr), a számvitelről szóló 2000. évi 100. törvény, a 2011. évi CLXXXIX. számú Önkormányzati törvény, a 2022. évi költségvetési törvényéről szóló 2021. évi XC. törvény, valamint a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet előírásai alapozták meg.

Az ÁHT 91. § (1) szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az elmúlt év folyamán gyakorlatilag rendeleti kormányzás valósult meg, nehezítve az önkormányzati gazdálkodást.

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni. A tervezés, majd a zárszámadás határidejét központilag határozzák meg. A költségvetési tervezet benyújtási határideje február 15; a zárszámadási rendeleté április 30. (ÁHT 91.§.(1) bekezdés) Ekkorra kell az önkormányzati törzsvagyron kimutatását elkészíteni.

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 beszámoló a számviteli szabályok szerint, az elfogadott költségvetéssel, a megelőző zárszámadással 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. Közös Önkormányzati Hivatal tevékenysége

A Közös Önkormányzati Hivatal elkészítette beszámolóját a tavalyi évben végzett feladatokról, tevékenységekről, ezt a január 25.-i testületi ülésen fogadták el.

A személyi feltételeknél bemutatták, hogy a hivatal teljes állományi létszáma mindösszesen 11 fő ügyintéző, 1 fő jegyző, valamint 1 fő aljegyző. Év közben kizárólag egy könyvelői álláshely volt betöltetlen, mely oknál fogva a gazdálkodási terület tanácsadó cég közreműködésével voltak működtethető. Az aktív állományból 6 fő rendelkezik felsőfokú végzettséggel. A Hivatal nincs szervezeti egységekre bontva, egy-egy feladatot településenként egy-egy kolléga végzi. Többben osztott munkakörben, több feladatkört is ellátnak.

Tinnye: A Képviselő-testület 2022. december 31-ig 10 rendes, 2 rendkívüli, és 1 közmeghallgatás ülést tartott, melyen összesen 17 rendelet és 97 képviselő-testületi határozat került elfogadására.

Pilisjászfalu: A Képviselő-testület a döntéseit 2022. évben december 31-ig 8 rendes, 5 rendkívüli ülés volt és 2 közmeghallgatás (ebből a márciusi k-t. ülés is volt egyben) ülés, melyen összesen 18 rendelet és 106 képviselő-testületi határozat került elfogadására. 4 polgármesteri határozat és 2 polgármesteri utalás született az év folyamán. Közös Önkormányzati Hivatalt érintően: 2022-ban összesen 1 rendes testületi ülésen ülésezett közösen Pilisjászfalu és Tinnye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete.

Az iktatási feladatok bonyolításában településenként 1-1 fő vesz részt. A postakönyv vezetése a napi postázásról elektronikusan történik. A Hivatal informatikai eszközeinek védelme, informatikai eszközöket fenyegető veszélyek elhárítása központi részét képezi az informatikai feladatoknak. A tárhely szolgáltatást mindkét település vonatkozásában 2021. decemberétől a közös önkormányzati hivatal finanszírozásában a MediaCenter Kft végzi.

A pénzügy területén dolgozó köztisztviselő ellátja mindkét település, azok intézménye és a közös hivatal könyvelését. Egyéb gazdálkodással kapcsolatos feladatokat a tanácsadó cég végzi. A Közös Hivatal pénzügyi feladatait 3 fő köztisztviselői létszámmal látja el, ebből 1 munkatárs könyvelő, 2 munkatárs pénzügyi ügyintéző és pénztáros. Ezen felül gazdálkodási tanácsadónak, a könyvelői feladatok támogatására a közös hivatal megbízást adott a Szabó Testvérek Bt.-nek.

A köztisztviselői felosztás: Tinnye: 1 fő pénzügyi ügyintéző és pénztáros Pilisjászfalu: 1 fő pénzügyi ügyintéző és pénztáros 1 fő könyvelő. A hivatal ellátja az önkormányzat jóváhagyott költségvetésének végrehajtásával kapcsolatos operatív tevékenységet. Az önkormányzat éves működésének és beruházásának a végrehajtását az éves állami normatív támogatások, az önkormányzat adóbevételei és egyéb bevételek határozzák meg.

A szociális ellátásokhoz kapcsolódó feladatokat 1-1 ügyintéző látja el Tinnyén és Pilisjászfalun osztott munkakörben. A gyermekvédelmi ellátásokhoz kapcsolódó feladatokat /rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, hátrányos és halmozottan hátrányos helyzet megállapítása/ 2022.09.01-től a tinnyei szociális ügyintéző látja el Pilisjászfalura vonatkozóan is.

A halmozottan hátrányos helyzet megállapítása, környezettanulmányok, az adatszolgáltatások, igazolások kiadása, statisztikák, előterjesztések elkészítése, hatósági bizonyítványok, felkérésre környezettanulmányok készítése is az ügyintézők feladatai közé tartozik.

Az államigazgatási hatósági ügyek intézését mind a két településen a jegyző látja el. Ilyen hatósági ügyek pl. a birtokvédelmi eljárás, kereskedelmi hatósági ügyek, telepengedély, piacüzemeltetési engedély, zenés, táncos rendezvények engedélyezése, parlagfü elleni közérdekű védekezés, zaj- és rezgésvédelmi hatósági ügyek stb.

Aljegyzői munkakör 2022.01.21-től van betöltve a Közös Hivatalban. Feladatait a jegyző által meghatározottak szerint végzi, a jegyző munkáját segíti, távollétében általános helyettese.

Aljegyzői feladatok ellátása Pilisjászfalu tekintetében a Közös Hivatalban történik. Sem Pilisjászfalun, sem Tinnyén nincs működő nemzetiségi önkormányzat.

Az ügyfélforgalom jelentős, különösen az értesítők kiküldését követően, valamint a helyi iparüzési adóbevallás benyújtási idején. Az adókötelezettséget érintő változás-bejelentési kötelezettségnek az adóalanyok sok esetben nem tesznek önként eleget. Ha a változás az adóhatóság tudomására jut, az adókötelezettek részére felszólítást és nyomtatványt küld. Fizetési könnyítések, adómérséklés 2022. évben 39-en fordultak az önkormányzati adóhatósághoz részletfizetés, adómérséklés, fizetési halasztás iránti kérelemmel.

Közművelődési feladatokat a Közös Önkormányzati Hivatalt látja el az általa foglalkoztatott egy fő munkavállalóval, a két önkormányzat helyett.

Összegzés

A hivatali működésben a szabályszerűség megteremtése egész évben zajlott és áthúzódik a következő évre is. A belső munkát segítő nyilvántartások kerültek kialakításra: pl. határozat nyilvántartás, rendelet nyilvántartás, számla-nyilvántartás. Hivatalvezetői jogkörben bevezetésre került utasítások rendszere 2022-ben is megmaradt. A hivatal működésének körülményei adóttak, abban az év folyamán lényeges változás nem történt. A székhely település épületének felújítására a település nem nyert pályázatot, így az ablakok saját erő igénybevételével kerültek kicserélésre, még szükséges lenne az irodák klimatizálására, mert kánikula idején a hőség miatt igen nehéz fenntartani a koncentrációt munkavégzés közben.

A kirendeltség feladatellátási helyei jobb minőségűek, a munkaállomások számának nagyobb része jóra értékelhető. Továbbra is zavaró körülmény az iskolával azonos épületben való hivatali elhelyezés.

A közszolgálati egyetem által biztosított kötelező továbbképzéseken túl, szakemberek bevonásával megtörtént egy-két kolléga gyakorlati munkavégzésének fejlesztése, de nagy szükség lenne az informatikai fejlődést követő, a szakrendszerek működésének színvonalváltozása miatt informatikai képzésre a kollégáknak. Az elmúlt években a jól használható szintre sikerült emelni az informatikai, technikai ellátást.

Sajátos feladatok: Az OGY választás: időpontja 2022. április 3. Időközi polgármester választás Pilisjászfalun: 2022. június 19. Népszámlálás: 2022. október 1. és november 28. között került megtartásra. Önkormányzati rendeletek felülvizsgálata az év folyamán elkezdődött, a deregulációk is megvalósultak, illetve Tinnye esetében áthúzódtak a 2023-as évre.

3. Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodása

A Közös Hivatal önálló költségvetési szervként működik Tinnye Község Önkormányzatának irányítása alatt, Pilisjászfalu Község Önkormányzatának tagságával. A Közös Hivatal tárgyi eszközökkel nem rendelkezik, csak pénzeszközökkel. Mérleg szerinti eredménye 2018-ban és 2019-ben veszteséges volt, 2020-ban 1.189.575 Ft, 2021-ben 867.535 Ft, már nyereséges, tavaly ismét veszteséges lett:

C. Pénzeszközök	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
pénztár	0	22 530	160 710	12 570	190 240
bankszámlák	1 198 424	4 513 275	4 013 077	2 864 160	9 659 594
Pénzeszközök összesen	1 198 424	4 535 805	4 173 787	2 876 730	9 849 834
D. Követelések					60 000
munkavállalók	307 975	0	0	0	400 000
TB és családtám elszám.	553 924	0	0		0
Követelések összesen	861 899	0	0		460 000
E. Egyéb saj. eszközoldali elsz.	3 781 378	0	0	3 351 294	4 689 898
F. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	2 565		179 109
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 979 802	4 535 805	4 176 352	6 228 024	15 178 841
G. Saját tőke	583 982	-1 960 642	-771 067	96468	-6 936 746

Nemzeti vagyon	526 000	526 000	526 000	526 000	526 000
Egyéb eszközök értékvált.	-192 000	-192 000	-192 000	-192 000	-192 000
Felhalmozott eredmény	9 016 170	249 982	-2 294 642	-1 105 067	-237 532
Mérleg szerinti eredmény	-8 766 188	-2 544 624	1 189 575	867 535	-7 033 214
H. Kötelezettségek					
Köt. dologi kiadásokra	9 665	3 122	307 590	25 718	200 000
Ktgv.évet követően esedékes köt.	0	858 000	0	828 675	1 042 623
Kapott előlegek			0	0	11 752 157
Kötelezettségek összesen	9 665	861 122	307 590	854 393	12 994 780
J. Passzív időbeli elhatárolások	5 248 054	5 635 325	4 639 829	5 277 163	9 120 807
FORRÁSOK ÖSSZESEN	5 841 701	4 535 805	4 176 352	6 228 024	15 178 841

Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Tevékenység bevétele			943 843	522 250	986 040
202Közp.műk.támogatások	46 927 924	44 481 780	52 486 863	53 968 590	46 418 335
Egyéb műk. támogatások	21 726 322	47 004 395	21 452 654	31 468 858	58 215 730
Egyéb nettó bevétel	1 670 511	129 675	2 154 830	75 000	9 174 969
I. Tev. nettó eredmény bevételei	70 324 757	91 615 850	76 094 347	85 512 448	114 795 074
Anyagköltség	83 286	94 539	49 123	161 771	416 353
Igénybe vett szolg.	1 719 235	5 689 203	10 542 088	12 316 113	14 148 162
Eladott szolgáltatások			0	175 000	55 937
IV. Anyagjell. ráfordítások	1 802 521	5 783 742	10 591 211	12 652 884	14 620 452
Béreköltség	57 663 993	54 855 465	43 262 323	56 730 308	80 835 714
Személyi jell. kifiz.	3 646 438	18 919 177	11 524 109	3 099 614	13 074 448
Bérfjárulékok	11 212 003	13 703 841	8 797 677	9 201 905	12 739 358
V. Személyi jell. ráfordítások	72 522 434	87 478 483	63 584 109	69 031 827	106 649 520
VII. Egyéb ráfordítások	4 765 990	898 250	1 673 297	3 482 454	558 326
A. Tevékenység eredménye	-8 766 188	-2 544 625	1 189 573	867 533	-7 033 224
B. Pénzügyi műveletek ered.	0	1	2	2	10
C. Mérleg sz.eredmény	-8 766 188	-2 544 624	1 189 575	867 535	-7 033 214

A pénzeszközei nőttek, de az eredményt a béreköltség megugrása lerontotta.

4. Tinnye Önkormányzat költségvetési beszámoló

Mérleg	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Immateriális javak	694 256	2 045 947	1 396 688	1 118 289	839 890
Tárgyi eszközök	1 956 618 096	1 816 276 438	2 029 627 729	1 998 083 778	2 004 200 293
Befekt. pénzügyi eszközök	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	1 957 323 352	1 818 333 385	2 031 035 417	1 999 213 067	2 005 051 183
Pénztárak, betétek	377 710	684 910	680 325	290	469
Forint számlák	40 890 110	62 618 436	78 753 351	142 815 546	101 309 444

Pénzeszközök	41 267 820	64 385 146	79 433 676	143 056 491	101 778 944
Ktgv. évbeli követelések	139 609 097	62 370 773	73 436 171	14 682 303	76 428 937
Ktgv. évet köv. követelések	0	16 417 246	12 166 027	11 937 126	15 925 320
Sajátos követelések	0	205 275	195 000	235 000	7 615 403
Követelések	139 664 097	79 069 972	85 797 198	26 854 429	99 969 740
Egyéb saj. eszk.old. elszám.	500	0	123 000	2 845 829	3 182 265
Előzetesen felsz. ÁFA	0	0	0	62 000	1 886 020
Ktg. aktív időb. elhatárolás	0	43 178	628 565	149 251	1 052 404
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 139 303 769	1 962 550 317	2 197 017 856	2 172 119 067	2 212 920 556
G. Saját tőke	2 123 717 016	1 935 748 924	2 144 252 824	2 094 491 485	2 107 446 681
Nemzeti vagyon	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000
Egyéb eszközök értékvtált.	15 835 577	15 835 577	15 835 577	15 835 577	15 835 577
Felhalmozott eredmény	891 673 478	833 065 716	645 097 624	853 601 524	803 840 145
Mérleg szerinti eredmény	-58 607 762	-187 968 092	208 503 900	-49 761 339	10 255 196
Köt. dologi kiadásokra	1 129 110	77 470	2 221 036	3 220 425	20 500
Ktgv. évet köv. esedékes	4000	0	3 941 866	5 175 965	6 983 613
Kötelezettségek összesen	6 084 915	14 285 638	28 299 968	20 284 270	18 742 910
J. Passzív időbeli elhat.	9 501 838	12 515 755	20 288 712	57 343 312	89 430 965
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 139 303 769	1 962 550 317	2 192 841 504	2 172 119 067	2 212 920 556

Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Közhatalmi bevételek	230 941 997	146 833 941	116 112 558	-16 503 846	91 490 658
Eszk., szolg. értékesítése	5 485 444	3 489 434	9 307 369	10 479 708	12 592 117
Egyéb nettó bevétel	0	272 670	37 991 392	21 255 189	655 852
I. Tev.nettó eredmény bev.	236 427 441	150 596 045	163 411 319	15 231 051	104 738 627
Közp. műk. támogatások	91 685 140	86 672 890	129 250 616	108 568 075	120 172 276
Egyéb műk. támogatások	26 737 291	34 562 605	29 797 687	14 542 561	13 480 284
Felhalm. célú tám.	77 703 373	34 000 000	25 076 078	2 894 185	16 380 960
Egyéb eredm.jell.bev.	8 945 840	29 581 064	249 230 585	271 268 901	99 211 492
III. Egyéb ered. bevételek	205 071 644	184 816 559	433 354 966	397 273 722	249 244 922
Anyagköltség	6 011 786	4 226 764	3 367 073	3 558 843	4 878 933
Igénybe vett szolgálat.	47 286 786	36 499 218	50 001 375	57 354 009	55 943 725
Közvetített szolgáltatások	0	36 603	802 004	2 299 388	3 201 742
IV. Anyagjell. ráford.	53 298 572	40 762 585	54 170 452	63 212 240	64 024 400
Béreköltség	40 793 208	17 538 970	87 933 592	24 429 283	25 838 317
Személyi jell. egyéb kifiz.	13 691 676	14 665 066	30 996 180	21 357 608	23 962 220
Bérráfordítások	8 862 005	3 886 706	19 303 586	6 526 174	3 934 960
V. Személyi jell. ráford.	63 346 889	36 090 742	44 348 306	52 313 065	53 735 497
VI. Értékcsökkenési leírás	157 539 462	148 071 553	44 804 168	48 825 516	48 218 997
VII. Egyéb ráfordítás	225 921 924	298 455 833	146 589 634	297 915 412	177 749 597
A. Tevékenys. eredménye	-58 607 762	-187 968 109	212 968 673	-49 761 460	10 255 058
B. Pénzügyi műv. ered.	0	17	72	121	138
C. Mérleg sz.eredmény	-58 607 762	-187 968 092	212 968 745	-49 761 339	10 255 196

A pénzeszközök állománya a megelőző évi magas értékhez viszonyítva jelentősen lecsökkent, a követelésállománnyal fordítottan, a tárgyi eszközállomány alig változott. Az eredmény jellegű bevételek csökkentek, de a mérleg szerinti eredmény mégis pozitív lett.

4. Összefoglalás

A számviteli alapelvek egy része az elmúlt években súlyosan sérült: teljesség, valódiság, öszszemérés, folytonosság, következetesség, ezt egy könyvvizsgálói jelentés is megállapította 2018-ban.

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár segítette a hibákat kiküszöbölni. 2023-ban tételes leltározásra kerül sor, a belső szabályzatnak megfelelően.

2022-ben a vagyonvédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése megvalósult. Legnagyobb tétel változatlanul az ingatlan vagyon. A nullára leírt eszközök aránya nem veszedelmes, de pályázati úton újak beszerzése szükséges.

III.

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 időben elkészültek. A mérlegsorok leltárral alátámasztottak.

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

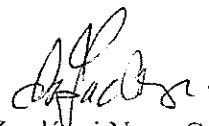
3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

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

4. Az ellenőrzés lezárása

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

Szeged, 2023. április 18.



Dr. Zsadányi Nagy Csaba

EGYEN-SÜLYZŐ
belső ellenőrzési és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. 1. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 13700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com