

ELŐTERJESZTÉS

8. napirend

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 9. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés:	Szentkozmadombja Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentésének tárgyalása, elfogadásáról döntés.
Döntés formája:	Képviselő-testületi határozat
Előterjesztés készítője:	Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő:	Nagyné Varga Klára polgármester
Melléklet:	Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évben az önkormányzat gazdálkodásának felülvizsgálata (az éves beszámoló adataiból a pénzügyi – jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése) került ellenőrzésre. Az ellenőrzés célja a gazdálkodás hatékonyságának értékelése.

A függetlenített belső ellenőrzési feladatokat Kissné Bődör Gabriella végezte el megbízás alapján.

Fentiek figyelembevételével készült el a 2024. évről szóló éves, összefoglaló belső ellenőrzési vizsgálati jelentés, mely az előterjesztés mellékletét képezi.

Az ellenőrzési jelentés áttekintését, megtárgyalását és elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől!

Határozati javaslat:

.../2024. (XII. 9.) Képviselő-testületi határozat:

Szentkozmadombja Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szentkozmadombja Község Önkormányzata pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről szóló, 2024. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentését elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Szentkozmadombja, 2024. december 3.



SZENTKOZMADOMBJA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Szentkozmadombja Község Önkormányzata gazdálkodásának megbízhatósági ellenőrzéséről

A vizsgálatot végző szerv: Szentkozmadombja Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv: Szentkozmadombja Község Önkormányzata

Az ellenőrzés tárgya: az önkormányzat éves beszámolóí adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése

A vizsgálat célja: a gazdálkodás hatékonyságának értékelése.

Az ellenőrizött időszak: 2021. január 1. és 2023. december 31. közötti időszak

Az ellenőrzés módszere: megbízhatósági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2024. szeptember-október hónapok

Az ellenőrzést végezte: Kissné Bődör Gabriella függetlenített belső ellenőr

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§. (4) bekezdése,
- Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet.

A belső ellenőrzés során az alábbi fontosabb jogszabályok képezték a munkavégzés alapját:

- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet (NGM rendelet).

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezető neve, beosztása:

Káli Lajos polgármester
Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

A Szentkozmadombja Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor Szentkozmadombja Község Önkormányzata gazdálkodásának és vagyoni helyzetének felülvizsgálatára.

A feladat elvégzésére a jegyző által 2024. május 21-én kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján került sor.

Az ellenőrzést Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le.

Az önkormányzat gazdálkodásának elemzésére a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott adatok alapján került sor.

A gazdálkodással kapcsolatos elemző munka a 2021. január 1. és 2023. december 31. közötti 3 éves időintervallumot ölelte fel.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük, hogy a helyszíni vizsgálat idején Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások voltak. A Helyi Önkormányzati választások eredményeként a településen a polgármester személyében változás történt.

Az önkormányzat pénzforgalmi könyvelését és az analitikus nyilvántartását 2017. január 1-től az ASP integrált ügyviteli szoftverrel végezték.

Az elemzést a Magyar Államkincstár (továbbiakban: MÁK) részére leadott Szentkozmadombja Község Önkormányzata összetolt éves költségvetési beszámolóinak adatai alapján készítettük el.

A vizsgálat alapvetően elemző jellegű, amelynek célja bemutatni a 2021-2023. közötti évek önkormányzati szintű gazdálkodásának irányvonalát.

A Hivatal dolgozói a belső ellenőrzést segítették.

A helyszíni vizsgálat során összességében azt tapasztaltuk, hogy az önkormányzat gazdálkodását a rendelkezésre álló keretek között sikerült egyensúlyban tartani, a szakmai munka alapvetően megfelelő színvonalon működött.

A dolgozók felkészülten és elkötelezetten végezték mindennapi munkájukat.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A kiadások megoszlásának és teljesítésének elemzése.

Az önkormányzat 2021-2023. éves kiadásait kiemelt előirányzatonként a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

A melléklet adatait vizsgálva összességében megállapítható, hogy az eredeti előirányzat szinten 2022. évre jelentős emelkedés, majd 2023. évre csökkenés volt tapasztalható a vizsgált időszakban. A 2021. éves 37 millió Ft-tal szemben 2022. évben 57 millió Ft-tal számoltak eredetileg, majd 2023. évben 41 millió Ft-tal. A jelentős változások 2022. évre a felújítások tervezett kiadásainak emelkedését tükrözték.

Az évközi előirányzat emelés 2023. évben volt a legjelentősebb (29 %-os emelés), de 2021. évben is 15 %-os volt. 2022. évben viszont 21 %-kal csökkentették az eredeti előirányzataikat. Az is megfigyelhető, hogy a módosítások során a működési kiadásaikat megemelték, míg a felhalmozási kiadásokat általában csökkentették.

A teljesítések tekintetében mindhárom évben 78 % feletti érték figyelhető meg a módosított előirányzathoz viszonyítottn. 2021-2022. években a teljesítés az eredeti előirányzat alatti volt, ezért az előirányzat módosítások nem igazolták vissza a tényleges kiadásokat.

Megjegyezzük azonban, hogy az előirányzat módosításokat a bevételek indokolták, így ahhoz igazították attól függetlenül, hogy ez a kiadások tekintetében jelentős mértékű elmaradást eredményezett.

A melléklet adataiból készítettük az alábbi elemzést, amely elsősorban a teljesítési adatokra fókuszál.

A kiadások kiemelt előirányzatonkénti teljesítése a vizsgált időszakban évenként az alábbiak szerint alakult.

adatok Ft-ban

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	7 032 533	12 706 077	14 327 397
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	931 000	1 486 500	1 731 356
Dologi kiadások (K3)	9 956 235	10 349 716	17 422 623
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	158 500	108 500	110 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	4 438 583	3 357 466	5 494 328
Működési kiadások (K1-K5)	22 516 851	28 008 259	39 085 704
Beruházások (K6)	0	999 000	0
Felújítások (K7)	9 675 009	10 322 951	1 981 627
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	290 981
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	9 675 009	11 321 951	2 272 608
Költségvetési kiadások (K1-K8)	32 191 860	39 330 210	41 358 312
Finanszírozási kiadások (K9)	867 850	791 704	878 689
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	33 059 710	40 121 914	42 237 001

A fenti adatokból megállapítható, hogy kiadások tekintetében folyamatos emelkedés mellett 2023. évben volt a legmagasabb teljesítés.

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **személyi juttatások** folyamatosan és nagyobb mértékben növekedtek, főleg 2022. évre. Ennek oka több tényezőre vezethető vissza:

- 2022-ben 19% volt a garantált bérminimum emelkedése,
- 2022. évre a választott képviselők juttatásai 152 %-kal növekedtek 2021. évhez képest.
- közművelődési szakember került foglalkoztatásra és
- az önkormányzat igazgatási tevékenységében is 1-1 fővel többet foglalkoztattak 2022. és 2023. években.

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** teljesítési adataiból nyomon követhető a személyi juttatások változása és a szociális hozzájárulási adó csökkenése egyaránt.

A **dologi kiadások** vizsgált időszak alatti teljesítése 2023. évre jelentős mértékben emelkedett, csaknem 70 %-kal.

A növekedés elsősorban a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások, továbbá a kapcsolódó ÁFA okán történt.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** keretében többségében települési támogatások szerepeltek, melyek inkább csökkenő tendenciát mutattak, de végösszegében nem volt jelentős. Ennek alapvető oka, hogy a feladatalapú támogatások csökkennek, ezért kevesebb települési támogatás kiosztására van lehetőségük.

Az **egyéb működési célú kiadások** között mindhárom évben helyi önkormányzatok és költségvetési szervek részére átadott támogatással és vállalkozások támogatásából számoltak. A változó mérték némileg a kiadási lehetőségeket is takarta.

Ugyanitt mindhárom évben tartalékok tekintetében év közben megemelték az előirányzataikat, de azok felhasználására nem kellett sort keríteni.

Az önkormányzatnál jelentősebb **beruházásra** 2021. és 2022. egyik évben sem került sor annyira, hogy 2021. és 2023. években egyáltalán nem fordítottak erre összeget és 2022. évben is csak 1 millió Ft-ot.

Az önkormányzati **felújítások** tekintetében 2021. évben 9.675 e Ft, 2022. évben 10.323 e Ft, míg 2023. évben 1.982 e Ft került teljesítésre. Ezen a jogcímen többségében utak felújítására került sor.

2023. évben 291 e Ft Egyéb **felhalmozási célú kiadásokat** teljesítettek, ami az önkormányzat kiadásaihoz viszonyítottan nem volt számottevő.

Finanszírozási kiadások keretében mindhárom évben 800-900 e Ft körüli összeget, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére fordítottak.

A kiadások kiemelt előirányzatonkénti módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése a vizsgált időszakban az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	95,68%	96,81%	94,97%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	98,88%	91,99%	95,61%
Dologi kiadások (K3)	91,00%	82,30%	85,51%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	100,00%	100,00%	67,57%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	47,03%	100,00%	53,61%
Működési kiadások (K1-K5)	78,11%	90,99%	81,97%
Beruházások (K6)	0,00%	100,00%	0,00%
Felújítások (K7)	78,87%	83,24%	52,62%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	0,00%	100,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	78,87%	84,49%	56,02%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	78,34%	89,02%	79,93%
Finanszírozási kiadások (K9)	100,00%	100,00%	100,00%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	78,78%	89,21%	80,27%

A rendelkezésre álló adatok vizsgálatával megállapítható, hogy valamennyi kiadás tekintetében magasabb összeggel számoltak, mint amennyit végül teljesíteni tudtak.

A módosított előirányzatok 2021. és 2023. években mintegy 20 %-kal, 2022. évben pedig 11 %-kal haladták meg a teljesítési adatokat. Jól kivehető az is, hogy előirányzat nélküli kiadásra nem került sor.

Mivel az előirányzatok módosítását alapvetően a bevételek és nem a kiadások teljesüléséhez kapcsolódott a kiadások alacsony teljesítése ellenére nem csökkentették az előirányzatokat.

Szintén fontos következtetéseket lehet levonni az egyes kiadás nemek megoszlásának bemutatásával:

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	21,27%	31,67%	33,92%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2,82%	3,70%	4,10%
Dologi kiadások (K3)	30,12%	25,80%	41,25%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,48%	0,27%	0,26%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	13,43%	8,37%	13,01%
Működési kiadások (K1-K5)	68,11%	69,81%	92,54%
Beruházások (K6)	0,00%	2,49%	0,00%
Felújítások (K7)	29,27%	25,73%	4,69%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	0,00%	0,69%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	29,27%	28,22%	5,38%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	97,37%	98,03%	97,92%
Finanszírozási kiadások (K9)	2,63%	1,97%	2,08%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	100,00%	100,00%	100,00%

A táblázat adatai megmutatják, hogy az önkormányzat működési kiadásait a felhalmozási kiadások 2021. és 2022. éves magasabb összegek befolyásolták.

A személyi juttatások aránya folyamatosan emelkedett, 21 %-ról 34 %-ra.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó is folyamatosan emelkedett 4 % feletti részarányt képviselt a vizsgált időszak végére.

A működési kiadások legjelentősebb arányát képező dologi kiadások 2022. évre némileg csökkentek, de 2023. évre dinamikus emelkedtek 2023. évre már az összes kiadás 41 %-át tették ki.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 0,5 %-os részarány alatt voltak mindhárom évben, tehát az önkormányzat költségvetésében minimális szereppel bírt.

Az egyéb működési célú kiadások folyamatosan változó összege az arányok változásában is nyomon követhető. Összességében a 2021. éves 13 % 2023. évre gyakorlatilag nem változott.

A felhalmozási kiadások aránya a pályázatokon nyert támogatások felhasználásnak a függvénye volt, jól látszik, hogy 2021-2022. év volt magasabb, 28 % feletti. Aztán a 2023. éves felhalmozási kiadások csökkenésével az aránya is jelentősen visszaesett, még hozzá 5 %-ra.

A finanszírozási kiadások összegében és arányában sem figyelhető meg jelentősebb változás, végig 2 % közeli volt.

2. A bevételek megoszlásának és teljesítésének értékelése.

Az önkormányzat 2021-2023. éves bevételeit kiemelt előirányzatonként a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a bevételek eredeti előirányzatai 2022. évben voltak a legmagasabb összegűek (57 millió Ft). A 2021. éves és a 2023. éves eredeti előirányzat 37 millió Ft, illetve 41 millió Ft volt. A változások legnagyobb mozgatója a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről volt.

Az évközi előirányzat emelés 2023. évben volt a legjelentősebb, a módosított előirányzat csaknem 30 %-kal volt magasabb az eredeti előirányzatnál. 2021. évben is jelentősnek tekinthető (15 %-os) emelés történt, ezekhez képest a 2022. évben 20 %-os előirányzat csökkenés figyelhető meg.

A bevételek teljesítése minden évben a módosított előirányzat 94 %-a feletti értéket mutatott.

A bevételek kiemelt előirányzatonkénti teljesítése a vizsgált időszakban az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	adatok Ft-ban		
	2021. év	2022. év	2023. év
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	23 931 433	28 343 882	33 729 654
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	5 198 649	1 700 000	9 349 524
Közhatalmi bevételek (B3)	852 965	892 793	2 369 143
Működési bevételek (B4)	1 178 452	1 252 411	260 021
Felhalmozási bevételek (B5)	2 000 000	2 000 000	200 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	848 360	450 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	250 000
Költségvetési bevételek (B1-B7)	33 161 499	35 037 446	46 608 342
Finanszírozási bevételek (B8)	6 378 102	7 348 915	3 383 668
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	39 539 601	42 386 361	49 992 010

A költségvetési bevételek főösszege tekintetében megállapítható, hogy a folyamatosan emelkedett a vizsgált években, melynek fő mozgatórugója a működési célú támogatások államháztartáson belülről volt.

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **Működési célú támogatások államháztartáson belülről** 20 %-hoz közeli mértékben, folyamatosan emelkedett mindkét évben. A folyamatos növekedés a helyi önkormányzatok működésének általános támogatására is jellemző volt. Ezen felül az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről esetében 2023. évre figyelhető meg jelentősebb emelkedés.

A **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** esetében a fejlesztési programokhoz (lásd kiadások) kapott támogatás szerepelt, ami 2021. évben 5 millió Ft-ot meghaladó, 2022. évben 1,7 millió Ft, míg 2023. évben 9 millió Ft-ot némileg meghaladó összegű volt.

A **Közhatalmi bevételek** 2023. évre jelentősen megemelkedtek, főként 2021. évhez képest. Ez jórészt azért következett be, mert a vészhelyzetre való tekintettel az HIPA mértékét a Kormány 1 %-ra mérsékelte, ezért a befizetett adó összege csökkent (2020 és 2021. év). 2022. évben ez eltörölték, és így a HIPA összege 2023. évre újból visszaállt az eredeti állapotra.

A **működési bevételek** esetében tekintetében 2021-2022. években csaknem azonos összegű volt a teljesítés (1,2 millió Ft). Ennek oka a szolgáltatási bevételek és a tulajdonosi bevételek (vízhasználati díj) magasabb összegű realizálásának a következménye. 2023. években már csak 260 e Ft, tehát nem számottevő mértékű bevételt szedtek be.

Működési célú átvett pénzeszközök tekintetében 2022-2023. években realizáltak bevételt, 848 e Ft-ot, illetve 450 e Ft-ot, ami nem tekinthető jelentősnek az önkormányzat költségvetésben.

A vizsgált időszakban **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** realizálására csak 2023. évben került sor, de annak összege csupán 250 e Ft volt.

A **Finanszírozási bevételek** teljesítése alapvetően az előző év költségvetési maradványának igénybevételeből adódott. Itt 2022. évben figyelhető meg magasabb összeg, ami kapcsolódik a 2021. évben érkezett felhalmozási támogatáshoz, amely felhasználása többnyire a következő években történt.

A bevételek módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése a vizsgált időszakban az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	100,00%	100,00%	100,00%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	100,00%	100,00%	100,00%
Közhatalmi bevételek (B3)	87,56%	83,80%	96,85%
Működési bevételek (B4)	33,86%	36,02%	9,25%
Felhalmozási bevételek (B5)	100,00%	100,00%	100,00%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	100,00%	100,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	0,00%	100,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	93,19%	93,60%	94,66%
Finanszírozási bevételek (B8)	100,00%	100,00%	100,00%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	94,23%	94,65%	95,01%

A bevételek teljesítési aránya mindhárom évben 94 % feletti volt.

A módosított előirányzathoz viszonyított alulteljesítést a közhatalmi bevételeknél és a működési bevételeknél tapasztaltunk.

A bevételek megoszlása a vizsgált időszak alatt az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	60,53%	66,87%	67,47%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	13,15%	4,01%	18,70%
Közhatalmi bevételek (B3)	2,16%	2,11%	4,74%
Működési bevételek (B4)	2,98%	2,95%	0,52%
Felhalmozási bevételek (B5)	5,06%	4,72%	0,40%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	2,00%	0,90%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	0,00%	0,50%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	83,87%	82,66%	93,23%
Finanszírozási bevételek (B8)	16,13%	17,34%	6,77%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	100,00%	100,00%	100,00%

A táblázat adatai megmutatják, hogy az önkormányzat bevételeinek arányai viszonylag változó képet mutattak.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről folyamatosan emelkedtek a vizsgált években 61 %-ról 67 %-ra.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről tekintetében 2022. évben visszaesés történt, később viszont csaknem elérte a 20 %-ot.

A közhatalmi bevételek részarányán is meglátszik a 2023. éves ugrásszerű emelkedés, mert a korábbi évek 2 %-os aránya csaknem elérte az 5 %-ot.

A működési bevételek 2021-2022. éves viszonylag stabil összege 2023. évre jelentősen lecsökkent(csaknem 0,5 %-ra).

A felhalmozási bevételek, a működési bevételekhez hasonló tendenciát mutattak, 2021-2022. éves viszonylag stabil (5 % körüli arány), 2023. évre jelentősen lecsökkent(csaknem 0,4 %-ra).

Működési célú átvett pénzeszközök részaránya érdemben nem befolyásolta az önkormányzat bevételeit.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök csak 2023. évben kerültek minimális összegben realizálásra, ezért a részarány minimális (0,5 %) volt.

A finanszírozási bevételek 2021-2022. éves viszonylag stabil aránya (16-17 %) 2023. évre 7 %-ra esett vissza.

3. A kiadások és bevételek előző évhez történő hasonlítása.

A kiadások és a bevételek előző évhez történő változását az alábbiak szerint mutatjuk be:

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Személyi juttatások (K1)	180,68%	112,76%	203,73%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	159,67%	116,47%	185,97%
Dologi kiadások (K3)	103,95%	168,34%	174,99%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	68,45%	101,38%	69,40%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	75,64%	163,65%	123,79%
Működési kiadások (K1-K5)	124,39%	139,55%	173,58%
Beruházások (K6)	0,00%	0,00%	0,00%
Felújítások (K7)	106,70%	19,20%	20,48%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	117,02%	20,07%	23,49%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	122,17%	105,16%	128,47%
Finanszírozási kiadások (K9)	91,23%	110,99%	101,25%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	121,36%	105,27%	127,76%

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a kiadások főösszege folyamatos emelkedés mellett 2023. évben volt a legmagasabb. Az emelkedés mértéke (2022. évben 21 %, 2023. évre pedig további 5 %, összességében csaknem 30 % tapasztalható.

A vizsgált időszak alatti változások az alábbiak szerint értékelhető:

- A személyi juttatások tekintetében 2022. évre 81 %-os, majd 2023. évre további 13 %-os növekedés történt, így összességében csaknem megduplázódtak személyi juttatásaik kiadásai.
- A járulékok összegében 2022. évre 60 %-os, majd további 17 %-os figyelhető növekedés meg.
- A dologi kiadásoknál szintén évről-évre történő növekedés figyelhető meg előbb 4 %-nyi, majd 2023. évre további 68 %-os.
- Az ellátottak pénzbeli juttatásai esetében inkább csökkent, ami 2022. évre volt jelentősebb. Megjegyezzük azonban, hogy az ellátottak pénzbeli juttatásainak összege nem volt jelentős, így a változás %-ának értéke csalóka lehet.
- Az egyéb működési célú kiadások hullámzó mérték mellett összességében mintegy 24 %-kal emelkedtek, mely összszerszerűségében 1 millió Ft-ot jelentett.
- Mivel az önkormányzatnál beruházások csak 2022. évben történt, a változás %-a mindhárom évben 0 % volt.
- A felújítások 2021-2022. években viszonylag kiegyensúlyozottan teljesültek, de 2023. évre a korábbi évek hatodára esett vissza a ráfordítások összege.
- A finanszírozási kiadások nem túl magas összegben, de viszonylag azonos összegben teljesültek a vizsgált években, így a változás mértéke sem volt jelentős.

A bevételek évről-évre történő változását az alábbi táblázattal szemléltetjük:

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	118,44%	119,00%	140,94%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	32,70%	549,97%	179,85%
Közhatalmi bevételek (B3)	104,67%	265,36%	277,75%
Működési bevételek (B4)	106,28%	20,76%	22,06%
Felhalmozási bevételek (B5)	100,00%	10,00%	10,00%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	53,04%	0,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	0,00%	0,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	105,66%	133,02%	140,55%
Finanszírozási bevételek (B8)	115,22%	46,04%	53,05%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	107,20%	117,94%	126,44%

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a bevételek teljesítésének főösszege 2022. évre 7 %-kal, majd 2023. évre további 18 %-kal növekedett, így a vizsgált időszakra vonatkozóan összességében mintegy negyedével emelkedett.

A vizsgált időszak alatti változások az alábbiak szerint alakultak:

- A működési célú támogatások államháztartáson belülről tekintetében 20 %-hoz közeli mértékű, folyamatos növekedés történt, így a 2021. éves és a 2023. éves működési támogatások között több mint 40 %-os változás tapasztalható.
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről esetében a 2022. éves legalacsonyabb összeg a változás %-át hullámvonalnak mutatja. Jelentősebb összegű támogatás 2021. és 2023. években történt, de a 2023. éves felhalmozási kiadásokban még nem jelent meg.
- A közhatalmi bevételek teljesítése folyamatosan emelkedett, 2022. évre 5 %-kal, majd 2023. évre további 165 %-kal, így az időszakban csaknem megháromszorozódnak.
- Működési bevételek 2021-2022.. évben hasonlóan alakultak, aztán 2023. évre ötödére csökkent, így az önkormányzat bevételei közötti jelentősége is csökkent.
- Működési célú átvett pénzeszközök 2022. és 2023. években teljesültek, ami a változás %-a tekintetében mintegy feleződést jelentett.
- A felhalmozási célú átvett pénzeszközök esetében csak 2023. évben volt minimális teljesítés, így a változás %-a az időszakban 0 % volt.

- Finanszírozási bevételek esetében a 2022. évre történő 15 %-os emelkedést követően 54 %-os csökkenés figyelhető meg, így az időszaki változás feleződést mutatott.

4. Az önkormányzat vagyoni helyzetének alakulása.

A jelentés 3. számú melléklet a 2021-2023. éves év végi mérlegadatokat mutatja be.

A mérleg főösszege a nyitó 168.970 e Ft-ról jelentősebb mértékben nem változott, 168.807 e Ft-ra csökkent.

Eszközoldalon a **befektetett eszközök** értéke sem változott jelentősebben, mert az időszaki aktivált beruházások értéke az elszámolt értékcsökkenéssel csaknem azonos összegű volt.

Az eszközök között némileg növekedett viszont a **pénzeszközök** állománya, mert a nyitó 7.142 e Ft-os érték az időszak végére 7.927 e Ft lett, elsősorban a bankszámla egyenlegének változása miatt.

A **követeléseknél** is kisebb növekedés tapasztalható, ami a tulajdonosi bevételek (vízhasználati díj) változásának a következménye.

A források esetében a **saját tőke** 162.222 e Ft-ról minimális mértékben 162.807 e Ft-ra emelkedett.

A **kötelezettségek** állománya folyamatosan csökkenő tendenciát mutatott, azonban nem túl jelentős mértékben (1.432 e Ft-ról 1.075 e Ft-ra).

A **passzív időbeli elhatárolások** tekintetében sem volt a vizsgált években jelentősebb változás, a nyitó 5.316 e Ft, 4.925 e Ft-ra csökkent.

Az önkormányzat 2021-2023. évek közötti mérlege az alábbiakat mutatta:

Megnevezés	adatok Ft-ban		
	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	158 987 738	160 614 810	157 378 933
C) Pénzeszközök	7 141 802	2 735 026	7 926 878
D) Követelések	2 840 684	2 888 292	3 501 384
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	168 970 224	166 238 128	168 807 195
G/ Saját Tőke	162 221 571	159 812 383	162 806 930
H) Kötelezettségek	1 432 495	1 187 839	1 075 410
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	5 316 158	5 237 906	4 924 855
Források Összesen (=G+H+I+J)	168 970 224	166 238 128	168 807 195

Az alábbiakban az Eszközök és Források változása kerül bemutatásra:

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	101,02%	97,99%	98,99%
C) Pénzeszközök	38,30%	289,83%	110,99%
D) Követelések	101,68%	121,23%	123,26%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	98,38%	101,55%	99,90%
G/ Saját Tőke	98,51%	101,87%	100,36%
H) Kötelezettségek	82,92%	90,53%	75,07%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	98,53%	94,02%	92,64%
Források Összesen (=G+H+I+J)	98,38%	101,55%	99,90%

A mérleg főösszege a vizsgált időszakban teljesen kiegyensúlyozott volt, a váltoás mértéke 2 % alatti volt.

Eszköz oldalon a legmagasabb részarány képező befektetett eszközök esetében a 2022. évi 1 %-os emelkedést követően, 2023. évben 2 %-os visszaesést történt, így összességében a változás 1 %-os csökkenés.

A pénzeszközök tekintetében az időszaki változások kiegyenlítették egymást, a 2022. éves 62 %-os visszaesést 190 %-os növekedés követte, így a pénzeszközök a vizsgált időszak alatt 11 %-kal emelkedtek.

Ha a követeléseket nézzük, akkor az időszaki változások folyamatosan emelkedő tendenciát mutattak. A 2022. éves 2 %-os növekedést, 2023. évben további 21 %-os emelkedés követte, így a követelések vizsgált időszak alatti emelkedése 23 % volt.

Forrás oldalon a legmagasabb részarány képező saját tőke a mérleg főösszegéhez hasonlóan vizsgált időszakban 2022. évben 1 %-kal csökkent, majd 2 %-ot emelkedett, így összességében szinte változatlan volt.

A kötelezettségek állománya folyamatosan csökkent, 2022. évben 17 %-kal, majd 2023. évben további 9 %-kal, összességében 25 %-kal.

Meg kell említeni még a passzív időbeli elhatárolásokat, amelyek a kötelezettségekhez hasonlóan változtak, 2022. évben 1 %-kal, majd 2023. évben további 6 %-kal csökkentek, összességében a vizsgált időszakra tekintve 7 %-os visszaesést mutatott.

A változásokról és annak okairól fentebb már tettünk említést.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	94,09%	96,62%	93,23%
C) Pénzeszközök	4,23%	1,65%	4,70%
D) Követelések	1,68%	1,74%	2,07%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	100,00%	100,00%	100,00%
G/ Saját Tőke	96,01%	96,13%	96,45%
H) Kötelezettségek	0,85%	0,71%	0,64%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	3,15%	3,15%	2,92%
Források Összesen (=G+H+I+J)	100,00%	100,00%	100,00%

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a befektetett eszközök a dominánsak (93-97 %).

A pénzeszközök 2021. éves 4 %-os részaránya a kisebb növekedésnek köszönhetően 2023. évben mintegy 5 %-ra emelkedett.

A követelések összege és aránya nem mutatott jelentősebb változást, 2 % alatti értéket mutatott.

Forrás oldalon a saját tőke aránya viszonylag stabilan 96 % feletti volt.

A kötelezettségek részaránya 1 % alatt alakult a teljes időszakban.

A passzív időbeli elhatárolások arányánál sem tapasztalható jelentősebb „ki-lengés” 3 %-hoz közeli volt.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az önkormányzat bevételei és kiadásai megfelelő alapot nyújtottak a biztonságos gazdálkodáshoz.

Nem tapasztalható olyan kiugró eltérés, ami az önkormányzat működését jelentősebben befolyásolta volna.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

A helyszíni ellenőrzés során a belső ellenőrzés hibát, hiányosságot nem tárt fel, így intézkedések megtételét nem javasolunk.

Zalaegerszeg, 2024. november 12.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírottak elismerjük, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettük, az abban foglaltakat megismertük. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megtesszük.

A vizsgálat megállapításaival kapcsolatban a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján:

- észrevételt nem teszünk
- 8 napon belül észrevételt kívánunk tenni

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Szentkozmadombja, 2024. november „ „

Nagyné Varga Klára
polgármester

Salamon Henrietta
jegyző

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2021-2023. évek közötti kiadásai

Megnevezés	2021. év			2022. év			2023. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások (K1)	7 089 200	7 350 300	7 032 533	11 401 280	13 124 289	12 706 077	14 578 664	15 086 516	14 327 397
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	902 672	941 592	931 000	1 455 506	1 615 926	1 486 500	1 699 702	1 810 802	1 731 356
Dologi kiadások (K3)	8 312 879	10 940 770	9 956 235	9 775 489	12 575 224	10 349 716	19 320 875	20 375 753	17 422 623
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	228 800	158 500	158 500	727 554	108 500	108 500	162 800	162 800	110 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	1 026 050	9 437 232	4 438 583	1 256 885	3 357 466	3 357 466	885 542	10 248 332	5 494 328
Működési kiadások (K1-K5)	17 559 601	28 828 394	22 516 851	24 616 714	30 781 405	28 008 259	36 647 583	47 684 203	39 085 704
Beruházások (K6)	0	0	0	15 062 880	999 000	999 000	0	0	0
Felújítások (K7)	18 292 655	12 266 273	9 675 009	16 409 374	12 401 706	10 322 951	3 450 374	3 765 659	1 981 627
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	0	0	0	290 981	290 981
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	18 292 655	12 266 273	9 675 009	31 472 254	13 400 706	11 321 951	3 450 374	4 056 640	2 272 608
Költségvetési kiadások (K1-K8)	35 852 256	41 094 667	32 191 860	56 088 968	44 182 111	39 330 210	40 097 957	51 740 843	41 358 312
Finanszírozási kiadások (K9)	659 761	867 850	867 850	766 019	791 704	791 704	843 339	878 689	878 689
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	36 512 017	41 962 517	33 059 710	56 854 987	44 973 815	40 121 914	40 941 296	52 619 532	42 237 001

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2021-2023. évek közötti bevételei

Megnevezés	2021. év			2022. év			2023. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	18 472 685	23 931 433	23 931 433	24 144 101	28 343 882	28 343 882	24 626 088	33 729 654	33 729 654
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	2 480 353	5 198 649	5 198 649	19 980 353	1 700 000	1 700 000	9 350 000	9 349 524	9 349 524
Közhatalmi bevételek (B3)	2 240 000	974 145	852 965	2 140 000	1 065 398	892 793	1 055 000	2 446 242	2 369 143
Működési bevételek (B4)	5 919 550	3 480 188	1 178 452	2 110 642	3 477 260	1 252 411	3 324 360	2 810 444	260 021
Felhalmozási bevételek (B5)	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	200 000	200 000
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	848 360	848 360	0	450 000	450 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	0	0	50 000	250 000	250 000
Költségvetési bevételek (B1-B7)	31 112 588	35 584 415	33 161 499	50 375 096	37 434 900	35 037 446	38 405 448	49 235 864	46 608 342
Finanszírozási bevételek (B8)	5 399 429	6 378 102	6 378 102	6 479 891	7 348 915	7 348 915	2 535 848	3 383 668	3 383 668
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	36 512 017	41 962 517	39 539 601	56 854 987	44 783 815	42 386 361	40 941 296	52 619 532	49 992 010

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2021-2023. évek mérlege

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	100 303 563	126 357 491	124 851 157
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 652 738	2 858 790	1 958 605
A/II/4 Beruházások, felújítások	23 832 153	5 600	5 600
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	126 788 454	129 221 881	126 815 362
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	200 000	200 000	200 000
A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	200 000	200 000	200 000
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	200 000	200 000	200 000
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	31 999 284	31 192 929	30 363 571
A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	31 999 284	31 192 929	30 363 571
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	31 999 284	31 192 929	30 363 571
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	158 987 738	160 614 810	157 378 933
C/II/1 Forintpénztár	59 150	214 295	16 505
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	59 150	214 295	16 505
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 082 652	2 520 731	7 910 373
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	7 082 652	2 520 731	7 910 373
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	7 141 802	2 735 026	7 926 878
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	121 180	172 605	77 099
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	102 586	137 187	52 997
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	18 594	35 418	24 102
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	1 902 679	2 224 849	2 550 423
D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	1 902 679	2 224 849	2 550 423
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	2 023 859	2 397 454	2 627 522
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	812 260	426 917	869 297
D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	812 260	426 917	869 297
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	812 260	426 917	869 297
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	4 565	63 921	4 565
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	4 565	63 921	4 565
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	4 565	63 921	4 565
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	2 840 684	2 888 292	3 501 384

Szentkozmadombja Község Önkormányzata 2021-2023. évek mérlege

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	168 970 224	166 238 128	168 807 195
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 190 523	5 190 523	5 190 523
G/II Nemzeti vagyon változásai	65 169 028	65 169 028	65 169 028
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 558 565	1 558 565	1 558 565
G/IV Felhalmozott eredmény	84 941 754	90 303 455	87 894 267
G/VI Mérleg szerinti eredmény	5 361 701	-2 409 188	2 994 547
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	162 221 571	159 812 383	162 806 930
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	5 105
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	0	0	5 105
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (\geq H/II/9a+...+H/II/9j)	766 019	843 339	893 871
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	766 019	843 339	893 871
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	766 019	843 339	893 871
H/III/1 Kapott előlegek	666 476	344 500	176 434
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	666 476	344 500	176 434
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 432 495	1 187 839	1 075 410
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	762 752	1 180 987	1 364 423
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	4 553 406	4 056 919	3 560 432
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 316 158	5 237 906	4 924 855
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	168 970 224	166 238 128	168 807 195