

6/2022.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal
Tinnye és Pilisjászfalu Község**

VAGYONGAZDÁLKODÁSA

pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi

Az ellenőrzés időpontja: 2022. április

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba K/2022/6

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Borsó András alpolgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Közös 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: 2021-2022. év

Ellenőrzés tervezett időtartama: 12 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 4 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 az önkormányzatok gazdasági programjai, a leltározási tevékenység, a 2021. évről készített beszámolók mennyiben fedik le a vagyonnal való gazdálkodási tevékenységet, nyerhető-e elegendő információ a községek gazdálkodásáról, a beszámolások nyújtanak-e megfelelő tájékoztatást a vagyon alakulásáról.

Az ellenőrzés módszerei: szűrőpróbaszerű, ill. az előirányzati és teljesítési főkönyvekben, a mérlegadatokban, mérlegkori leltárakban tételes adategyeztetés, konzultáció a jegyzővel, 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 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet előírásai alapozták meg.

A Közös Hivatal 2021-ben elkészítette Tinnye és Pilisjászfalu Község Önkormányzata és Intézményei, valamint a Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatát. Ezzel biztosította, hogy a feladat egységes elvek alapján kerüljön végrehajtásra.

A szabályzat részletesen taglalja a feladatokat, a felelősséget, megfelelő. A leltárnak biztosítani kell, hogy az eszközök állománya fajta, méret, minőség, mennyiség és érték szerint a mérleg fordulónapjára vonatkoztatva megállapítható legyen. A folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetésével érintett eszközök esetében a mennyiségi leltározást 3 évente el kell végezni. Tavaly a 2020. évi éves beszámolóhoz kapcsolódóan végeztek leltározást az értéket alátámasztó dokumentumok alapján.

II.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az önkormányzatok a zárszámadás számadatait tartalmazó „Éves költségvetési beszámoló”-t a jogszabályoknak megfelelően elkészítették, mellékletekkel, főkönyvi kivonattal alátámasztva.

Mindkét települési önkormányzat megalkotta a ciklusra vonatkozó gazdasági programját, az éves költségvetésükben is érintve az ott megfogalmazott célkitűzéseket. A gazdasági program elkészítésére Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban Möt.) 116. §-ában megfogalmazott kötelezés alapján került sor. Tinnye Önkormányzata 2022-ben programját átdolgozta nevesítette a konkrét pályázati célokat.

A vizsgált beszámolók és mellékleteik tartalmazzák a mérlegeket és kimutatásokat, terv- és tényszámokat, és az előirányzatok felhasználási tervét jelentő pénzeszközöket.

4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 8. sz. melléklete tartalmazza vagyoneszközök állományának alakulását. Ezen táblázatot a beszámolók 15/A jelű táblázatai tartalmazzák, megállapításainkat ennek, a 2022-es költségvetéseknek és a gazdasági programok, valamint a leltárívek ismeretében tettük.

Az értékcsökkenés egy fontos fogalom, a szervezet összes állóeszközére vonatkozik. Ebbe a kategóriába tartoznak épületek, berendezések és gépek, bútorok, járművek stb. Amikor ezeket az elemeket használják, ezen eszközök kezdeti értéke idővel csökken vagy értékcsökken.

Épületek	Évi leírási kulcs %
Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

a) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések; számítástechnikai gépek, berendezések; laboratóriumi eszközök

b) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

a járművek és alkatrészeik,

c) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:

Minden egyéb - az a)-b) pontban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.

Az elszámolási időszakot és az évenként értékcsökkenési leírásként elszámolható összeget (vagy meghatározásának módszerét) az **eszköz használatbavétele időpontjában kell meghatározni és az egyedi részletező nyilvántartásban rögzíteni.**

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának (mértékének) módosítását a számviteli törvény csak kivételesen engedi meg. Akkor változtatható meg, ha az érintett eszköz használatában, az értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben

- az adott eszköz használatának időtartamában,
- az adott eszköz értékében, várható maradványértékében lényeges változás következett be.

A változás számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. Az ide vonatkozó törvényrészlet a következő:

„53. § (4) bekezdés: Az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását eredményezheti. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását a kiegészítő mellékletben indokolni kell és annak az eszközökre, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön be kell mutatni.

(5) Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni.”

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.

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, tavalay 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
Befekt. eszk. összesen	1 957 323 352	1 818 333 385	2 031 035 417	1 999 213 067
Pénztárak, betétek	377 710	684 910	680 325	290
Forintszámlák	40 890 110	62 618 436	78 753 351	142 815 546
Pénzeszközök	41 267 820	64 385 146	79 433 676	143 056 491
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
Sajátos követelések	0	205 275	195 000	235 000
Követelések	139 664 097	79 069 972	85 797 198	26 854 429
Egyéb saj. eszk.old. elszám.	500	0	123 000	2 845 829
Ktg. aktív időb. elhatárolás	0	43 178	628 565	149 251
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 139 303 769	1 962 550 317	2 197 017 856	2 172 119 067

Érdemes megnézni a következő táblázatot:

Megnevezés	Immat. javak	Ingtatlanok és vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	2 631 269	2 637 321 889	15 921 182	6 045 000	2 661 919 340
Immat. javak beszerzése, nem akt. beruh.	0	0	0	11 331 286	11 331 286
Nem aktivált felújítások	0	0	0	57 874 669	57 874 669
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	59 364 980	10 066 153	0	69 431 133
Egyéb növekedés	0	0	2 282 263	0	2 282 263
Összes növekedés	0	59 364 980	12 348 416	69 205 955	140 919 351
Értékesítés	0	52 295 530	0	0	52 295 530
Egyéb csökkenés	0	0	2 414 700	69 205 955	71 620 655
Összes csökkenés	0	52 295 530	2 414 700	69 205 955	123 916 185
Bruttó érték összesen	2 631 269	2 644 391 339	25 854 898	6 045 000	2 678 922 506
Terv szerinti értékcsök. nyitó állománya	1 234 581	618 802 044	10 858 298	0	630 894 923
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	278 399	44 603 669	3 943 448	0	48 825 516
Terv szerinti értékcsök. záró állománya	1 512 980	663 405 713	14 801 746	0	679 720 439
Értékcsökkenés összesen	1 512 980	663 405 713	14 801 746	0	679 720 439
Eszközök nettó értéke	1 118 289	1 980 985 626	11 053 152	6 045 000	1 999 202 067
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	891 269	379 695 000	12 235 513	0	392 821 782

Az immateriális javaknál növekmény nem volt, az értékcsökkenés jelentős, a nullára leírt eszközök bruttó értéke magas.

Az ingatlanoknál a ráaktiválások és értékesítések eredményeként a bruttó érték minimálisan nőtt, az écs összege itt is jelentős.

A gépek, berendezések bruttó értéke megnőtt, az értékcsökkenés szintén emelkedett, a nullára leírt eszközök százalékos értéke magas.

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.

Pályázatok: elsődlegesen az önerő nélküli lehetőségekre adtak be pályázatokat:

Típus	összeg	önerő	hat.idő
Rendezvények támogatása	1 000 000	0	2022.04.30
Járdaépítés	tart-lista		
Komm.eszközök beszerzése	tart-lista		
Közönség szervezés tám.	elbírálás alatt		

Pilisjászfalu

Az adósságrendezési eljárás lezárásáig az önkormányzat a Kormány és egyéb szervezetek által kiírt pályázatokon 2021. nyaráig nem vehetett részt, az esetlegesen e források igénybevéletől és az abból végrehajtható fejlesztésektől elesett. Az Önkormányzat adó és egyéb saját bevételei az ezt megelőző években nem volt elegendők még a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozására sem.

Mérleg	Pjf. Önkormányzat			
	2018.	2019.	2020.	2021.
Vagyoni értékű jogok	0	240 000	0	0
Szellemi termékek	1 671 713	1 257 964	220 092	176 482
Immateriális javak	1 671 713	1 497 964	220 092	140 891
Ingatlanok és jogok	1 129 825 174	1 123 133 920	1 359 557 713	1 331 792 563
Gépek, felszerelések	12 078 400	10 754 988	9 952 626	7 449 047
Beruházások, felújít.	0	407 179	0	1 450 000
Tárgyi eszközök	1 141 903 574	1 134 296 087	1 369 510 339	1 340 691 610
Befekt. pénzügyi eszk.	11 000	11 000	11 000	11 000
Befekt. eszk. összesen	1 143 586 287	1 135 805 051	1 369 741 431	1 340 843 501

Az évek folyamán az eszközállomány mérsékelten változott.

Megnevezés	Immat. javak	Ingatlanok, vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	240 000	1 557 585 146	75 009 330	0	1 632 834 476

Immat.javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	2 340 394	2 340 394
Nem aktivált felújítások	0	0	0	3 754 886	3 754 886
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	2 304 886	3 606 701	0	5 911 587
Térítésmentes átvétel	0	0	0	1 266 307	1 266 307
Egyéb növekedés	0	0	77 953	0	77 953
Összes növekedés	0	2 304 886	3 684 654	7 361 587	13 351 127
Egyéb csökkenés	0	0	77 955	5 911 587	5 989 542
Összes csökkenés	0	0	77 955	5 911 587	5 989 542
Bruttó érték összesen	240 000	1 559 890 032	78 616 029	1 450 000	1 640 196 061
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	19 908	198 027 433	65 056 704	0	263 104 045
Terv szerinti écs növekedése	79 201	30 070 036	6 110 278	0	36 259 515
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	99 109	228 097 469	71 166 982	0	299 363 560
Értékcsökkenés összesen	99 109	228 097 469	71 166 982	0	299 363 560
Eszközök nettó értéke	140 891	1 331 792 563	7 449 047	1 450 000	1 340 832 501
Teljesen (0-ig) leírt eszközök br. értéke	0	0	55 247 636	0	55 247 636

A táblázat lényegi változást a kényszerítő körülmények miatt nem mutat. Eszközeik jórészt elavultak, selejtezésre, cserére szorulnak, nullára leírtak (telefonhálózat, számítástechnika stb.). Tagóvoda és bölcsőde létesítését tervezik. Magyar Falu Program és a TOP-Plusz pályázatok keretében:

2022-ben több pályázat került beadásra:

Pilisjászfalu	összeg	önerő	hat.idő
Minibölcsőde	286 270 967	0	
Vízvezetés	300 000 000	0	
Védőnői rendelő	34 992 878	0	2022.12.31
Járdaépítés	tart-lista		
Komm.eszközök beszerzése	tart-lista		
Utak, járdák felújítása	elbírálás alatt		
Rendezvények támogatása	1 000 000		2022.04.30

4. Összefoglalás

A 2020-ban elvégzett teljes körű leltár, valamint az új jegyző és könyvelő beállítása segítette a hibákat kiküszöbölni. Elkészültek a tárgyi eszköz listák, a selejtezési jegyzőkönyvek.

2021-ben a vagyonvédelem, az értékcsökkenések megfelelő elszámolása, a selejtezések, beruházások pontos lekönyvelése, kivezetése megvalósult. A gazdasági programokban a célokat és a szükséges feltételeket is meghatározták. Legnagyobb tétel mindkét önkormányzatnál az ingatlan vagyon. A vagyon növelésére a pályázatok jelenthetnek forrást.

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 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. Javaslat a Hivatal részére:

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

A gazdasági program céljaihoz pályázati pénzeket kell megcélózni, biztosítani.

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. május 6.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Terve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700062-74418516-51100005
E-mail: zsadany.nagy@dradmail.com
Dr. Zsadány Nagy Csaba

belső ellenőr