

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS
ELSŐ FÉLÉVES ALAKULÁSA**

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. július

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2023/9

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Önkormányzati Hivatalok, 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. első félév

Ellenőrzés tervezett időtartama: 10 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 2 nap

Ellenőrzés 6 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben. Jelen ellenőrzés szerepel az elfogadott belső ellenőrzési tervben.

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.

Jelen ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy a 2023. első félévről készített beszámolók mennyiben fedik le az egyes önkormányzatok, valamint a Közös Hivatal gazdálkodási tevékenységét, indokolt-e esetleg előirányzat módosítás.

Az ellenőrzés módszerei: a beszámolókhöz készített táblázatok. alátámasztó sorok tételes adat-egyeztetése, elemzése.

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.

Az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. Tv szabályozza a beszámolási kötelezettséget, A központi szabályozás gyakori módosítása, a rendeletekkel kormányzás nehezíti a gazdálkodást. 2023. júliusában 2 új törvény (LIX. az iparüzési adóról; státusztörvény) mellett 8 új rendelet jelent meg a Magyar Közlönyben.

Felhasznált anyagok

2023. első félévi beszámolók (időközi mérlegjelentések)
Időközi költségvetési jelentések
Főkönyvi kivonatok

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást éves költségvetés alapján kell folytatni.

A képviselő-testület az előirányzat-módosítást, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosíthatja a költségvetési rendeletét.

1. A vizsgálat megállapításai:

A beszámoló táblázatai a számviteli szabályok szerint, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, a szervezeti rendnek megfelelően készültek. A vizsgált mellékletek tartalmazzák a terv- és tényszámokat, és az előirányzatok felhasználási tervét jelentő pénzeszközöket.

A költségvetési adatok egyezősége és alátámasztottsága kifogástalan volt. A dokumentumok rendezettsége, a számviteli adatok feldolgozása, a nyilvántartások és kimutatások precíz, jól áttekinthető munkát tükröz.

1.1. Tinnye pénzügyi helyzete 2023.06.30-án

A könyvelés elkészítette a féléves beszámolókat, valamint az időközi költségvetési jelentéseket. Noha a félévi mérleg csak a főbb sorok alakulását illusztrálja, mégis információt adnak. Tinnye eszközállománya közel szinten maradt, a követelésállomány nőtt:

Tinnye	Tinnyei Önkormányzat			
	2020.	2021.	2022.	2023.06.30
Immateriális javak	1 396 688	1 118 289	839 890	701 835
Tárgyi eszközök	2 029 627 729	1 998 083 778	2 004 200 293	1 981 655 324
Befekt. pénzügyi eszközök	11 000	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	2 031 035 417	1 999 213 067	2 005 051 183	1 981 666 324
Pénzeszközök	79 433 676	143 056 491	101 778 944	96 051 037
Követelések	85 797 198	26 854 429	99 969 740	159 580 848
Egyéb saj. eszk.old. elsz.	123 000	2 845 829	5 068 285	507 208
Ktg. aktív időb. elhatárolás	628 565	149 251	1 052 404	60 452
Eszközök összesen	2 197 017 856	2 172 119 067	2 212 920 556	2 237 865 869
G. Saját tőke	2 144 252 824	2 094 491 485	2 104 746 681	2 144 659 104
Kötelezettségek összesen	28 299 968	20 284 270	18 742 910	29 388 647
J. Passzív időbeli elhat.	20 288 712	57 343 312	89 430 965	84 819 993
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 192 841 504	2 172 119 067	2 212 920 556	2 237 865 869

Az első félév számadatai alakulását érdemes megvizsgálni. Az időarányos teljesülést a módosított előirányzathoz viszonyítottuk. A tárgyi eszközök értéke csökkent. A bevételek 5%-kal meghaladták a kiadásokat. A felhalmozások alakulása elmarad a tervezettől. A dologi kiadások szintje óvatos gazdálkodást jelez.

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés (2023.06.30)	Index
BEVÉTELEK				
Önkormányzat költségvetési támogatása	131 962 789	136 969 024	70 624 176	51,56%
Adóbevételek és Közhasznalmi bevételek	91 700 000	91 700 000	39 557 499	43,14%
Működési bevételek	31 462 080	32 627 940	12 992 933	39,82%
Felhalmozási bevételek	45 000 000	45 000 000	2 770 000	6,16%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	300 124 869	306 296 964	125 944 608	41,12%
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	49 152 576	51 349 672	28 603 677	55,70%
Munkaadókat terhelő járulékok	6 770 000	6 770 000	3 512 924	51,89%
Dologi kiadások	109 695 489	109 713 534	41 995 017	38,28%
Juttatások	1 000 000	1 000 000	110 500	11,05%

Működési célú kiadások	110 118 414	114 584 164	32 812 226	28,64%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	276 736 479	283 417 370	107 034 344	37,77%
Beruházás	41 013 974	42 099 390	2 021 419	4,80%
Felújítás	0	14 228 653	14 191 231	99,74%
Felhalmozási kiadások	41 013 974	56 328 043	16 212 650	28,78%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	317 750 455	339 754 319	123 246 994	36,28%

Az adóbevételek a vártál alacsonyabb mértékben teljesültek az első félévben, a teljesítés mindössze 43%-os.

A működési bevételek csak 41%-ra teljesültek, ezek a térítési díjak, bérleti díjak, továbbszámolt szolgáltatások. Ennek oka a felhalmozási bevételek elmaradása, az egyéb működési sorok rendben teljesültek. Ingatlan értékesítés az első félévben nem történt.

A működési bevételek–kiadások egyenlege: pozitív, de minimális.

A dologi kiadások 38%-os teljesítése megfelelő mértékű. Az első félév a közüzemeket tekintve mindig erősebb, mert tartalmazza az összes téli hónapot. A tartalék felhasználásra került

A felhalmozási kiadásoknál gyakorlatilag két felújítás van tervben, út és járdaépítések, kisebb eszközök beszerzése

Valószínűleg nem teljesülnek a vagyoni típusú adók, a telekértékesítések, ez részben a megugrott ingatlanárak miatt van.

1.2. Pilisjászfalu pénzügyi helyzete 2023.06.30-án

A mérleg soroknál itt is a féléves alakulást a megelőző három teljes évvel hasonlítottuk össze:

	Pilisjászfalvi Önkormányzat			
	2020.	2021.	2022.	2023.06.30
Immateriális javak	220 092	176 482	61 690	22 415
Ingatlanok	1 359 557 713	1 331 792 563	1 360 325 247	1 396 520 574
Tárgyi eszközök	1 369 510 339	1 340 691 610	1 372 459 638	1 396 520 754
Pénzeszközök	119 555 198	108 870 025	691 088 273	795 822 250
Követelések	54 224 442	48 744 304	87 783 745	206 172 314
Ktg. aktív időb. elhatárolás	921 767	5 938 099	1 493 528	136 130
Eszközök összesen	1 544 211 746	1 504 244 038	2 156 686 314	2 400 728 876
G. Saját tőke	1 426 781 595	1 451 767 696	1 502 324 830	1 768 273 658
Kötelezettségek összesen	114 293 947	49 578 328	41 360 739	23 329 795
J. Passzív időbeli elhat.	3 136 204	2 898 014	613 000 745	609 125 423

FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 544 211 746	1 504 244 038	2 156 686 314	2 400 728 876
--------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Az ingatlanoknál kismértékű a növekedés, 2,7%. A követelésállomány magas, az eszköz/forrás értéke kedvezően alakult. A fordulónapi pénzeszköz magas, a likviditás biztosított.

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés (2023.06.30)	Index
BEVÉTELEK				
Önkormányzat költségvetési támogatása	206 776 864	206 776 864	115 882 115	56,04%
Adóbevételek és Közhasznalmi bevételek	198 500 000	198 500 000	113 143 873	57,00%
Működési bevételek	31 074 996	31 906 596	15 999 848	50,15%
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	436 351 860	437 183 460	245 025 836	56,05%
Felhalmozási c. támogatások ÁH belülről	0	131 501 967	131 501 967	100,00%
Felhalmozási bevételek	63 000 000	63 000 000	0	0,00%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	499 351 860	631 685 427	376 527 803	59,61%
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	43 595 914	43 896 205	24 424 888	55,64%
Munkaadókat terhelő járulékok	5 826 228	5 826 228	3 170 696	54,42%
Dologi kiadások feladatonként	141 606 776	166 939 771	65 640 066	39,32%
Juttatások	1 000 000	1 000 000	81 547	8,15%
Működési célú kiadások	138 424 454	82 052 893	33 850 432	41,25%
Tartalék	86 516 289	29 262 625	0	0,00%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	330 453 372	299 715 097	127 167 629	42,43%
Beruházás	641 757 011	649 179 736	25 809 344	3,98%
Felújítás	5 000 000	161 271 646	26 264 211	16,29%
Felhalmozási kiadások összesen	646 757 011	810 451 382	52 073 555	6,43%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	977 210 383	1 110 166 479	179 241 184	16,15%

A működési bevételek soron az összes teljesítés 59,6%-os. Ezen belül az állami támogatás teljesítése 56%-os. A működési kiadások a módosított működési bevételekhez képest annak fele, tehát jól gazdálkodtak.

Az adóbevételek a tervezettnél nagyobb mértékben teljesültek az első félévben, a teljesítés 57%-os.

A felhalmozási kiadások teljesülése még nagyon alacsony, külön táblában érdemes kimutatni, hogy feladatonként hogyan állunk vele. Az „Élhető települések” vízelvezetés célra még zajlik az egyeztetés, a régóta tervezett Minibölcsőde építése a második félévben indul. Az egészségház felújítás jól halad.

A 63 MFt bevételt telek értékesítés és teherautó értékesítésre irányozták elő az Önkormányzat költségvetésében. Jelenleg ez még nem valósult meg, így teljesítési adata nincs.

A 649 MFt felhalmozási kiadást egyfelől a TOP Plusz pályázatok: minibölcsőde és csapadékvíz elvezetés támogatás megvalósítására, másfelől gyalogátkelő építésére, térfigyelő rendszer kiépítésére, Ford Transit gépjármű vásárlására, klíma telepítésre és egyéb tárgyi eszköz beszerzésekre tervezték be. Az ebből már megvalósult a térfigyelő rendszer kiépítése, a Ford Transit gépkocsi beszerzése és egyéb tárgyi eszköz beszerzések (informatikai eszközök, klíma telepítés, könyvtári állomány gyarapítás) teszik ki a 25,8 MFt-ot teljesítési összeget.

1.3. Somvirág Óvoda-bölcsőde

A megváltozott intézmény finanszírozás miatt vizsgáltuk a beszámolót és a jelentést:

	Óvoda-bölcsőde			
	2020.	2021.	2022.	2023.06.30
Immateriális javak				
Pénztárak, betétek	352 860	467 120	191 395	476 745
Forintszámlák	631 629	28 907	652 002	1 507 486
Pénzeszközök	984 489	496 027	843 397	1 984 231
Követelések	37 000	2 124	2	114 932
Ktg. aktív időb. elhatárolás	0	39 662	0	0
Előzetesen felsz. Áfa	1 352 000	2 479 000	0	0
Eszközök összesen	2 373 489	8 036 683	7 351 467	2 688 183
Egyéb eszközök értékvált.	17 608	17 608	17 608	17 608
Felhalmozott eredmény	-4 304 518	-9 210 477	-4 091 935	-5 361 904
Mérleg szerinti eredmény	-4 905 959	5 118 542	-1 269 969	4 918 061
Saját tőke	-9 192 869	-4 074 327	-5 344 296	-426 235
Köt. dologi kiadásokra	4 485 696	4 135 494	3 595 883	3 114 408
Ktgv. évet köv. esedékes	4 504 746	4 154 544	107 546	0
J. Passzív időbeli elhat.	7 061 612	7 900 307	8 992 334	0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 373 489	8 036 683	7 351 467	2 688 183

A pénzeszközök alakulása kedvező, a mérleg szerinti eredmény is javult. A működési bevételek megugrottak. A dologi kiadásokkal takarékoskodtak.

BEVÉTELEK				
Működési bevételek	3 867 000	3 867 000	5 888 190	152,27%
Költségvetési bevételek	3 867 000	3 867 000	5 888 190	152,27%
Finanszírozási bevételek	201 083 464	201 168 868	86 390 995	42,94%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	204 950 464	205 035 868	92 279 185	45,00%
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	137 442 761	137 528 165	62 800 900	45,66%
Munkaadókat terhelő járulékok	18 402 815	18 402 815	9 489 537	51,57%
Dologi kiadások feladatonként	49 104 888	49 104 888	18 004 517	36,67%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	204 950 464	205 035 868	90 294 954	44,04%

Időarányos gazdálkodást mutat.

5. Összefoglalás

A tervezés megalapozottságát a tény/tervezett előirányzatok arányszámái is igazolják. Az elfogadott költségvetések teljesülése megfelelő, rendkívüli előirányzat módosításra jelenleg nincs szükség.

A felhalmozási bevételek és kiadások alakulására figyelni kell, itt a nem teljesülések miatt az előirányzatokon várhatóan változtatni kell.

A gazdálkodási lehetőségek szűkösek, függenek a központi szabályozás változásaitól. A beruházást fel kell gyorsítani. A pályázati lehetőségek minimálisak.

Javaslom elkészíteni a mérlegekhez, a bevételi-kiadási összegek értelmezéséhez a szöveges kiegészítést, a jobb tájékoztatás érdekében. Ez a kiegészítés a szeptemberi testületi ülésen is történhet.

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

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

3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

A likviditási terv, a központi jogszabályi módosítások, valamint a normatívák alakulását figyelni kell.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek.

Szeged, 2023. augusztus 10.

Dr. Zsadányi Nagy Csaba

belső ellenőr

EGYEN-SÚLYZÓ

Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.cs@gmail.com

