

2/2024.

**BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal  
és Tinnye Község**

**2023. 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:** 2024. február-március

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

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2024/2

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Krix Lajos polgármester

Geréb Tünde jegyző

Borsó András polgármester

**Ellenőrzés helye:** 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:** 2023. év

**Ellenőrzés tervezett időtartama:** 12 nap

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

Ellenőrzés 7 nap

Írásba foglalás 3 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 2023. évről készített beszámoló mennyiben fedti 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.

Szűrőpróbaszerű ellenőrzéssel a Tinnye Hivatalban a november-januári banki és pénztári bizonylatok igazolásait vizsgáltuk.

**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 (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.

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 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 törzsvagyton kimutatását elkészíteni.

A könyvelőiroda március 18-ával megküldte az eredménykimutatás és a mérlegbeszámoló egyeztetett anyagát. 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. Jelen ellenőrzés során a könyvelés készítette mérlegjelentéseket, azok változását vizsgáltuk.

#### **1. A vizsgálat megállapításai:**

##### **1.2. Bizonylatok igazolása**

Áttekintettem a Közös Hivatal és Tinnye Önkormányzata 2023. november-decemberi és 2024. januári banki és pénztári számláit, azok tartalmát és bizonylatolását. Az aktuális pénzkezelési szabályzatok száma: Tinnye 15/2021. (II. 24.); Pilisjászfalu 17/2021(II.24.)

A bizonylatok alaki, tartalmi követelményeit a szigorú számadási kötelezettséggel kapcsolatos előírásokat, valamint a bizonylatok megőrzési idejére vonatkozó előírásokat a 9/2021. Bizonylati rend és album szabályzat írja elő, a központi jogszabályoknak, az Szt. 165. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 52. §-a megfelelően.

Ide tartozik az 1/2021.(II.24.) Gazdálkodási szabályzat, aminek célja, hogy a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó a jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, pl. a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás eljárási és dokumentációs részletszabályait, az egyes jog- és hatásköröket, a helyettesítés, illetve a hatáskörök átruházásának rendjét, az ehhez rendelt felelősség viselését pontosítsa.

A bizonylatokból kiderült az önkormányzat sokrétű tevékenysége, pl. a könyvtár fejlesztése a normatíva pénz alapján. A vizsgált időszakban felmerült reprezentációs költségeket szabályszerűen elszámolták. December 18.-i éttermi fogyasztás 177.000 Ft volt.

Az adó túlfizetéseket kérelem alapján visszautalták, vagy átvezették. A Művelődési Ház használatára eseti szerződések készültek, a kiadott óradíjak alapján. Az óvodai közüzemi számlák továbbszámolásra kerültek. A szociális étkeztetés költsége megosztásra került a két önkormányzat között.

Kisértékű tárgyi eszközök is kerültek beszerzésre: íróasztal 95 eFt, forgószelek 2 db 110 eFt.

Az utalványrendeletek, pénztárzárások igazolása szabályszerű volt. Az aláírásra jogosultak körét szervezeti vagy személyi változás esetén aktualizálni kell. Három fő használt alkalomszerűen aláírás bélyegzőt.

Szabálytalan bizonylatolással, nem önkormányzati célú kiadással nem találkoztam.

### 1.3. Beszámolók

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

A megbízott könyvelő a PM infót és a gyorsjelentéseket megküldte, a kötelező beszámolók a márciusi határidőre elkészültek. leltározás megkezdődött, ennek értékelése a következő jelentés tárgya lesz.

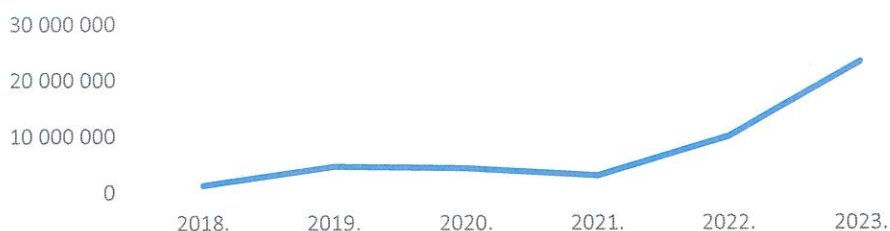
### 1.4. Közös Önkormányzati Hivatal

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 hol nyereséges, hol veszteséges volt. 2022-ben -7.033.214 ismét vesztesége, jelenleg 2.621.753 Ft nyereséges.

Érdemes az elmúlt évek főbb mérlegadatait megtekinteni 2018-tól 2023-ig:

C. Pénzeszközök	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
pénztár	0	22 530	160 710	12 570	190 240	78 095
bankszámlák	1 198 424	4 513 275	4 013 077	2 864 160	9 659 594	23 036 417
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>1 198 424</b>	<b>4 535 805</b>	<b>4 173 787</b>	<b>2 876 730</b>	<b>9 849 834</b>	<b>23 114 512</b>
<b>Követelések összesen</b>	<b>861 899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>460 000</b>	<b>309 606</b>
Egyéb saj. eszközold. elsz.	3 781 378	0	0	3 351 294	4 689 898	0
Aktív időbeli elhat.	0	0	2 565		179 109	163 310
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>4 979 802</b>	<b>4 535 805</b>	<b>4 176 352</b>	<b>6 228 024</b>	<b>15 178 841</b>	<b>23 587 428</b>
<b>G. Saját tőke</b>	<b>583 982</b>	<b>-1 960 642</b>	<b>-771 067</b>	<b>96468</b>	<b>-6 936 746</b>	<b>-4 314 993</b>
Felhalmozott eredmény	9 016 170	249 982	-2 294 642	-1 105 067	-237 532	-7 270 746
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-8 766 188</b>	<b>-2 544 624</b>	<b>1 189 575</b>	<b>867 535</b>	<b>-7 033 214</b>	<b>2 621 753</b>
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>9 665</b>	<b>861 122</b>	<b>307 590</b>	<b>854 393</b>	<b>12 994 780</b>	<b>18 371 694</b>
Passzív időbeli elhat.	5 248 054	5 635 325	4 639 829	5 277 163	9 120 807	9 530 727
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5 841 701</b>	<b>4 535 805</b>	<b>4 176 352</b>	<b>6 228 024</b>	<b>15 178 841</b>	<b>23 587 428</b>

## Eszköz-forrás



A Közös Önkormányzati Hivatal 2019-ben, az önkormányzati választások előtt került át Tiny-nyére Pilisjászfaluról.

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 pénzügy területén dolgozó köztisztviselő ellátja minkét település, azok intézménye és a közös hivatal könyvelését. Gazdálkodási tanácsadóként, a könyvelői feladatok támogatására a közös hivatal megbízást adott a Szabó Testvérek Bt.-nek.

A szociális ellátásokhoz kapcsolódó feladatokat 2023-ban új szervezeti felállásban végzik, a vezetője a jegyző. (Tevékenységüket vizsgáltuk.) Az államigazgatási hatósági ügyek intézését mind a két településen a jegyző látja el.

A tárgyév elején a lejárt követelések összege nulla volt, a tárgyév végére ez 249.606 Ft-ra nőtt. A kötelezettségek ezalatt 1.042.623 -ról nullára csökkent. A 90 napon túli követelések összege 69.200 Ft.

A költségvetési kiadások és bevételek kimutatásait a K1-K9, illetve B1-B7 táblázatok tartalmazzák.

	tervezett	módosított	teljesített
személyi juttatások	98 313 951	110 462 717	106 462 010
munkaadói járulékok, adók	13 490 815	14 991 443	14 668 072
dologi kiadások	19 598 998	24 473 955	21 014 028
beruházások	0	713 740	713 740
mük.célú áll. támogatások	73 763 594	78 268 724	77 023 623
működési bevételek	0	3 249 270	4 187 826
költségvetési bev. össz.	73 763 594	81 517 994	81 211 449

### Eredmény kimutatás

Eredménykimutatás	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Tevékenység bevétele		943 843	522 250	986 040	3 490 811
Közp.mük.támog.	44 481 780	52 486 863	53 968 590	46 418 335	61 791 175
Egyéb mük. Támog.	47 004 395	21 452 654	31 468 858	58 215 730	77 023 623
Egyéb nettó bevétel	129 675	2 154 830	75 000	9 174 969	2 564 959
<b>Tev. nettó eredmbev.</b>	<b>91 615 850</b>	<b>76 094 347</b>	<b>85 512 448</b>	<b>113 809 034</b>	<b>1 016 788</b>

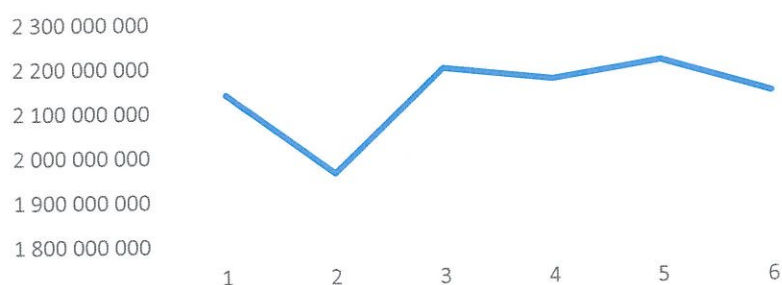
Anyagköltség	94 539	49 123	161 771	416 353	1 016 788
Igénybe vett szolg.	5 689 203	10 542 088	12 316 113	14 148 162	17 668 056
Eladott szolgáltatások		0	175 000	55 937	0
<b>Anyagjell. ráford.</b>	<b>5 783 742</b>	<b>10 591 211</b>	<b>12 652 884</b>	<b>14 620 452</b>	<b>18 684 844</b>
Béreköltség	54 855 465	43 262 323	56 730 308	80 835 714	92 797 910
Személyi jell. kifiz.	18 919 177	11 524 109	3 099 614	13 074 448	13 973 508
Bérbírlékok	13 703 841	8 797 677	9 201 905	12 739 358	14 768 584
Értékcsökkenés				0	562 000
<b>Személyi jell. ráford.</b>	<b>87 478 483</b>	<b>63 584 109</b>	<b>69 031 827</b>	<b>106 649 520</b>	<b>121 540 022</b>
Egyéb ráfordítások	898 250	1 673 297	3 482 454	558 326	1 461 979
Tevékenység eredm.	-2 544 625	1 189 573	<b>867 533</b>	-7 033 224	2 621 743
Pénzügyi műv. ered.	1	2	2	10	10
<b>Mérleg sz.eredmény</b>	<b>-2 544 624</b>	<b>1 189 575</b>	<b>867 535</b>	<b>-7 033 214</b>	<b>2 621 753</b>

## 1.5. Tinnye Önkormányzat

Mérleg	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Immateriális javak	2 045 947	1 396 688	1 118 289	839 890	561 491
Tárgyi eszközök	1 816 276 438	2 029 627 729	1 998 083 778	2 004 200 293	2 025 328 894
Tartós részesedés	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
<b>Befekt. eszk. össz.</b>	<b>1 818 333 385</b>	<b>2 031 035 417</b>	<b>1 999 213 067</b>	<b>2 005 051 183</b>	<b>2 025 901 385</b>
Pénztárak, betétek	684 910	680 325	240 945	469 500	414 795
Forintszámlák	62 618 436	78 753 351	142 815 546	101 309 444	49 172 762
<b>Pénzeszközök</b>	<b>64 385 146</b>	<b>79 433 676</b>	<b>143 056 491</b>	<b>101 778 944</b>	<b>49 587 557</b>
Ktgv. évbéli követelés	62 370 773	73 436 171	14 682 303	76 428 937	33 732 598
Ktgv. évet köv. követelések	16 417 246	12 166 027	11 937 126	15 925 320	21 959 887
Sajátos követelések	205 275	195 000	235 000	7 615 403	9 308 382
<b>Követelések</b>	<b>79 069 972</b>	<b>85 797 198</b>	<b>26 854 429</b>	<b>99 969 740</b>	<b>104 839 247</b>
Egyéb saj. eszk. elszám.	0	123 000	2 845 829	3 182 265	393 000
Előzetesen felsz. ÁFA	0	0	62 000	1 886 020	393 000
Ktgv. aktív időb. elhat.	43 178	628 565	149 251	1 052 404	1 048 960
<b>Eszközök összesen</b>	<b>1 962 550 317</b>	<b>2 197 017 856</b>	<b>2 172 119 067</b>	<b>2 212 920 556</b>	<b>2 141 931 769</b>
<b>G. Saját tőke</b>	<b>1 935 748 924</b>	<b>2 144 252 824</b>	<b>2 094 491 485</b>	2 104 746 681	2 044 977 247
Nemzeti vagyon	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000	1 388 799 000
Egyéb eszközök érték-vált.	15 835 577	15 835 577	15 835 577	15 835 577	15 835 577
<b>Felhalm. eredmény</b>	<b>833 065 716</b>	<b>645 097 624</b>	<b>853 601 524</b>	<b>803 840 145</b>	<b>814 095 381</b>
<b>Mérleg szerinti eredm.</b>	<b>-187 968 092</b>	<b>208 503 900</b>	<b>-49 761 339</b>	10 255 196	-59 769 434
<b>Köt. dologi kiadásokra</b>	<b>77 470</b>	<b>2 221 036</b>	<b>3 220 425</b>	20 500	1 886 031
<b>Ktgv. évet köv. esed.</b>	<b>0</b>	<b>3 941 866</b>	<b>5 175 965</b>	6 983 613	6 182 717
<b>Kötelezettségek össz.</b>	<b>14 285 638</b>	<b>28 299 968</b>	<b>20 284 270</b>	<b>18 742 910</b>	<b>17 719 786</b>

J. Passzív időbeli elhat.	12 515 755	20 288 712	57 343 312	89 430 965	79 234 736
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 962 550 317</b>	<b>2 192 841 504</b>	<b>2 172 119 067</b>	<b>2 212 920 556</b>	<b>2 141 931 769</b>

Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Közhatalmi bevételek	230 941 997	146 833 941	116 112 558	-16 503 846	91 490 658	122 773 611
Eszk., szolg. értékesítése	5 485 444	3 489 434	9 307 369	10 479 708	12 592 117	12 507 429
Egyéb nettó bevétel	0	272 670	37 991 392	21 255 189	655 852	0
<b>I. Tev.nettó eredmény</b>	<b>236 427 441</b>	<b>150 596 045</b>	<b>163 411 319</b>	<b>15 231 051</b>	104 738 627	136 547 040
Közp. műk. támogatások	91 685 140	86 672 890	129 250 616	108 568 075	120 172 276	145 755 067
Egyéb műk. támogatások	26 737 291	34 562 605	29 797 687	14 542 561	13 480 284	9 813 684
Felhalm. célú tám.	77 703 373	34 000 000	25 076 078	2 894 185	16 380 960	4 198 000
Egyéb eredm.jell.bev.	8 945 840	29 581 064	249 230 585	271 268 901	99 211 492	65 795 255
<b>III. Egyéb ered. bevételek</b>	<b>205 071 644</b>	<b>184 816 559</b>	<b>433 354 966</b>	<b>397 273 722</b>	<b>249 244 922</b>	<b>230 550 343</b>
Anyagköltség	6 011 786	4 226 764	3 367 073	3 558 843	4 878 933	8 669 988
Igénybe vett szolgáltat.	47 286 786	36 499 218	50 001 375	57 354 009	55 943 725	62 475 163
Közvetített szolgáltatások	0	36 603	802 004	2 299 388	3 201 742	5 008 080
<b>IV. Anyagjell. ráford.</b>	<b>53 298 572</b>	<b>40 762 585</b>	<b>54 170 452</b>	<b>63 212 240</b>	<b>64 024 400</b>	<b>76 153 231</b>
Béreköltség	40 793 208	17 538 970	87 933 592	24 429 283	25 838 317	25 880 990
Személyi jell. egyéb kifiz.	13 691 676	14 665 066	30 996 180	21 357 608	23 962 220	23 384 968
Bérfjárulékok	8 862 005	3 886 706	19 303 586	6 526 174	3 934 960	5 335 855
<b>V. Személyi jell. ráford.</b>	<b>63 346 889</b>	<b>36 090 742</b>	<b>44 348 306</b>	<b>52 313 065</b>	<b>53 735 497</b>	<b>54 601 813</b>
<b>VI. Értékesökk. leírás</b>	<b>157 539 462</b>	<b>148 071 553</b>	<b>44 804 168</b>	<b>48 825 516</b>	<b>48 218 997</b>	<b>56 876 698</b>
VII. Egyéb ráfordítás	225 921 924	298 455 833	146 589 634	297 915 412	177 749 597	239 235 162
<b>A. Tevékenys. eredménye</b>	<b>-58 607 762</b>	<b>-187 968 109</b>	<b>212 968 673</b>	<b>-49 761 460</b>	<b>10 255 058</b>	<b>-59 769 521</b>
<b>B. Pénzügyi műv. ered.</b>	0	17	72	121	138	87
<b>C. Mérleg sz.eredmény</b>	<b>-58 607 762</b>	<b>-187 968 092</b>	<b>212 968 745</b>	<b>-49 761 339</b>	<b>10 255 196</b>	<b>-59 769 434</b>



Eszközök/források  
alakulása 2018-tól

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

	tárgyév elején	tárgyév végén
Lejárt követelések	4 956 525	22 054 384
Lejárt kötelezettségek	732 817	828 940
90 napon túli követelések	111 695	2 164 914
90 napon túli kötelezetts.	0	193 368

Törekedni kell a követelésállomány csökkentésére, a 90 napon túliak megszüntetésére.

#### 4. Összefoglalás

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár segítette a hibákat kiküszöbölni. 2023-ban tételes leltározásra kerül sor december 31.-i fordulónappal, a belső szabályzatnak megfelelően. Ennek értékelése a következő ellenőrzés feladata.

III.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Számviteli bizonylatok, mérlegek, jelentések ellenőrzése, korábbi évekkel összevetése.

#### 2. Főbb megállapítások a következők

A számszaki beszámolók, mérlegek időben elkészültek.

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

#### 3. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármesternek és a jegyzőnek.

Szeged, 2024. március 18.

EGYEN-SÚLYZÓ  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Terv utca 6. l. em. 10.  
Adószám: 11900005  
CIB 10700002-7112515-21100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.ter@gmail.com

belső ellenőr