

3/2024.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Pilisjászfalu Önkormányzati Hivatal

2023. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

pénzügyi ellenőrzés

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.

Vizsgált dokumentumok:

Éves költségvetési beszámoló
Időközi mérlegjelentés

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 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	Pilisjászfalu Önkormányzat					
	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092	140 891	61 690	0
Ingatlanok és kapcs.v. jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713	1 331 792 563	1 360 325 247	1 427 392 425
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626	7 449 047	5 331 891	35 746 449
Beruházások, felújít.	0	407 179	0	1 450 000	6 802 500	0

Pjf. Eredménykimutatás	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
Közhatalmi bevételek	164 726 022	122 386 802	192 906 983	118 665 648	189 257 130	209 837 276
Eszközök, szolg. értékesítése	5 518 012	8 001 068	1 375 768	11 285 524	12 403 752	19 847 724
Egyéb eredm. bevétel	3 283 995	631 080	11 118 394	678 210	1 000	45 434 479
Tevék. ered.sz. bevétele	173 528 029	131 018 950	205 401 145	130 629 382	201 661 882	275 119 479
Egyéb ered.sz. bevételek	159 132 983	235 851 420	588 224 632	217 221 143	232 784 661	275 684 620
Anyag jellegű ráfordítások	50 541 252	35 950 963	34 692 471	45 474 078	73 655 986	89 517 654
Személyi jell. ráfordítások	43 308 686	34 846 930	35 906 929	35 736 418	43 928 254	46 726 765
Értécsökkenés	13 281 193	8 428 415	204 668 292	36 259 517	34 720 103	35 360 661
Egyéb ráfordítások	258 638 010	359 824 331	189 151 579	205 394 411	231 585 066	329 194 339
Tevékenységek eredm.	-33 108 129	-72 180 269	329 206 506	24 986 101	50 557 134	50 004 680
Pénzügyi műv. eredménye	0	-70 881	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-33 108 129	-72 251 150	329 206 506	24 986 101	50 557 134	50 004 680

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

2023-ban részletesen vizsgáltuk az intézmény működését, példás számviteli fegyelmet, gondos adminisztrációt találtunk. Jelenleg csak a legutóbbi évek eredményeit emeljük ki.

Mérleg	Somvirág Óvoda			
	2020.	2021.	2022.	2023.
Pénztárak, betétek	352 860	467 120	191 395	389 265
Kincstáron kiv. Ft-számlák	631 629	28 907	652 002	823 378
Pénzeszközök	984 489	496 027	843 397	1 212 643
Kgv. évbeli követelések	37 000	2 124	2	46 616
Követelés jell. saj. Elsz.			2	0
Követelések összesen	37 000	2 124	2	46 616
Előzetesen felsz. Áfa	1 352 000	2 479 000	408 000	1 622 320
Ktg. aktív időbeli elhatárolás	0	39 662	5 000	0
Egyéb saj. eszközold.elszám.	1 352 000	7 498 870	6 503 068	609 402
Eszközök	2 373 489	8 036 683	7 351 467	1 868 661
Felhalmozott eredmény	-4 304 518	-9 210 477	-4 091 935	3 120 193
Mérleg sz. eredmény	-4 905 959	5 118 542	-1 269 909	4 992 754
Saját tőke	-9 192 869	-4 074 327	-5 344 296	-1 251 542
Ktg. esed.kötelez. személyi	0	0	0	0
Ktg. esed.kötelez. dologi	4 485 696	4 135 494	3 595 883	3 120 193
Ktg.évben esed. kötelezets.	4 504 746	4 154 544	3 595 883	3 120 193
Ktg.v.köv. esed. Dologi, ber.	0	56 159	107 546	0
Ktg.v.évet köv. esed. kötelez.	4 504 746	4 210 703	3 703 429	0
Passzív időbeli elhatárolás	7 061 612	7 900 307	8 992 334	0

15 Szem. jellegű egyéb kifizetések	6 448 659	7 336 111	9 151 220	17 930 210
16 Bérjárulékok	12 136 226	13 521 191	15 375 853	18 436 477
V Személyi jellegű ráfordítások	84 837 534	102 312 574	127 184 522	150 069 747
VII Egyéb ráfordítások	5 230 798	4 548 522	7 578 534	6 147 439
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-4 905 959	5 118 542	-1 269 969	-7 033 688
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-4 905 959	5 118 542	-1 269 969	-7 033 688

Az anyagjellegű kiadások, 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, a könyvelő cég beállítása, a munkatársak hozzáállása segítette a korábbi hibákat kiküszöbölni, beszámolók használhatóságát egyértelműen javította. A 2023. évi leltározás befejeződött, az eredmény feldolgozása folyamatban.

III. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

A rendelkezésünkre bocsátott kimutatások ellenőrzése tételes ellenőrzése, egyeztetés a könyvelőkkel,

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. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármesternek és a jegyzőnek.

2024. március 18.


Dr. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr