

9/2022.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal

**2022. 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: 2022. augusztus

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/9

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: 2022. első félév

Ellenőrzés tervezett időtartama: 10 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama:

Előkészítés:	2 nap
Ellenőrzés	8 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 2022. első félévről készített beszámolók mennyiben fedik le az egyes önkormányzatok, valamint a Közös Hivatal gazdálkodási tevékenységét, indokolt 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.

A Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény 67. §-a 2021. január 1-i hatálybalépéssel módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) előirányzat-átcsoportosításra vonatkozó szabályait. Változatlanul szigorított a személyi kiadásokra átcsoportosítás.

Az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. Tv szabályozza a beszámolási kötelezettséget, az önkormányzatok munkaterükben szerepeltethetik a féléves beszámoltatást:

87. §^{} A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról*

*a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárószámadás)
kell készíteni.*

II. 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.

A polgármester soron kívül köteles a költségvetési rendelet-tervezetet a képviselő-testület elé terjeszteni, ha év közben a körülmények oly módon változnak meg, hogy ezek az önkormányzat költségvetésének teljesítését vagy kötelezően ellátandó közfeladatának ellátását jelentősen veszélyeztetik.

2022. január 1 - 2022. június 30. közötti időszakra vonatkozóan a féléves beszámolóval egyidejűleg a 2022. szeptember 30-ig tartandó testületi ülésre kell az esetleges költségvetés módosítási tervezetet benyújtani.

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, áttekinthetősége, a számviteli adatok feldolgozása, a nyilvántartások és kimutatók precíz, jól áttekinthető munkát tükröz. Az összefoglaló táblázat adataihoz a részletező táblákat mellékeltek.

2. Tinnye pénzügyi helyzete 2022.06.30-án.

	Eredeti elő- irányzat	Módosított elő- irányzat előirányzat	Teljesítés (2022.06.30)	Index
BEVÉTELEK				
Önkormányzat költségvetési támogatása	111 889 833	116 188 946	62 505 898	53,80%
Működési célú pénzeszközátvétel	12 846 685	12 846 685	6 511 942	50,69%
Adóbevételek és Közhatalmi bevételek	73 075 000	73 075 000	27 365 659	37,45%
Működési bevételek	26 758 165	26 758 165	11 195 992	41,84%
Működési célú átvett pénzeszközök	60 000	60 000	30 000	50,00%
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZE- SEN	224 629 683	228 928 796	107 609 491	47,01%
Felhalmozási c. támogatások ÁH belülről	0	46 506 059	46 506 059	100,00%
Felhalmozási bevételek	50 000 000	50 000 000	11 783 306	23,57%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	700 000	n/a
Felhalmozási bevételek összesen	50 000 000	96 506 059	58 989 365	61,13%
Pénzforgalom nélküli bevételek	135 150 774	134 242 880	134 215 160	99,98%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	409 780 457	459 677 735	300 814 016	65,44%
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	46 760 561	48 785 411	24 089 148	49,38%
Munkaadókat terhelő járulékok	6 655 448	6 655 448	1 489 153	22,37%
Dologi kiadások feladatonként	80 827 444	88 543 074	40 784 885	46,06%
Szociális kiadások	1 000 000	1 000 000	273 300	27,33%
Működési célú pénzeszközátadás	38 811 829	38 811 829	30 327 520	78,14%
Tartalék (01 ürlap)	124 982 921	99 861 460		0,00%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	299 038 203	283 657 222	96 964 006	34,18%
Beruházás	4 997 441	16 100 036	16 100 035	100,00%
Felújítás	46 179 626	100 327 570	25 734 683	25,65%
Felhalmozási kiadások összesen	51 177 067	116 427 606	41 834 718	35,93%
Állami támogatás 2021.évi megelőlegezés visszafizetése, és intézményfinanszírozás	59 565 187	59 592 907	31 781 155	53,33%
KIADÁSOK ÖSSZESEN	409 780 457	459 677 735	170 579 879	37,11%

A könyvelő a táblázati adatokat szöveges magyarázattal is ellátta, segítve a vezetést, a testület munkáját.

A működési bevételek soron az összes teljesítés 47,01%-os. Ezen belül az állami támogatás teljesítése 53%-os. A májusi felmérés adataiban nincs számottevő változás. A helyi iparüzési adó kompenzáció első részlete júniusban megérkezett, összege 3 639 e Ft, ez megfelel a tervezett 6 965 e Ft felének.

Az adóbevételek a vártál alacsonyabb mértékben teljesültek az első félévben, a teljesítés mindössze 37%-os. A vagyoni típusú adókon 27%, míg az IPA-n 56%-os a teljesítés félévkor. A vagyoni típusú adók a tervezethez képest alul teljesültek.

A működési bevételek csak 42%-ra teljesültek, ezek a térítési díjak, bérleti díjak, továbbszámolt szolgáltatások. Ennek oka a felhalmozási bevételek ÁFA tartalmának elmaradása, az egyéb működési sorok rendben teljesültek.

A működési bevételek–kiadások egyenlege: +10.645.485 Ft (B:107.609.491, K.: 96.964.006), kedvező.

A kiadási oldalon a működés kiadásainak tartalékok nélkül számított felhasználása 52,76%-os, teljesen megfelel a féléves adatnak. Itt lefelé torzító hatása van a bevételből elmaradó ÁFA befizetésnek. A szociális kiadások csak 27,3%-ban teljesültek.

A dologi kiadások 46%-os teljesítése az áfa-befizetések nélkül számítva 52%-ra ugrik, mely megfelelő mértékű. Látszik azonban túlteljesülés néhány soron. Van ahol ez normális, mert nem időarányosan merülnek fel a kiadások (pl. pályázati kiadások vagy a nagyjavítások, karbantartások, de ahol igen pl.: közüzemi díjak, ott is egyértelműen látszik, hogy szűkös a keret, bár nem túl nagymértékben. Az első félév a közüzemeket tekintve mindig erősebb, mert tartalmazza az összes téli hónapot. Mivel berobbant a rezsicsökkentés csökkentése, már augusztustól jelentős többletköltségekkel kell számolni.

A felhalmozási kiadások teljesülését, külön tábla tartalmazza, hogy feladatonként hogyan állunk vele, gyakorlatilag két felújítás van még tervben. Út és járdaépítések, kisebb eszközök beszerzése mellett a szolgálati lakás 29.998 eFt-os összege is itt található, erről a beszámoló kiegészítéseként tájékoztatni kell a testületet.

A jelenlegi számítás mellőzi az adóból keletkezett túlfizetések előirányzatként való kimutatását. Ez onnan látható, hogy az év közben kalkulált pénzmaradvány 130 234 eFt, miközben a bankszámláink 148 149 eFt összegűek 06.30-án. Tehát az adótúlfizetésekre 24 933 eFt fedezet áll rendelkezésre.

A hivatal helyzete a táblázatban a finanszírozás soron jelentkezik, teljesítése a sornak 53,33%, melyből az intézményfinanszírozás 50%-ot mutat, tehát ott is a tervezésnek megfelelően zajlik a gazdálkodás.

A tartalék az év elején 124 983 e Ft-ról indult, csökkentették a nem tervezett, de megvalósult beruházások értékével és a pályázatokhoz kapcsolódó többletkiadásokkal. Felhasználásra került az EBR-re képzett 10 000 e Ft-os és a MFP/BJA-ra képzett 5 000 e t-os, a Damjanich utca kiviteli tervre képzett 5 000 e Ft-os céltartalék. Az összege jelenleg 99 861 e Ft.

Valószínűleg nem teljesülnek a vagyoni típusú adók, a telekértékesítések és emiatt az ÁFA sem. Ekkor is egyensúlyban marad a költségvetés, de jó nagyot csökken, mert ezek együtt mintegy 60 M Ft körüli összeget tesznek ki. Van azonban még egy kockázat ebben, mégpedig az hogy az egyensúly a tavalyi jelentős mértékű vagyonértékesítésből származó többletbevétel miatt van.

Pilisjászfalu pénzügyi helyzete 2022.06.30-án.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés (2022.06.30)	Index
BEVÉTELEK				
Önkormányzat költségvetési támogatása	175 702 390	197 620 272	105 036 578	53,15 %
Működési célú pénzeszközátvétel	6 500 000	6 500 000	4 023 045	61,89 %
Adóbevételek és Közhatalmi bevételek	110 000 000	110 000 000	82 505 931	75,01 %
Működési bevételek	10 381 500	10 381 500	7 921 510	76,30 %
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	n/a
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	302 583 890	324 501 772	199 487 064	61,47 %
Felhalmozási célú támogatások ÁH belülről	0	621 263 845	621 263 845	
Felhalmozási bevételek	0	0	181 102	n/a
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	350 000	n/a
Felhalmozási bevételek összesen	0	621 263 845	621 794 947	
Pénzforgalom nélküli bevételek	90 000 000	88 422 367	88 422 367	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	392 583 890	1 034 187 984	909 704 378	87,96 %
KIADÁSOK				
Személyi juttatások	33 586 492	35 255 240	16 649 258	47,22 %
Munkaadókat terhelő járulékok	4 612 909	4 826 694	2 235 115	46,31 %
Dologi kiadások feladatonként	76 367 217	82 877 641	37 491 769	45,24 %
Szociális kiadások	350 000	750 000	94 451	12,59 %
Működési célú pénzeszközátadás	37 243 288	40 139 416	27 554 851	68,65 %
Szolidaritási adó és előző évi visszafizetési köt.	139 569	424 960	357 969	84,24 %
Tartalék	56 923 166	61 545 865		0,00%
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK	209 222 641	225 819 816	84 383 413	37,37 %
Beruházás	21 199 237	609 804 475	7 371 854	1,21%
Felújítás	0	36 262 878	0	0,00%
Felhalmozási kiadások összesen	21 199 237	646 067 353	7 371 854	1,14%
Állami támogatás 2021.évi megelőlegezés visszafizetése, és intézményfinanszírozás	162 162 012	162 300 815	79 395 823	48,92 %
KIADÁSOK ÖSSZESEN	392 583 890	1 034 187 984	171 151 090	16,55 %
	0	0	738 553 288	

A működési bevételek soron az összes teljesítés 61,47%-os. Ezen belül az állami támogatás teljesítése 53%-os. A májusi felmérés adatait a könyvelés még nem mutatja, de már tudjuk, hogy a bölcsődétől elvették a 962 000 Ft működtetési támogatást (egyébként ez mindenhol így volt), de többletigényünk volt az óvodai nevelést illetően 1 653 e Ft értékben, tehát összességében az előirányzat változása pozitív lesz. A HIPA kompenzáció első részlete júniusban megérkezett, összege 8 730 e Ft, ez megfelel a tervezett 16 976 e Ft felének.

A működési kiadások a módosított működési előirányzat 37,37%-a, a bevételekhez képest annak fele, tehát jól gazdálkodtak. A működési bevételek 76%-ra teljesültek, ezek a térítési díjak, bérleti díjak, továbbszámlázott szolgáltatások.

Az adóbevételek a vártál nagyobb mértékben teljesültek az első félévben, a teljesítés 75%-os. A vagyoni típusú adókon 79%, míg az IPA-n 63%-os a teljesítés félévkor.

A kiadási oldalon a működés kiadásainak tartalékok nélkül számított felhasználása 51,37%-os teljesen megfelel a féléves adatnak.

A felhalmozási kiadások teljesülése még nagyon alacsony, külön táblában kimutattam, hogy feladatonként hogyan állunk vele. A TOP-PLUSZ pályázat 1.2.1-21-PT1-2022-00081 támogatói döntése alapján 300 MFt lett betervezve az „Élhető települések” vízelvezetés célra, a Mini-bölcsőde építésre 286 MFt, ezekből az első félévben nem történt felhasználás. Gyakorlatilag a csoportszobák lámpatestjeinek cseréje realizálódott 635 eFt összegben.

Az év közben kalkulált pénzmaradvány 738 553 eFt, a bankszámlák 770 836 eFt összegűek 06.30-án. Ily módon az adótúlfizetésekre 29 985 eFt fedezet áll rendelkezésre.

Az óvoda helyzete a táblázatban a finanszírozás soron jelentkezik, teljesítése a sornak 48,92%, melyből az intézményfinanszírozás 46%-ot mutat, tehát ott is a tervezésnek megfelelően zajlik a gazdálkodás.

A tartalék az év elején 56 923 e Ft-ról indult, melyet az I. módosításkor növeltünk a HIPA kompenzációjának és a polgármesteri béremelésekkel, és csökkentettük a nem tervezett, de megvalósult beruházások értékével és a pályázatokhoz kapcsolódó többletkiadásokkal. Az összege jelenleg 61 546 e Ft, melyből korábban céltartalékként került kimutatásra 24 000 e Ft végrehajtónál lévő tartozások és 5 765 e Ft BM pályázat önerő jogcímen.

5. Összefoglalás

Örvendetesen javult a pénzügyi fegyelem, a 2021. beszámoló már lezártal alátámasztott adatokat tartalmazott, s az ez évi költségvetés megtervezése is gondos munkát takar. Az elfogadott költségvetések teljesülése megfelelő, rendkívüli előirányzat módosításra jelenleg nincs szükség.

Javasolom elkészíteni a mérlegeket, 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**.

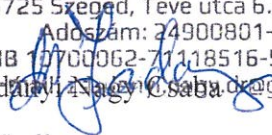
3. Javaslat a Közös Hivatal részére:

A likviditási terv, valamint a normatívák alakulását figyelni kell.

4. Az ellenőrzés lezárása

A jelentéstervezetet megküldtük észrevételezésre a polgármestereknek és a jegyzőnek.

Szeged, 2022. augusztus 25.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. l. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-71118516-51100005
Dr. Zsolt Csabai csabai.zsolt@gmail.com

belső ellenőr