


Polygácsi
2020 JÚN 09.
3/2020.


BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnye – Pilisjászfalui

**Közös Önkormányzati Hivatal
és a Községek**

2019. évi beszámoló

| | | |
|--|---------|-----------------|
| Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal Pilisjászfalui Kirendeltség | | |
| Érkezett <u>2020 JÚN 15.</u> | | |
| 1/2163-1/2020 szám | | Melléklet db |
| Előszám | Utószám | Előadó |

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: 2019. évi beszámolók - tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi

Az ellenőrzés időpontja: 2020. április-május

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2020/3

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Székely Róbert polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Polgármesteri Hivatalok, kft irodája

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontroll-rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: Éves költségvetési beszámolók, Főkönyvi kivonatok, mérlegkori leltárok tételes ellenőrzése, konzultáció

Ellenőrzés tervezett időtartama: 12 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Felkészülési nap 2 nap

Ellenőrzés 8 nap

Írásba foglalás 2 nap

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a 2019. évről készített beszámolók mennyiben fedik le az egyes önkormányzatok, valamint a Közös Hivatal tevékenységet, megfelelő-e mérlegSOROK alátámasztottsága, nyerhető-e elegendő információ a községek 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 leltároKban tételes adategyeztetés, konzultáció a könyvelőkkel.

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat - vállalkozási szerződéssel - Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben. A polgármesterekkel egyeztetett feladathoz a kimutatásokat a könyvelő irodáktól elektronikusan kaptuk meg. Mivel a járvány miatt a személyes kapcsolattartás korlátozott volt, telefonsz. és internetes levelezést is használtunk.

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. Fontosabb rendelkezések:

Áht. 91. § (1) 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 képviselőtestület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Áht. 68/A. §

(2) A zárszámadási rendeletervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

24. § (4) *A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt – bemutatni:*

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,*
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,*
- c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és*
- d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.*

Áht. 29/A. § *A helyi önkormányzat, ... évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg*

- a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és*
- b) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.*

Felhasznált dokumentumok

Elszámolás összesítő mellékletekkel
Éves költségvetési beszámoló Közös Hivatal
Éves költségvetési beszámoló Pilisjászfalu
Éves költségvetési beszámoló Tinnye
Főkönyvi kivonat Közös Hivatal
Főkönyvi kivonat Tinnye
Főkönyvi kivonat Pilisjászfalu
Időközi mérlegjelentés Pilisjászfalu
Tinnyei Napköziotthonos Óvoda beszámolója

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Általános megállapítások

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 adatait tartalmazó „Éves költségvetési beszámoló” a jogszabályoknak megfelelően elkészült, mellékletekkel, főkönyvi kivonattal alátámasztva.

Ennek ismeretében készül az önkormányzati rendelet, jelenleg kimunkálás alatt. Célszerű lenne a rendelettervezet előtt elkészíteni és bemutatni a helyi önkormányzat a beszámolóval kapcsolatos szöveges kiegészítést is. A szakmai-gazdasági szöveges beszámoló tájékoztat a gazdasági eseményekről, azok a feladatellátást, a költségvetést érintő kihatásairól, az adott indoklásokról, értékelésekről, és adatok segíthetik a beszámoló értékelését.

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

Mindkét könyvelő határidőre (időközi mérlegjelentés IV. negyedév: február 5; éves beszámoló február 28.) elkészítette és megküldte a kötelező beszámolókat, ezek testület elé már nem kerültek. Az elkészítéshez új központi útmutatót nem küldtek.

A költségvetési adatok egyezősége és alátámasztottsága kifogástalan volt.

A dokumentumok rendezettsége, áttekinthetősége, a számviteli adatok feldolgozása, a nyilvántartások és kimutatások mindkét könyvelő precíz munkáját tükrözi.

2. Közös Önkormányzati Hivatal

A Közös Hivatal önálló költségvetési szervként működik Tinnye Község Önkormányzatának irányítása alatt, Pilisjászfalu Község Önkormányzatának tagságával. A korábbi gyakorlatnak megfelelő koncepció a törvényi módosulás révén nem került megvitatásra. Nyitáskor Pilisjászfalu volt a Közös Hivatal székhelye, ez július 1.-ével megváltozott ugyan, de a központi finanszírozást tekintve a 2019-ben nem történt változás.

A Közös Hivatal tárgyi eszközökkel nem rendelkezik, csak pénzeszközökkel. Mérleg szerinti eredménye mindkét évben veszteséges volt:

| C. Pénzeszközök | Nyitó | Záró |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| pénztár | 0 | 22 530 |
| bankszámlák | 1 198 424 | 4 513 275 |
| Pénzeszközök összesen | 1 198 424 | 4 535 805 |
| D. Követelések | | |
| munkavállalók | 307 975 | 0 |
| TB és családtám elsz.ogatás | 553 924 | 0 |
| Követelések összesen | 861 899 | 0 |
| E. Egyéb sajátos eszközoldali elszám. | 3 781 378 | 0 |

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 4 979 802 | 4 535 805 |
| G. Saját tőke | 583 982 | -1 960 642 |
| Nemzeti vagyon | 526 000 | 526 000 |
| Egyéb eszközök értékvált. | -192 000 | -192 000 |
| Felhalmozott eredmény | 9 016 170 | 249 982 |
| Mérleg szerinti eredmény | -8 766 188 | -2 544 624 |
| H. Kötelezettségek | | |
| Kötelezettségek dologi kiadásokra | 9 665 | 3 132 |
| Ktgv.évet követően esedékes köt. | 0 | 858 000 |
| Kötelezettségek összesen | 9 665 | 861 132 |
| J. Passzív időbeli elhatárolások | 5 248 054 | 5 635 325 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 5 841 701 | 4 535 815 |

| Eredménykimutatás | 2018. | 2019. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Közp.műk.támogatások | 46 927 924 | 44 481 780 |
| Egyéb műk. támogatások | 21 726 322 | 47 004 395 |
| Egyéb nettó bevétel | 1 670 511 | 129 675 |
| I. Tev.nettó eredm.bev. | 70 324 757 | 91 615 850 |
| II. Készl.állományvált. | | |
| III. Egyéb ered.bevételek | | |
| Anyagköltség | 83 286 | 94 539 |
| Igénybe vett szolg. | 1 719 235 | 5 689 203 |
| IV. Anyagjell. ráfordítások | 1 802 521 | 5 783 742 |
| Béreköltség | 57 663 993 | 54 855 465 |
| Személyi jell. kifizetések | 3 646 438 | 18 919 177 |
| Bérráulékok | 11 212 003 | 13 703 841 |
| V. Személyi jell. ráfordítás | 72 522 434 | 87 478 483 |
| VI. Értéksökkenési leírás | 0 | 0 |
| VII. Egyéb ráfordítás | 4 765 990 | 898 250 |
| A. Tevékenys. eredménye | -8 766 188 | -2 544 625 |
| B. Pénzügyi műveletek ered. | 0 | 1 |
| C. Mérleg sz.eredmény | -8 766 188 | -2 544 624 |

A beszámoló K1-K8 költségvetési kiadások mellékletét vizsgálva a módosított előirányzatnál 6.718.619 Ft-os, korábban nem tervezett kiadást találtunk a Céljuttatás, projektpremium soron. Hasonló magas összeg szerepel a Béren kívüli juttatás soron, a tervezett 1.635.700 helyett 6.145.669 Ft lett a tényleges kiadás. Mindezen összegek részben Pilisjászfalu korábbi polgármestere kézi vezérléséhez, illetve a volt jegyző felmentéséhez kötődnek.

A Közös Hivatal együttműködési megállapodása 2020-ban átdolgozásra kerül. Cél a költségek rendszeres egyeztetése.

3. Tinnye költségvetési beszámoló

Az önkormányzat mérlege és eredménylevezetése jóval összetettebb. Vagyoni értékű jogok 2018-ban még nem szerepeltek, az ingatlanok értéke 7,44%-kal csökkent, a pénzeszközöké 56%-kal nőtt.

| Tinnye | Önkormányzat | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2018. | 2019. |
| Vagyoni értékű jogok | 0 | 1 675 088 |
| Szellemi termékek | 694 256 | 370 859 |
| Immateriális javak | 694 256 | 2 045 947 |
| Ingatlanok és kapcs. v. jogok | 1 953 338 711 | 1 807 966 935 |
| Gépek, felszerelések | 3 279 385 | 2 264 503 |
| Beruházások, felújít. | 0 | 6 045 000 |
| Tárgyi eszközök | 1 956 618 096 | 1 816 276 438 |
| Befekt. pénzügyi eszközök | 11 000 | 11 000 |
| Befekt. eszk. összesen | 1 957 323 352 | 1 818 333 385 |
| Készletek | | |
| Pénztárak, betétek | 377 710 | 684 910 |
| Kincstáron kiv. Ft-számlák | 40 890 110 | 62 618 436 |
| Kincstárban vez. Ft-számlák | | 1 081 800 |
| Forintszámlák | 40 890 110 | 62 618 436 |
| Pénzeszközök | 41 267 820 | 64 385 146 |
| Ktgv. évben esed. közhat. bev. | 131 127 130 | 62 370 773 |
| ebből vagyoni adók | 116 851 736 | 48 512 347 |
| termékek, szolg. | 7 893 822 | 4 981 826 |
| Ktgv.évben esed.egyéb közh. | 6 381 572 | 8 876 600 |
| Ktgv.évben esed.működ. bev. | 8 481 967 | 0 |
| ebből készlet, szolgáltatás | 5 516 968 | 0 |
| ellátási díjakra | 177 848 | 0 |
| kiszáml.áfa | 347 636 | 0 |
| áfa visszatérítés | 2 439 515 | 0 |
| Kgv. évbeli követelések | 139 609 097 | 62 370 773 |
| Ktgv. évet köv. közhat. | 0 | 16 417 246 |
| ebből vagyoni adókra | 0 | 6 221 610 |
| termékek, szolg. | 0 | 9 990 361 |
| egyéb közhatalmi | 0 | 205 275 |
| Ktgv. évet köv. követelések | 0 | 16 417 246 |
| Adott előlegek | 0 | 226 953 |
| ebből foglalk. előleg | 0 | 109 000 |
| túlfiz, visszajáró | | 117 953 |
| Forgótőke elszámolás | 55 000 | 55 000 |
| Köv.jellegű saj. elszám. | 55 000 | 281 953 |
| Követelések | 139 664 097 | 79 069 972 |
| Áfa-elszámolás | 0 | 371 000 |

| | | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Fizetendő áfa | 1 048 000 | 347 636 |
| Egyéb saj. eszk.old. elszám. | 500 | 0 |
| Ktg. aktív időb. elhatárolás | 0 | 43 178 |
| Eszközök összesen | 2 139 303 769 | 1 962 550 317 |

| | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nemzeti vagyon ind. értéke | 1 388 799 000 | 1 388 799 000 |
| Nemzeti vagyonváltozásai | -113 983 277 | -113 983 277 |
| Egyéb eszk. ind.ért. változásai | 15 835 577 | 15 835 577 |
| Felhalmozott eredmény | 891 673 478 | 833 065 716 |
| Mérleg sz. eredmény | -58 607 762 | -187 968 092 |
| Saját tőke | 2 123 717 016 | 1 935 748 924 |
| Ktg. esed.kötelez. dologi | 1 129 110 | 77 470 |
| Ktg. esed.köt. ellátottakra | 4 000 | 0 |
| Ktg.évben esed.kötelezettségek | 1 133 110 | 77 470 |
| Ktg.v.köv. esed. dologi | 0 | 2 116 262 |
| Ktg.v.köv. esed. finansz. | 2 785 301 | 3 526 789 |
| Ktg.évet köv. esed. kötelez. | 2 785 301 | 5 643 051 |
| Kapott előlegek | 1 241 484 | 8 165 828 |
| Más szerv.bevételek | 925 020 | 399 289 |
| Köt.jellegű saj. elszámolások | 2 166 504 | 8 565 117 |
| Kötelezettségek össz. | 6 084 915 | 14 285 638 |
| Passzív id. elhat. | 9 501 838 | 12 515 755 |
| Források | 2 139 303 769 | 1 962 550 317 |

A mellékelt leltárak megfelelően részletezettek, alátámasztottak.

| Eredménykimutatás | Önkormányzat | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2018. | 2019. |
| Közhatalmi bevételek | 230 941 997 | 146 833 941 |
| Eszk., szolg.értékesítése | 5 485 444 | 3 489 434 |
| Egyéb nettó bevétel | 0 | 272 670 |
| I. Tev.nettó eredm.bev. | 236 427 441 | 150 596 045 |
| II. Készl. állományvált. | 0 | 0 |
| Közp.műk. támogatások | 91 685 140 | 86 672 890 |
| Egyéb műk. támogatások | 26 737 291 | 34 562 605 |
| Felhalm. célú tám. | 77 703 373 | 34 000 000 |
| Egyéb eredm.jell.bev. | 8 945 840 | 29 581 064 |
| III. Egyéb ered. bevételek | 205 071 644 | 184 816 559 |
| Anyagköltség | 6 011 786 | 4 226 764 |
| Igénybe vett szolgáltatások | 47 286 786 | 36 499 218 |
| Eladott szolgáltatások | 0 | 36 603 |
| IV. Anyagjell. ráford. | 53 298 572 | 40 762 585 |
| Béreköltség | 40 793 208 | 17 538 970 |
| Személyi jell. egyéb kifiz. | 13 691 676 | 14 665 066 |
| Bérfelrakások | 8 862 005 | 3 886 706 |

| | | |
|----------------------------|-------------|--------------|
| V. Személyi jell. ráford. | 63 346 889 | 36 090 742 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 157 539 462 | 148 071 553 |
| VII. Egyéb ráfordítás | 225 921 924 | 298 455 833 |
| A. Tevékenys. eredménye | -58 607 762 | -187 968 109 |
| B. Pénzügyi műv. ered. | 0 | 17 |
| C. Mérleg sz.eredmény | -58 607 762 | -187 968 092 |

Az előirányzatokat figyelve a személyi jellegű kiadások mérséklődése látható, a külső személyi juttatások a teljes összeg 30%-át teszik ki. A készletbeszerzés csökkent, a karbantartások-kisjavítások a tervezett 50%-át érték el. A dologi kiadások az előirányzat alatt maradtak, Az immateriális javak beszerzése 55,7% lett, de a módosított ingatlanbeszerzés is csak 49,9%-ra teljesült, az eredeti tervnek megfelelően. A felújítási előirányzat teljesült. A költségvetési bevételek (B1-B7) az eredeti előirányzat felett, a módosított alatt teljesültek. Mindezek változatlanul az előirányzatok folyamatos követését, megalapozott módosítását igénylik.

4. Pilisjászfalu beszámolója

A 2019. éves könyvelést teljesen át kellett dolgozni, ami nagy többletmunkát jelentett:

| | Önkormányzat | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2018. | 2019. |
| Vagyoni értékű jogok | 0 | 240 000 |
| Szellemi termékek | 1 671 713 | 1 257 964 |
| Immateriális javak | 1 671 713 | 1 497 964 |
| Ingatlanok és kapcs.v.jogok | 1 129 825 174 | 1 123 133 920 |
| Gépek, felszerelések | 12 078 400 | 10 754 988 |
| Beruházások, felújít. | 0 | 407 179 |
| Tárgyi eszközök | 1 141 903 574 | 1 134 296 087 |
| Befekt. pénzü.eszk. | 11 000 | 11 000 |
| Befekt. eszk. összesen | 1 143 586 287 | 1 135 805 051 |
| Készletek | 0 | 0 |
| Pénztárak, betétek | 39 625 | 541 940 |
| Kincstáron kiv. Ft-számlák | 2 035 028 | 40 533 480 |
| Forintszámlák | 2 074 653 | 41 075 420 |
| Pénzeszközök | 2 074 653 | 41 075 420 |
| Ktgv. évben esed. köv. műk. | 7 250 | 7 250 |
| Ktgv. évben esed. köv. közh. | 49 743 292 | 7 353 152 |
| Ktgv. évben esed. köv. műk. | 6 377 007 | 6 454 123 |
| Kgv. évbeli követelések | 56 127 549 | 13 814 525 |
| Adott előlegek | 5 797 818 | 5 582 524 |
| Forgótőke elszámolás | 70 000 | 70 000 |
| Ktgv. év utáni követ. közh. | 0 | 23 075 979 |
| Köv. jellegű sajátos elszám. | 5 867 818 | 28 728 503 |
| Követelések | 61 995 367 | 42 543 028 |

| | | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Áfa-elszámolás | 0 | 711 000 |
| Fizetendő áfa | -18 494 030 | 58 040 000 |
| Egyéb sajátos elszám. | -18 494 030 | 58 751 000 |
| Eszközök összesen | 1 189 162 277 | 1 278 174 499 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Saját tőke | 1 169 826 239 | 1 156 326 089 |
| Ktgv. évben esed. kötelez. szem. jutt. | 11 824 | 0 |
| Ktgv. esed. kötelez. járulékok | 6 621 | 0 |
| Ktgv. esed. kötelez. dologi | 1 234 717 | 68 572 653 |
| Ktgv. esed. köt. ellátottakra | 225 000 | 225 000 |
| Ktgv. esed. köt. egyéb műk. | 368 314 | 368 314 |
| Ktgv. esed. köt. felújításokra | 4 169 990 | 4 169 990 |
| Ktgv. évben esed. kötelezettségek | 6 016 466 | 73 335 957 |
| Ktgv. .köv. esed. finansz. | 4 730 629 | 23 865 639 |
| Ktgv. évet követően esed. kötelez. | 4 730 629 | 23 865 639 |
| Kapott előlegek | 686 960 | 17 258 320 |
| Más szerv.bevételek | 8 833 | 518 173 |
| Letétek, biztosítékok | 0 | 17 880 |
| Köt.jellegű saj. elszámolások | 695 793 | 17 792 373 |
| Kötelezettségek össz. | 11 442 888 | 114 993 969 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 7 893 150 | 6 856 441 |
| Források | 1 189 162 277 | 1 278 176 499 |

Az ingatlanoknál, tárgyi eszközöknél minimális a csökkenés az előző évhez viszonyítva. A pénzeszközök záró értéke az előző évhez képest nagyon megugrott, de ez nem jelent likviditásjavulást, a követelés állomány negyedére esett vissza, a kötelezettségek viszont nagyon, egy nagyságrenddel megnőttek.

| Pilisjászfalu | Önkormányzat | |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2018. | 2019. |
| Közhatalmi bevételek | 164 726 022 | 122 386 802 |
| Eszk., szolg. értékesítése | 5 518 012 | 8 001 068 |
| Egyéb nettó bevétel | 3 283 995 | 631 080 |
| I. Tev. nettó eredm. bevétele | 173 528 029 | 131 018 950 |
| II. Készl. állományváltozás | 0 | 0 |
| Közp. műk. támogatások | 141 015 365 | 161 789 614 |
| Egyéb műk. támogatások | 7 361 068 | 6 771 322 |
| Felhalm. célú tám. | 0 | 3 150 000 |
| Egyéb eredm.jell.bev. | 10 756 550 | 64 140 484 |
| III. Egyéb ered. bevételek | 159 132 983 | 235 851 420 |
| Anyagköltség | 1 364 554 | 2 591 041 |
| Igénybe vett szolgáltatások | 49 176 698 | 32 932 428 |
| Eladott szolgáltatások | 0 | 427 494 |
| IV. Anyagjell. ráfordítások | 50 541 252 | 35 950 963 |
| Béreköltség | 23 791 057 | 17 731 915 |

| | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Személyi jell. kifizetések | 12 777 079 | 11 811 206 |
| Bérfelrakások | 6 740 550 | 5 303 809 |
| V. Személyi jell. ráfordítás | 43 308 686 | 34 846 930 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 13 281 193 | 8 428 415 |
| VII. Egyéb ráfordítás | 258 638 010 | 301 073 331 |
| A. Tevékenységek eredménye | -33 108 129 | -13 429 269 |
| B. Pénzügyi műveletek ered. | 0 | -70 881 |
| C. Mérleg szerinti eredmény | -33 108 129 | -13 500 150 |

Több irányú mozgások eredményeként a mérleg szerinti eredmény még mindig veszteséges, de jelentősen javult. A személyi juttatások a módosított előirányzat szerinti, a dologi kiadások módosítása duplájára nőtt, de év végén az eredeti alatt maradt. Összességében a költségvetési kiadások is mérséklődtek. A közhatalmi bevételeknél is a módosított érték nagyobb lett, de a tényleges összeg csak az eredeti 57,6 %. A terv/tény értékek év közbeni hektikus változása a tervezés hiányosságait jelzi.

5. Tinnye Napközi Otthonos Óvoda

Az óvodának a Református Egyház részére történő 2020. szeptemberi átadásáról tárgyalás zajlik, ezért érdemes a zárójelentést megnézni. (Más intézményi beszámoló a községekből nem érkezett.)

| Tinnye Önk. Óvoda | 2018. | 2019. |
|--|---------------------------|------------------|
| | Immateriális javak | 0 |
| Gépek, felszerelések | 1 411 686 | 1 116 890 |
| Tárgyi eszközök | 1 411 686 | 1 116 890 |
| Befektetett eszk. összesen | 1 411 686 | 1 116 890 |
| Készletek | 0 | 0 |
| Pénztárak, betétek | 336 855 | 380 570 |
| Kincstáron kiv. Ft-számlák | 0 | 341 237 |
| Forint számlák | 0 | 341 237 |
| Pénzeszközök | 336 855 | 721 807 |
| Ktgv.évben esed.működ. bev. | 1 397 400 | 0 |
| Kgv.évbéli követelések | 1 397 400 | 0 |
| Adott előlegek | 3 849 350 | 0 |
| ebből túlfiz. visszajáró | 3 419 454 | 0 |
| Követelés jell. saj. elszámolások | 3 849 350 | 0 |
| Követelések összesen | 5 246 750 | 0 |
| Előzetesen felsz. Áfa | 0 | 1 036 000 |
| Ktg. aktív időbeli elhatárolás | 0 | 30 585 |
| Egyéb saj. eszözoldali elszám. | 500 | 0 |
| Eszközök összesen | 6 995 291 | 2 905 282 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Nemzeti vagyon ind. értéke | 1 388 799 000 | 1 388 799 000 |
| Nemzeti vagyonváltozásai | -113 983 277 | -113 983 277 |
| Egyéb eszk. ind.ért. változásai | 15 835 577 | 15 835 577 |
| Felhalmozott eredmény | 891 673 478 | 833 065 716 |
| Mérleg sz. eredmény | -58 607 762 | -187 968 092 |
| Saját tőke | 3 681 805 | -815 217 |
| Ktgv. esed.kötelez. személyi | 2 781 089 | 0 |
| Ktgv. esed.kötelez. dologi | 532 397 | 0 |
| Ktgv.évben esed. kötelezettségek | 3 313 486 | 0 |
| Ktgv.köv. esed. dologi | 0 | 131 365 |
| Ktgv.évet köv. esed. kötelez. | 0 | 131 365 |
| Passzív időbeli elhatárolás | 0 | 3 589 134 |
| Források | 6 995 291 | 2 905 282 |

| Tinnye | Önkormányzati Óvoda | |
|-------------------------------------|---------------------|-------------------|
| | 2018. | 2019. |
| I. Tev.nettó eredm. bevétel | 821 334 | 829 686 |
| II. Készl. állományváltozás | | |
| Közp.műk. támogatások | 57 772 995 | 56 588 202 |
| Egyéb műk. támogatások | 0 | 0 |
| III. Egyéb ered. bevételek | 57 772 995 | 56 588 202 |
| Anyagköltség | 1 552 297 | 611 937 |
| Igénybe vett szolg. | 8 019 967 | 9159382 |
| IV. Anyagjell. ráfordítások | 9 572 264 | 9 771 319 |
| Béreköltség | 35 479 038 | 35 925 889 |
| Személyi jell. kifizetések | 3 879 322 | 4 214 744 |
| Bérfelrakások | 9 080 135 | 9 945 373 |
| V. Személyi jell. ráfordítás | 48 438 495 | 50 086 005 |
| VI. Értékcsökkenési leírás | 1 524 857 | 294 796 |
| VII. Egyéb ráfordítás | 1 586 765 | 1 762 789 |
| A. Tevékenys. eredménye | -2 528 052 | -4 497 021 |
| B. Pénzügyi műv. eredménye | 0 | -1 |
| C. Mérleg sz. eredmény | -2 528 052 | -4 497 022 |

Legjelentősebb kiadás itt is a személyi költségek, ezek növekedése 4%. A dologi kiadások a módosított előirányzat alatt maradtak. Nem ismert a tárgyi eszközök avultsága, a korábbi selejtezések ideje sem.

Az átadáshoz tételes leltár szükséges!

Összefoglalás

Még nem készültek el a rendelet-tervezetek a 2019. évi költségvetés végrehajtásáról, a pénzmaradvány megállapításáról. (Alaptörvény 32. cikk az önkormányzati hatáskörrel). A képviselő testület fogadja el a bevételi és kiadási számokat, a mellékletekben részletezendő beruhá-

zási-felújítási kiadásokat, az előirányzatok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban. A felkészülés időpontjában kapott 2017. évi beszámolóhoz sem készült szöveges kiegészítés, csak a rendelet, amiből bizonyos változások indoka, indokoltsága nem megállapítható.

A számviteli alapelvek többsége az elmúlt években súlyosan sérült: teljesség, valódiság, összemérés, folytonosság, következetesség, ezt egy könyvvizsgálói jelentés is megállapította 2018-ban. Nem készültek tárgyi eszköz leltárak, az alátámasztottság (valódiság) bizonytalansága a beszámolók használhatóságát károsan befolyásolták. Ha nincsenek összehasonlítható adatok, a megelőző és a tárgyév értékelhetősége kifogásolható.

Fontos a vagyonevédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése. Nem állapítható meg a tárgyi eszközök avultsága (nettó/bruttó érték), ami a beszerzési/pótlási tervet alapozná meg. Legnagyobb tétel az ingatlan vagyon.

A beszámolók elkészítéséhez Pilisjászfalun a teljes évet, Tinnyén az adóval kapcsolatos tételeket kellett újra lekönyvelni. A számlák ellenőrzésekor teljesítés-igazolások, utalványozások hiányoztak, magáncélú költségek is elszámolásra kerültek.

Mivel a közös hivatal 2019. novemberéig hivatalban lévő jegyzője felelős a pénzügyi-gazdasági feladatok megszervezéséért, végrehajtásáért, vele szemben eljárás indítható.

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 elkészültek. A mérlegsorok leltárral csak részben alátámasztottak. A mellékelt leltárak megfelelően részletezettek. Rendelet alkotás a testületi ülések járványügyi korlátozása miatt még nem történt.

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

A megelőző évek számviteli hibáinak, mulasztásainak pótlása helyett teljesen **új lappal kell kezdeni**, elfogadva a MÁK, NAV, egyéb külső ellenőrzések javaslatait.

3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

Az együttműködési megállapodás megújítása, rendszeres és dokumentált egyeztetés. A költségvetést a januári ismert állapottal kell indítani, az eltéréseket később, a 2020. év zárásakor kell korrigálni.

Az együttműködési megállapodást meg kell újítani, alapul véve a negyedéves költségvetési információs jelentéseket.

A leltárt elsőként az átadásra kerülő óvodánál, majd év végéig valamennyi egységnél el kell készíteni.

4. Az ellenőrzés lezárása

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

Intézkedési terv készítése célszerű, azonban a határidőket a járványhelyzet csúsztathatja.

Szeged, 2020. május 20.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

EGYEN-SÜLYZŐ

Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.

6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.

Adószám: 24900801-1-06

CIB 10700062-71118516-51100005

E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com