

6/2023.

**BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Pilisjászfalu Önkormányzati Hivatal**

**2022. 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:** 2023. április

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

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/6

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

**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:** 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 2022. évről készített beszámoló mennyiben fedti le az önkormányzat tevékenységet, megfelelő-e mérlegesorok alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a község gazdálkodásáról, hivatal beszámolási kötelezettsége formai, tartalmi követelményeinek, az adatok valódiságának, alátámasztottságának hogyan teljesült, az adatok egyezőségét hogyan biztosította.

**Az ellenőrzés módszerei:** szűrőpróbaszerű, ill. az előirányzati és teljesítési főkönyvekben, a mérlegadatokban, mérlegkori leltárakban tételes adategyeztetés.

## 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 2022.évi költségvetési törvényéről szóló 2021. évi XC. 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 (jelenleg polgármester helyettes terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadás adatait tartalmazó „Éves költségvetési beszámoló” a jogszabályoknak megfelelően elkészült, mellékletekkel, főkönyvi kivonattal alátámasztva. Kérésre megkaptuk az óvoda-bölcsőde 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 Önkormányzat beszámolója

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

Mérleg	Önkormányzat				
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Vagyoni értékű jogok	0	240 000	0	0	0
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964	220 092	140 891	61 690
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092	140 891	61 690
Ingtatlanok és kapcs.v. jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713	1 331 792 563	1 360 325 247
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626	7 449 047	5 331 891
Beruházások, felújít.	0	407 179	0	1 450 000	6 802 500
Tárgyi eszközök	1 141 903 574	1 134 296 087	1 369 510 339	1 340 691 610	1 372 459 638

Befekt. pénzügyi eszk.	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
<b>Befekt. eszk. összesen</b>	<b>1 143 586 287</b>	<b>1 135 805 051</b>	<b>1 369 741 431</b>	<b>1 340 843 501</b>	<b>1 372 470 638</b>
Pénztárak, betétek	39 625	541 940	311 085	472 385	204 570
Kincstáron kiv. Ft-számlák	2 035 028	40 533 480	119 244 113	108 397 640	109 206 834
Kincstárban vez. Ft-számlák	0	0	0	0	581 676 869
Forint számlák	2 074 653	41 075 420	119 555 198	108 870 025	691 088 273
<b>Pénzeszközök</b>	<b>2 074 653</b>	<b>41 075 420</b>	<b>119 555 198</b>	<b>108 870 025</b>	<b>691 088 273</b>
<b>Kgv. évbéli követelések</b>	<b>56 127 549</b>	<b>13 814 525</b>	<b>24 234 032</b>	<b>21 889 116</b>	<b>51 876 301</b>
Ktgv. év utáni követ. közh.	0	23 075 979	29 990 410	26 855 188	30 588 575
<b>Köv. jellegű sajátos elszám.</b>	<b>5 867 818</b>	<b>28 728 503</b>	<b>108 704</b>	<b>96 450</b>	<b>5 318 869</b>
<b>Követelések</b>	<b>61 995 367</b>	<b>42 543 028</b>	<b>54 342 146</b>	<b>48 840 754</b>	<b>87 783 745</b>
Áfa-elszámolás	0	711 000	1 416 000	2 217 000	1 319 000
Fizetendő áfa	-18 494 030	58 040 000	-1 090 000	0	0
<b>Egyéb sajátos elszám.</b>	<b>-18 494 030</b>	<b>58 751 000</b>	<b>326 000</b>	<b>4 155 536</b>	<b>3 788 440</b>
Aktív időbeli elszám.	0	0	246 971	1 534 222	1 493 528
<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>2 156 686 314</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>	<b>1 502 324 830</b>
Nemzeti vagyon	1 388 799 000	1 388 799 000	605 647 000	605 647 000	605 647 000
Egyéb eszközök értékvált.	15 835 577	15 835 577	15 140 000	15 140 000	15 140 000
Felhalmozott eredmény	891 673 478	833 065 716	476 788 089	805 994 595	652 442 076
Mérleg szerinti eredmény	-58 607 762	-187 968 092	329 206 506	24 986 101	50 557 134
Köt. dologi kiadásokra	0	2 116 262	48 371 700	1 351 915	3 235 199
Ktgv.évet köv. esedékes	2 785 301	3 526 789	68 465 084	22 326 444	22 421 929
<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>4 136 079</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>613 000 745</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>	<b>2 156 686 114</b>

<b>Pjf. Eredménykimutatás</b>	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.
Közhatalmi bevételek	164 726 022	122 386 802	192 906 983	118 665 648	189 257 130
Eszközök, szolg. értékesítése	5 518 012	8 001 068	1 375 768	11 285 524	12 403 752
Egyéb eredm. bevétel	3 283 995	631 080	11 118 394	678 210	1 000
<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>201 661 882</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>	<b>232 784 661</b>
<b>Anyag jellegű ráfordítások</b>	<b>50 541 252</b>	<b>35 950 963</b>	<b>34 692 471</b>	<b>45 474 078</b>	<b>73 655 986</b>
<b>Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>43 308 686</b>	<b>34 846 930</b>	<b>35 906 929</b>	<b>35 736 418</b>	<b>43 928 254</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>13 281 193</b>	<b>8 428 415</b>	<b>204 668 292</b>	<b>36 259 517</b>	<b>34 720 103</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>258 638 010</b>	<b>359 824 331</b>	<b>189 151 579</b>	<b>205 394 411</b>	<b>231 585 066</b>
<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>50 557 134</b>
<b>Pénzügyi műv. eredménye</b>	<b>0</b>	<b>-70 881</b>	<b>0</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>	<b>50 557 134</b>

Az ingatlanoknál, tárgyi eszközöknél minimális a növekedés az előző évhez viszonyítva. A pénzeszközök záró értéke kimagasló az előző évhez. A kötelezettségek nagyon lecsökkentek.

Az eredmény jól sikerült, a közhatalmi bevételek az előzőévihez képest nőttek. Az anyagjellegű és a személyi jellegű kiadások emelkedése ellenére, végeredményként sikerült nyereségesnek maradni.

A K1-K8. táblában a dologi kiadások a módosított szinten teljesültek, a beruházásoknál hasonlóan a módosított előirányzat valósult meg.

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

### 3. Somvirág Óvoda és Bölcsőde

2021-ben részletesen vizsgáltuk az intézmény működését, példás fegyelmet, gondos adminisztrációt találtunk. Jelenleg csak a legutóbbi évek mérlegeit, eredményeit emeljük ki.

Mérleg	Somvirág Óvoda		
	2020.	2021.	2022.
Pénztárak, betétek	352 860	467 120	191 395
Kincstáron kiv. Ft-számlák	631 629	28 907	652 002
<b>Pénzeszközök</b>	<b>984 489</b>	<b>496 027</b>	<b>843 397</b>
Kgv. évbeli követelések	37 000	2 124	2
Követelés jell. saj. Elsz.			2
<b>Követelések összesen</b>	<b>37 000</b>	<b>2 124</b>	<b>2</b>
Előzetesen felsz. Áfa	1 352 000	2 479 000	408 000
Ktg. aktív időbeli elhatárolás	<b>0</b>	<b>39 662</b>	<b>5 000</b>
<b>Egyéb saj. esz. oldali elszám.</b>	<b>1 352 000</b>	<b>7 498 870</b>	<b>6 503 068</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>2 373 489</b>	<b>8 036 683</b>	<b>7 351 467</b>

Nemzeti vagyon ind. értéke	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000
Nemzeti vagyonváltozásai	0	0	0
Egyéb eszk. ind.ért. változásai	17 608	17 608	17 608
Felhalmozott eredmény	-4 304 518	-9 210 477	-4 091 935
Mérleg sz. eredmény	-4 905 959	5 118 542	-1 269 909
<b>Saját tőke</b>	<b>-9 192 869</b>	<b>-4 074 327</b>	<b>-5 344 296</b>
Ktg. esed.kötelez. személyi	0	0	0
Ktg. esed.kötelez. dologi	4 485 696	4 135 494	3 595 883
<b>Ktg.v.évben esed. kötelezettségek</b>	<b>4 504 746</b>	<b>4 154 544</b>	<b>3 595 883</b>
Ktg.v.köv. esed. Dologi, ber.	0	56 159	107 546
<b>Ktg.v.évet köv. esed. kötelez.</b>	<b>4 504 746</b>	<b>4 210 703</b>	<b>3 703 429</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>7 061 612</b>	<b>7 900 307</b>	<b>8 992 334</b>
<b>Források</b>	<b>2 373 489</b>	<b>8 036 683</b>	<b>7 351 467</b>

## Eredménykimutatás

01 Közhat. eredménysz. bevételek	0	0	0
02 Eszközök és szolg. értékesítése nettó eredménysz. Bev.	4 254 710	4 806 570	4 062 286
<b>I Tevékenység nettó eredmény-szemléletű bevétele</b>	<b>4 254 710</b>	<b>4 806 570</b>	<b>4 062 286</b>
<b>II Aktivált saj. teljesítmény értéke</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
06 Központi műk. célú tám. eredményszeml. bevétel	93 711 229	126 685 477	155 231 322
09 Különféle egyéb eredmény-szemléletű bevételek	48	246 428	3 188 593
<b>III Egyéb eredményszemléletű bevételek</b>	<b>93 711 277</b>	<b>126 931 905</b>	<b>155 231 322</b>
10 Anyagköltség	680 552	2 625 695	3 188 593
11 Igénybe vett szolgált. értéke	12 123 062	16 370 183	22 282 766
13 Eladott (közvetített) szolg.	0	762 959	329 162
<b>IV Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>12 803 614</b>	<b>19 758 837</b>	<b>25 800 521</b>
14 Bérköltség	66 252 649	81 455 272	102 657 449
15 Szem. jellegű egyéb kifizetések	6 448 659	7 336 111	9 151 220
16 Díjátulékok	12 136 226	13 521 191	15 375 853
<b>V Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>84 837 534</b>	<b>102 312 574</b>	<b>127 184 522</b>
<b>VI Értécsökkenési leírás</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>5 230 798</b>	<b>4 548 522</b>	<b>7 578 534</b>
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>-4 905 959</b>	<b>5 118 542</b>	<b>-1 269 969</b>
<b>B) PÉNZÜGYI MŰV. EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>-4 905 959</b>	<b>5 118 542</b>	<b>-1 269 969</b>

A gazdálkodás gondosságát a pénzeszközök növekedése is jelzi. A bevételek elmaradtak az előző évektől, az eredményszemléletű bevételek ezt kompenzálták. Az egyéb ráfordítások megrágrása miatt a mérleg szerinti eredmény negatív lett. A személyi kiadások a tervek szerint alakultak.

A bérköltség, 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, a munkatársak hozzáállása segítette a korábbi hibákat kiküszöbölni, beszámolók használhatóságát egyértelműen javította.

A vagyonsvédelem, az értéksökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezesek, 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 mérlegsorok leltárral alátámasztottak.

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

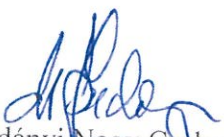
### 3. Javaslat a Hivatal részére:

A likviditási terv és az előirányzatok alakulását figyelni kell.

### 4. Az ellenőrzés lezárása

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

Szeged, 2023. április 19.

  
Dr. Zsadányi Nagy Csaba  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
belső ellenőrzés  
6720 Szeged, Teve utca 6. i. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-05  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com