

4/2022.

**BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Tinnye Önkormányzat és  
Tinnyi Közös Önkormányzati Hivatal**

**2021. 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:** 2022. március-április

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

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/4

**Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:**

Krix Lajos polgármester

Geréb Tünde jegyző

**Ellenőrzés helye:** Tinnyei Közös 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:** 2021. 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 2021. 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 (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.

## 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 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 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 mindkét könyvelő precíz munkát tükröz.

#### 2. 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 2018-ban és 2019-ben veszteséges volt, 2020-ban 1.189.575 Ft, 2021-ben 867.535 Ft, már nyereséges:

C. Pénzeszközök	2018.	2019.	2020.	2021.
pénztár	0	22 530	160 710	12 570
bankszámlák	1 198 424	4 513 275	4 013 077	2 864 160
<b>Pénzeszközök összesen</b>	<b>1 198 424</b>	<b>4 535 805</b>	<b>4 173 787</b>	<b>2 876 730</b>
D. Követelések				
munkavállalók	307 975	0	0	
TB és családtám elsz.ogatás	553 924	0	0	
<b>Követelések összesen</b>	<b>861 899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
E. Egyéb saj. eszközoldali elszám.	3 781 378	0	0	3 351 294
F. Aktív időbeli elhatárolások	0	0	2 565	

<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>G. Saját tőke</b>	<b>583 982</b>	<b>-1 960 642</b>	-771 067	
Nemzeti vagyon	526 000	526 000	526 000	526 000
Egyéb eszközök értékvt.	-192 000	-192 000	-192 000	-192 000
Felhalmozott eredmény	9 016 170	249 982	-2 294 642	-1 105 067
Mérleg szerinti eredmény	-8 766 188	-2 544 624	1 189 575	867 535
<b>H. Kötelezettségek</b>				
Köt. dologi kiadásokra	9 665	3 122	307 590	25 718
Ktg.v.évet követően esedékes köt.	0	858 000	0	828 675
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>9 665</b>	<b>861 122</b>	<b>307 590</b>	<b>854 393</b>
<b>J. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>5 248 054</b>	<b>5 635 325</b>	<b>4 639 829</b>	<b>5 277 163</b>
<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>Eredménykimutatás</b>	2018.	2019.	2020.	2021.
Tevékenység bevétele			943 843	522 250
2021 Közp.műk.támogatások	46 927 924	44 481 780	52 486 863	53 968 590
Egyéb műk. támogatások	21 726 322	47 004 395	21 452 654	31 468 858
Egyéb nettó bevétel	1 670 511	129 675	2 154 830	75 000
<b>I. Tev. nettó eredmény bev.</b>	<b>70 324 757</b>	<b>91 615 850</b>	<b>76 094 347</b>	<b>85 512 448</b>
Anyagköltség	83 286	94 539	49 123	161 771
Igénybe vett szolg.	1 719 235	5 689 203	10 542 088	12 316 113
Eladott szolgáltatások			0	175 000
<b>IV. Anyagjell.ráford.</b>	<b>1 802 521</b>	<b>5 783 742</b>	<b>10 591 211</b>	<b>12 652 884</b>
Béreköltség	57 663 993	54 855 465	43 262 323	56 730 308
Személyi jell. kifiz.	3 646 438	18 919 177	11 524 109	3 099 614
Bérfjárulékok	11 212 003	13 703 841	8 797 677	9 201 905
<b>V. Személyi jell. ráfordítások</b>	<b>72 522 434</b>	<b>87 478 483</b>	<b>63 584 109</b>	<b>69 031 827</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>4 765 990</b>	<b>898 250</b>	<b>1 673 297</b>	<b>3 482 454</b>
<b>A. Tevékenység eredménye</b>	<b>-8 766 188</b>	<b>-2 544 625</b>	<b>1 189 573</b>	<b>867 533</b>
<b>B. Pénzügyi műveletek ered.</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>C. Mérleg sz.eredmény</b>	<b>-8 766 188</b>	<b>-2 544 624</b>	<b>1 189 575</b>	<b>867 535</b>

A K1-K8 Költséghely eredeti előirányzata az előző évihez képest csökkent, s noha a módosított előirányzattal növelték, végül az eredeti teljesítés sikerült.

A B1-B7 költséghelyeknél is a módosított előirányzatok teljesültek. Mindezek a tervezés meg-alapozottságát, az év közbeni ellenőrzést igazolják.

### 3. Tinnye Önkormányzat költségvetési beszámoló

Az önkormányzat mérlege és eredménylevezetése jóval összetettebb. Az immateriális javak értéke csökkent (ez lehet amortizáció vagy selejtezés is), 2020-ban a tárgyi eszközök értéke 11,7%-kal nőtt, tavaly minimálisan csökkent. A követelésállomány jelentősen csökkent.

Tinnye	Önkormányzat			
	2018.	2019.	2020.	2021.
Immateriális javak	694 256	2 045 947	1 396 688	1 118 289
Tárgyi eszközök	1 956 618 096	1 816 276 438	2 029 627 729	1 998 083 778
Befekt. pénzügyi eszközök	11 000	11 000	11 000	11 000
<b>Befekt. eszk. összesen</b>	<b>1 957 323 352</b>	<b>1 818 333 385</b>	<b>2 031 035 417</b>	<b>1 999 213 067</b>
Pénztárak, betétek	377 710	684 910	680 325	290
Forintszámlák	40 890 110	62 618 436	78 753 351	142 815 546
<b>Pénzeszközök</b>	<b>41 267 820</b>	<b>64 385 146</b>	<b>79 433 676</b>	<b>143 056 491</b>
Ktgv. évbeli követelések	139 609 097	62 370 773	73 436 171	14 682 303
Ktgv. évet köv. követelések	0	16 417 246	12 166 027	11 937 126
<b>Sajátos követelések</b>	<b>0</b>	<b>205 275</b>	<b>195 000</b>	<b>235 000</b>
<b>Követelések</b>	<b>139 664 097</b>	<b>79 069 972</b>	<b>85 797 198</b>	<b>26 854 429</b>
Egyéb saj. eszk.old. elszám.	500	0	123 000	2 845 829
Ktg. aktív időb. elhatárolás	0	43 178	628 565	149 251
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>2 139 303 769</b>	<b>1 962 550 317</b>	<b>2 197 017 856</b>	<b>2 172 119 067</b>
<b>G. Saját tőke</b>	<b>2 123 717 016</b>	<b>1 935 748 924</b>	<b>2 144 252 824</b>	<b>2 094 491 485</b>
<b>Nemzeti vagyon</b>	<b>1 388 799 000</b>	<b>1 388 799 000</b>	<b>1 388 799 000</b>	<b>1 388 799 000</b>
Egyéb eszközök értékvált.	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
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>-58 607 762</b>	<b>-187 968 092</b>	<b>208 503 900</b>	<b>-49 761 339</b>
Köt. dologi kiadásokra	1 129 110	77 470	2 221 036	3 220 425
Ktgv. évet köv. esedékes	4000	0	3 941 866	5 175 965
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>6 084 915</b>	<b>14 285 638</b>	<b>28 299 968</b>	<b>20 284 270</b>
<b>J. Passzív időbeli elhat.</b>	<b>9 501 838</b>	<b>12 515 755</b>	<b>20 288 712</b>	<b>57 343 312</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>2 139 303 769</b>	<b>1 962 550 317</b>	<b>2 192 841 504</b>	<b>2 172 119 067</b>

A mellékelt leltárak megfelelően részletezettek, alátámasztottak. A nullára leírt eszközök bruttó értéke 392.821.782 Ft, az egész állomány 14,8%-a.

A pénzeszközök állománya nőtt. A bevételek 410.423.841 Ft, a kiadások 289.223.270 Ft értékben teljesültek a K és B táblák szerint:

Eredménykimutatás	Tinnye Önkormányzat			
	2018.	2019.	2020.	2021.
Közhatalmi bevételek	230 941 997	146 833 941	116 112 558	-16 503 846
Eszk., szolg. értékesítése	5 485 444	3 489 434	9 307 369	10 479 708
Egyéb nettó bevétel	0	272 670	37 991 392	21 255 189
<b>I. Tev.nettó eredmény bev.</b>	<b>236 427 441</b>	<b>150 596 045</b>	<b>163 411 319</b>	<b>15 231 051</b>
Közp. műk. támogatások	91 685 140	86 672 890	129 250 616	108 568 075
Egyéb műk. támogatások	26 737 291	34 562 605	29 797 687	14 542 561
Felhalm. célú tám.	77 703 373	34 000 000	25 076 078	2 894 185

Egyéb eredm.jell.bev.	8 945 840	29 581 064	249 230 585	271 268 901
<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>
Anyagköltség	6 011 786	4 226 764	3 367 073	3 558 843
Igénybe vett szolgáltat.	47 286 786	36 499 218	50 001 375	57 354 009
Közvetített szolgáltatások	0	36 603	802 004	2 299 388
<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>
Béreköltség	40 793 208	17 538 970	87 933 592	24 429 283
Személyi jell. egyéb kifiz.	13 691 676	14 665 066	30 996 180	21 357 608
Bérfelrakások	8 862 005	3 886 706	19 303 586	6 526 174
<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>VI. Értékcsökkenési leírás</b>	<b>157 539 462</b>	<b>148 071 553</b>	<b>44 804 168</b>	<b>48 825 516</b>
VII. Egyéb ráfordítás	225 921 924	298 455 833	146 589 634	297 915 412
<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>B. Pénzügyi műv. ered.</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>72</b>	<b>121</b>
<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>

Az egyéb ráfordítások jelentősen 103%-kal megugrottak, a személyi jellegű ráfordítások emelkedtek. A bevételek mérséklődtek, a közhatalmi bevételek hiányoznak. Mindezek következtében a mérleg szerinti eredmény veszteség lett.

A veszteség kiküszöbölése változatlanul az előirányzatok folyamatos követését, szükség esetén megalapozott módosítását igényli.

#### 4. Összefoglalás

A számviteli alapelvek egy része 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.

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár, valamint az új jegyző és könyvelő beállítása segített a hibákat kiküszöbölni.

2021-ben a vagyonvédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése megvalósult. Legnagyobb tétel az ingatlan vagyon.

### 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 elkészültek. A mérleg sorok leltárral alátámasztottak. A zárszámadás elfogadás 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 csökkent**.

### **3. Javaslat a Közös Hivatal részére:**

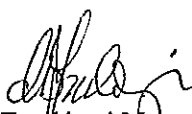
Leltárívek feldolgozásával meg kell határozni az avultsági szintet (nullára leírt eszközök/összes eszköz), beszerzési tervet kell összeállítani.

A likviditási terv alakulását figyelni kell.

### **4. Az ellenőrzés lezárása**

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

Szeged, 2022. március 31.

  
Dr. Zsadányi Nagy Csaba  
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.  
6725 Szeged, Terecskútja 6. l. em. 10.  
Adószám: 24900801-1-06  
CIB 10700062-71118516-51100005  
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com

