

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

| | |
|--------------------------|---|
| Előterjesztés tárgya: | Baki Közös Önkormányzati Hivatal 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 a Baki Közös Önkormányzati Hivatal 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 belső ellenőr végezte el megbízás alapján.

Fentiek alapján 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 Baki Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről szóló, 2024. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentését elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Nagyné Varga Klára polgármester

Szentkozmadombja, 2024. december 2.



BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Az Baki Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának megbízhatósági ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Baki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzött szervek megnevezése: Baki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: a Hivatal éves beszámolóinak a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése

A vizsgálat célja: a gazdálkodás hatékonyságának értékelése.

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

Az ellenőrzés módszere: megbízhatósági ellenőrzés

A helyszíni vizsgálat ideje: 2024. július-augusztus 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 időszak hivatalban levő vezetőinek neve, beosztása:

Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Baki Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor a Hivatal gazdálkodásának és vagyoni helyzetének felülvizsgálatára.

A megbízhatósági ellenőrzést az Baki Közös Önkormányzati Hivatalnál (továbbiakban: Hivatal) folytattuk le a jegyző által 2024. május 21-én kiadott megbízólevél és a belső ellenőrzési vezető által készített vizsgálati program alapján.

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

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

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

A Hivatal dolgozói a belső ellenőrzést segítették.

Az ellenőrzést befolyásoló tényezőként értékeljük, hogy a helyszíni vizsgálat idején Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások voltak. A választások előkészítése és lebonyolítása és az új önkormányzati ciklusra történő felkészülés jelentős terhet rótt a Hivatal dolgozóira.

A helyszíni vizsgálat során összességében azt tapasztaltuk, hogy a Hivatal gazdálkodását a rendelkezésre álló keretek között sikerült egyensúlyban tartani, a feladatellátás alapvetően megfelelő színvonalon működött, továbbá a dolgozók felkészülten és elkötelezetten végezték mindennapi munkájukat, a belső ellenőrzést segítették.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A kiadások megoszlásának és teljesítésének elemzése.

A Hivatal 2021-2023. éves kiadásait kiemelt előirányzatonként a jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.

A melléklet adatait vizsgálva összességében megállapítható, hogy a Hivatalnál személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, dologi kiadások, egyéb működési célú kiadások (csak 2023. évben) és beruházási kiadások szerepeltek a vizsgált időszakban.

Eredeti előirányzat szinten a vizsgált időszakban folyamatos emelkedés figyelhető meg, melynek oka a személyi juttatásokban és a dologi kiadásokban keresendő.

Az évközi előirányzat módosítás tekintetében a vizsgált években folyamatos emelés (8 %, 18 % és 12 %), történt. A legmagasabb mértékű előirányzat változás 2022. évben figyelhető meg, erre elsősorban az Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások lebonyolításához kapott támogatások felhasználása miatt került sor.

A teljesítések tekintetében mindhárom évben a módosított előirányzathoz képest elmaradás figyelhető meg, de annak mértéke 1 % alatti volt.

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.

| Megnevezés | adatok Ft-ban | | |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
| Személyi juttatások (K1) | 59 892 788 | 76 912 394 | 82 508 240 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 8 755 497 | 10 431 670 | 10 582 956 |
| Dologi kiadások (K3) | 6 159 158 | 7 979 669 | 6 887 597 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | 0 | 250 080 |
| Működési kiadások (K1-K5) | 74 807 443 | 95 323 733 | 100 228 873 |
| Beruházások (K6) | 11 970 | 88 800 | 396 671 |
| Felhalmozási kiadások (K6-K8) | 11 970 | 88 800 | 396 671 |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 74 819 413 | 95 412 533 | 100 625 544 |
| KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9) | 74 819 413 | 95 412 533 | 100 625 544 |

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

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **személyi juttatások** tekintetében folyamatos emelkedés történt. Az emelkedés oka 2022. évben az Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választások lebonyolításának személyi juttatásai voltak. A törvény szerinti illetmények, munkabérek a személyi bérek emelése következménye volt. Ezen felül jubileumi jutalom és egyéb jutalmak kifizetésére is sor került.

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 a vizsgált években 2022. évre mutat magasabb értéket, ami szintén az Európai Parlamenti választások és Helyi Önkormányzati választásokhoz kapcsolódó dologi kiadásokat takarta.

A Hivatalnál **beruházásra** valamennyi évben sor került. A beruházások értéke 2021. évben volt jelentősebb, ekkor informatikai eszközök, illetve kisértékű tárgyi eszközök kerültek beszerzésre.

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) | 90,96% | 93,02% | 99,54% |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 87,55% | 88,78% | 92,03% |
| Dologi kiadások (K3) | 92,62% | 91,25% | 97,65% |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0,00% | 0,00% | 100,00% |
| Működési kiadások (K1-K5) | 90,68% | 92,39% | 98,56% |
| Beruházások (K6) | 79,80% | 100,00% | 100,00% |
| Felhalmozási kiadások (K6-K8) | 79,80% | 100,00% | 100,00% |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 90,68% | 92,39% | 98,57% |
| KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9) | 90,68% | 92,39% | 98,57% |

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

A teljesítések évről évre közelebb kerültek a módosított előirányzatokhoz, ugyanis 2021. évben 9 %, 2022. évben 8 %, 2023. évben már csak 1 % volt az elmaradás. Mivel az előirányzatok módosítása sem volt jelentős a Hivatal viszonylag szűk gazdálkodási keretek között működött.

Összességében megállapítható, hogy előirányzat nélküli kiadásra nem került sor.

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

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Személyi juttatások (K1) | 80,05% | 80,61% | 82,00% |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 11,70% | 10,93% | 10,52% |
| Dologi kiadások (K3) | 8,23% | 8,36% | 6,84% |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0,00% | 0,00% | 0,25% |
| Működési kiadások (K1-K5) | 99,98% | 99,91% | 99,61% |
| Beruházások (K6) | 0,02% | 0,09% | 0,39% |
| Felhalmozási kiadások (K6-K8) | 0,02% | 0,09% | 0,39% |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

A táblázat adatai megmutatják, hogy a Hivatal egyes kiadásai jelentősebben változó arányokat nem mutattak.

A működési kiadások tekintetében a személyi juttatások képviselték a legmagasabb arányt, ami az évek folyamán kissé növekvő szereppel bírt (80-82 % közötti). A Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó viszonylag állandó arányt képviseltek, 11 % körül alakult mindhárom évben. A dologi kiadások inkább csökkenő arányt képviseltek, 8 %-tól 7 % alattira módosult.

A beruházási kiadások arányainál is látszik a 2023. éves legmagasabb összegű beruházás hatása, de még így is 0,5 % alatti mértéket tett ki az összes kiadásból, ami egyáltalán nem tekinthető magasnak.

2. A bevételek megoszlásának és teljesítésének értékelése.

A Hivatal 2021-2023. éves bevételeit kiemelt előirányzatonként a jelentés 2. számú melléklete tartalmazza.

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a Hivatal bevételei között Működési célú támogatások államháztartáson belülről (csak 2022. évben), minimális összegű működési bevételek és finanszírozási bevételek szerepeltek.

Az eredeti előirányzatok tekintetében minden évben csak finanszírozási bevétellel számoltak, amely egyre növekvő összegű volt.

Az eredeti előirányzatok módosítására 2021. és 2023. években a finanszírozási bevételek, 2022. évben a magasabb az Európai Parlamenti választások és a Helyi Önkormányzati választások lebonyolításához kapcsolódó kiadások támogatások miatt került sor.

A bevételek teljesítése 2021. és 2023. években a módosított előirányzat szintjén alakult (98 % feletti volt), 2022. évben viszont 7 %-os elmaradás figyelhető meg.

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

adatok Ft-ban

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0 | 7 027 975 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 233 996 | 94 | 7 |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 233 996 | 7 028 069 | 7 |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 80 849 909 | 88 931 078 | 101 188 289 |
| BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8) | 81 083 905 | 95 959 147 | 101 188 296 |

A költségvetési bevételek főösszege tekintetében megállapítható, hogy 2023. évben voltak a legmagasabbak a Hivatal bevételei, ami alapvetően a finanszírozási bevételek magasabb összegének a következménye.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételt 2022. évben kaptak, az Európai Parlamenti választások és a Helyi Önkormányzati választások lebonyolításához kapcsolódó kiadások támogatása történt ezen a rovaton.

A **Működési bevételeket** 2021. évben realizáltak magasabb összegben, ami mobiltelefon értékesítéséből származott.

A **Finanszírozási bevételek** teljesítése alapvetően Központi, irányító szervei támogatás (önkormányzat finanszírozása), továbbá kisebb összegben az előző év költségvetési maradványának igénybevételéből adódott. Itt is jól megfigyelhető a 2023. évre történő jelentősebb mértékű emelkedés, ugyanis egyrészt a normatív támogatások is emelkedtek, másrészt a kiadások növekedését nem tudták más bevételi forrásból ellensúlyozni.

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) | 0,00% | 49,02% | 0,00% |
| Működési bevételek (B4) | 0,00% | 100,00% | 0,00% |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 0,00% | 49,03% | 0,00% |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 97,99% | 100,00% | 100,00% |
| BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8) | 98,27% | 92,92% | 99,12% |

A bevételek teljesítési aránya 2021. és 2023. években csaknem 100 %-os volt, mivel az előirányzatok módosítását többnyire a tényleges bevételekhez igazították. A 2022. éves alacsonyabb teljesítés a működési célú támogatások államháztartáson belülről alulteljesítése miatt történt.

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

| Megnevezés | 2021. év | 2022. év | 2023. év |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0,00% | 7,32% | 0,00% |
| Működési bevételek (B4) | 0,29% | 0,00% | 0,00% |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 0,29% | 7,32% | 0,00% |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 99,71% | 92,68% | 100,00% |
| BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

A táblázat adatai megmutatják, hogy a Hivatal bevételeinek 93-100 %-át a finanszírozási bevételek tették ki a vizsgált időszak alatt. A maradék 7 %-ot 2022. évben a működési célú támogatások államháztartáson belülről tették ki.

3. A kiadások és bevételek előző évhez történő hasonlítása.

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

| Megnevezés | 2022/2021 | 2023/2022 | 2023/2021 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Személyi juttatások (K1) | 128,42% | 107,28% | 137,76% |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 119,14% | 101,45% | 120,87% |
| Dologi kiadások (K3) | 129,56% | 86,31% | 111,83% |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Működési kiadások (K1-K5) | 127,43% | 105,15% | 133,98% |
| Beruházások (K6) | 741,85% | 446,70% | 3313,88% |
| Felhalmozási kiadások (K6-K8) | 741,85% | 446,70% | 3313,88% |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 127,52% | 105,46% | 134,49% |
| KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9) | 127,52% | 105,46% | 134,49% |

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a kiadások főösszege 2022. évre 28 %-kal, majd 2023. évre további 5 %-kal növekedett, így összességében 34 %-os emelkedés történt, részletesen pedig az alábbiak szerint alakult:

- A személyi juttatások tekintetében az összes kiadáshoz hasonló változás figyelhető meg, 2021. évről 2022. évre 28 %-os, majd 2023. évre további 7 %-os növekedés figyelhető meg, így a vizsgált időszakban a növekedés mértéke 38 %-os volt.
- A járulékok összegében a vizsgált időszakban a személyi juttatásokhoz hasonló tendencia, csak kisebb mértékben zajlott le, 19 %-os, majd 1 %-os növekedés, az időszakra vetítve 21 %-os emelkedést okozott.
- A dologi kiadások a vizsgált időszakban összességében ugyan növekedett, de a 2022. éves összeg az Európai Parlamenti választások és a Helyi Önkormányzati választások miatt jelentősen magasabb volt mindkét másik évinél.
- Egyéb működési célú kiadásoknak csak 2023. évben volt forgalma, így a változás %-a a vizsgált időszakban nem értékelhető.

- A beruházásokra 2021. évben igen alacsony összeget (12 e Ft-ot) fordítottak, míg 2023. évben csaknem 400 e Ft-ot. A változás %-a ennek megfelelően torz képet mutat, annál is inkább mert a beruházási kiadások összege egyáltalán nem volt magas és a Hivatal költségvetésében sem játszott jelentős szerepet..

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

| Megnevezés | 2022/2021 | 2023/2022 | 2023/2021 |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Működési bevételek (B4) | 0,04% | 7,45% | 0,00% |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 3003,50% | 0,00% | 0,00% |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 110,00% | 113,78% | 125,16% |
| BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8) | 118,35% | 105,45% | 124,79% |

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a bevételek teljesítésének főösszege 2021. évre 18 %-kal, majd 2023. évre további 5 %-kal növekedett, így a vizsgált időszakra vonatkozóan összességében csaknem 25 %-kal emelkedett.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről csak 2022. évben volt forgalma, így a változás %-a a vizsgált időszakban nem értékelhető. A működési bevételeknek csak 2021. évben volt „látható” összege, ezért a változás %-a nem elemezhető.

A bevételek között egyedül a Finanszírozási bevételeknél tapasztalható mindhárom évben jelentősebb érték, ezért csak annak értékelése lehetséges. Ennek megfelelően a Finanszírozási bevételek 2022. évre 10 %-kal, majd 2023. évre 14 %-kal haladták meg az előző évi értéket, így az időszaki változás 25 %.

4. A Hivatal vagyoni helyzetének alakulása.

A jelentés 3. számú melléklete a Hivatal 2021-2023. éves év végi mérlegének adatait mutatja be.

A mérleg főösszege a nyitó 6.264 e Ft-ról 743 e Ft-ra csökkent.

Eszközoldalon a **befektetett eszközök** között tárgyi eszközök, azon belül is a Gépek, berendezések, felszerelések voltak, de záróegyenleg csak 2023. évben volt (180 e Ft), a számítástechnikai eszközvásárlás miatt.

A **pénzeszközök** jelentős összegben csökkentek, méghozzá 6.234 e Ft-ról 488 e Ft-ra, elsősorban a bankszámla egyenlegének változása miatt. A 2021. éves kiemelkedő záróérték a 2021. decemberi bérfedezetre, még 2021. évben megkapott, de csak 2022. évben kifizetett összeget takarta. Ennek megfelelően a pénzeszközök záró értéke 2022. évben az előző év 8 %--ára esett vissza, majd tulajdonképpen nem változtak.

A vizsgált években minimális mértékű (80 e Ft alatti) **követelést** tartottak nyilván, ami nem tekinthető számottevőnek.

A források esetében a **saját tőke** -430 e Ft-ról -8.153 e Ft-ra csökkent a felhalmozott eredmény, mérleg szerinti eredmény változásának hatására.

Kötelezettségek tekintetében csak 2021. év végén szerepelt egyenleg, 50 Ft-os összegben.

A **passzív időbeli elhatárolások** a nyitó 6.695 e Ft-ról 8.896 e Ft-ra változott, a bérek időbeli elhatárolása miatt.

A Hivatal 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 | 0 | 0 | 180 194 |
| C) Pénzeszközök | 6 234 492 | 472 149 | 488 287 |
| D) Követelések | 30 000 | 74 465 | 74 465 |
| Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F) | 6 264 492 | 546 614 | 742 946 |
| G/ Saját Tőke | -430 117 | -8 357 468 | -8 153 301 |
| H) Kötelezettségek | 50 | 0 | 0 |
| J) Passzív Időbeli Elhatárolások | 6 694 559 | 8 904 082 | 8 896 247 |
| Források Összesen (=G+H+I+J) | 6 264 492 | 546 614 | 742 946 |

Az alábbiakban az Eszközök és Források változása kerül bemutatásra:

| Megnevezés | 2022/2021 | 2023/2022 | 2023/2021 |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------|
| A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| C) Pénzeszközök | 7,57% | 103,42% | 7,83% |
| D) Követelések | 248,22% | 100,00% | 248,22% |
| <u>Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)</u> | <u>8,73%</u> | <u>135,92%</u> | <u>11,86%</u> |
| G/ Saját Tőke | 1943,07% | 97,56% | 1895,60% |
| H) Kötelezettségek | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| J) Passzív Időbeli Elhatárolások | 133,00% | 99,91% | 132,89% |
| <u>Források Összesen (=G+H+I+J)</u> | <u>8,73%</u> | <u>135,92%</u> | <u>11,86%</u> |

A mérleg főösszege 2022. évre jelentős mértékben (91 %-kal) csökkent, majd 2023. évre 36 %-nyit emelkedett, így összességében 2023. évre 88 %-kal volt kevesebb a 2021. éves záró értéknél.

A mérleg főösszegének változására a legjelentősebb arányt képviselő pénzeszközök csökkenése volt hatással.

A befektetett eszközök tekintetében csak 2023. évben figyelhető meg záróegyenleg, ezért a változás %-a nem értékelhető.

A pénzeszközök tekintetében a csökkenés mértéke 2022. évre igen jelentős volt, majd minimálisan emelkedett, de összességében 92 %-os visszaesés történt.

A követelések záróállomány nem volt jelentős összegű, a 2022. évre történő két és félszeres emelkedés kissé félrevezető.

Forrás oldalon a saját tőke változása a negatív érték miatt növekedésnek tűnik, de valójában folyamatosan csökkenés történt.

Mivel a kötelezettségek állományának csak 2021. évben volt záróegyenlege, a változás nem értékelhető.

A passzív időbeli elhatárolások 2022. évre 33 %-kal növekedtek, majd 2023. évre gyakorlatilag nem változtak.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

| Megnevezés | 2022/2021 | 2023/2022 | 2023/2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök | 0,00% | 0,00% | 24,25% |
| C) Pénzeszközök | 99,52% | 86,38% | 65,72% |
| D) Követelések | 0,48% | 13,62% | 10,02% |
| Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| G/ Saját Tőke | -6,87% | -1528,95% | -1097,43% |
| H) Kötelezettségek | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| J) Passzív Időbeli Elhatárolások | 106,87% | 1628,95% | 1197,43% |
| Források Összesen (=G+H+I+J) | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a befektetett eszközöknek csak 2023. évben volt részaránya, igaz abban az évben 24 %-os.

A pénzeszközök részaránya 2021. évben volt a legmagasabb csaknem 100 %, majd 86 % és 2023. év végére 66 %.

Követelés csak minimális összegben szerepelt a mérlegben, annak aránya 1 % alatti értékről 10 % fölé emelkedett, de ez nem a mérlegben szereplő összeg növekedése, hanem a pénzeszközök értékének csökkenése miatt következett be.

Forrás oldalon a saját tőke negatív értéke miatt a megoszlás %-a nem értékelhető reálisan.

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

Nem tapasztalható olyan kiugró eltérés, ami a Hivatal 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 18.

Kiss Csaba
belső ellenőrzési vezető

IV. REALIZÁLÁSI ZÁRADÉK

Alulírott elismerem, hogy a vizsgálati jelentés két példányát átvettem, az abban foglaltakat megismertem. A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megteszem.

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

- észrevételt nem teszek
- **8 napon belül észrevételt kívánok tenni**

(A megfelelő szöveg aláhúzendó!)

Bak, 2024. november

Salamon Henrietta
jegyző

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 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) | 61 600 000 | 65 844 000 | 59 892 788 | 70 382 075 | 82 683 532 | 76 912 394 | 73 587 000 | 82 888 033 | 82 508 240 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) | 10 000 000 | 10 000 000 | 8 755 497 | 10 500 000 | 11 750 000 | 10 431 670 | 9 500 000 | 11 500 000 | 10 582 956 |
| Dologi kiadások (K3) | 4 200 000 | 6 649 715 | 6 159 158 | 6 310 000 | 8 744 395 | 7 979 669 | 8 135 000 | 7 053 515 | 6 887 597 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 250 080 | 250 080 |
| Működési kiadások (K1-K5) | 75 800 000 | 82 493 715 | 74 807 443 | 87 192 075 | 103 177 927 | 95 323 733 | 91 222 000 | 101 691 628 | 100 228 873 |
| Beruházások (K6) | 635 000 | 15 000 | 11 970 | 0 | 88 800 | 88 800 | 0 | 396 671 | 396 671 |
| Felújítások (K7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási kiadások (K6-K8) | 635 000 | 15 000 | 11 970 | 0 | 88 800 | 88 800 | 0 | 396 671 | 396 671 |
| Költségvetési kiadások (K1-K8) | 76 435 000 | 82 508 715 | 74 819 413 | 87 192 075 | 103 266 727 | 95 412 533 | 91 222 000 | 102 088 299 | 100 625 544 |
| Finanszírozási kiadások (K9) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KIADÁSOK FŐSSZESEN (K1-K9) | 76 435 000 | 82 508 715 | 74 819 413 | 87 192 075 | 103 266 727 | 95 412 533 | 91 222 000 | 102 088 299 | 100 625 544 |

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 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) | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 335 555 | 7 027 975 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Működési bevételek (B4) | 0 | 0 | 233 996 | 0 | 94 | 94 | 0 | 900 010 | 7 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Költségvetési bevételek (B1-B7) | 0 | 0 | 233 996 | 0 | 14 335 649 | 7 028 069 | 0 | 900 010 | 7 |
| Finanszírozási bevételek (B8) | 76 435 000 | 82 508 715 | 80 849 909 | 87 192 075 | 88 931 078 | 88 931 078 | 91 222 000 | 101 188 289 | 101 188 289 |
| BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8) | 76 435 000 | 82 508 715 | 81 083 905 | 87 192 075 | 103 266 727 | 95 959 147 | 91 222 000 | 102 088 299 | 101 188 296 |

BAKI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 2021-2023. évek mérlege

| Megnevezés | 2021.12.31 | 2022.12.31 | 2023.12.31 |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 0 | 0 | 180 194 |
| A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) | 0 | 0 | 180 194 |
| A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 0 | 0 | 180 194 |
| C/II/1 Forintpénztár | 23 590 | 244 325 | 84 595 |
| C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3) | 23 590 | 244 325 | 84 595 |
| C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák | 6 210 902 | 227 824 | 403 692 |
| C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2) | 6 210 902 | 227 824 | 403 692 |
| C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV) | 6 234 492 | 472 149 | 488 287 |
| D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f) | 30 000 | 74 465 | 74 465 |
| D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek | 30 000 | 0 | 0 |
| D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések | 0 | 74 465 | 74 465 |
| D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9) | 30 000 | 74 465 | 74 465 |
| D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) | 30 000 | 74 465 | 74 465 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) | 6 264 492 | 546 614 | 742 946 |
| G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke | 5 524 905 | 5 524 905 | 5 524 905 |
| G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 1 704 001 | 1 704 001 | 1 704 001 |
| G/IV Felhalmozott eredmény | -2 400 536 | -7 659 023 | -15 586 374 |
| G/VI Mérleg szerinti eredmény | -5 258 487 | -7 927 351 | 204 167 |
| G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI) | -430 117 | -8 357 468 | -8 153 301 |
| H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 50 | 0 | 0 |
| H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9) | 50 | 0 | 0 |
| H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) | 50 | 0 | 0 |
| J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 6 694 559 | 8 904 082 | 8 896 247 |
| J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3) | 6 694 559 | 8 904 082 | 8 896 247 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J) | 6 264 492 | 546 614 | 742 946 |