

ELŐTERJESZTÉS

10. napirend

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2024. december 12. napján megtartásra kerülő soros, nyilvános képviselő-testületi ülésére.

Előterjesztés:	Pusztaszentlászló Község Önkormányzat és a Pusztaszentlászlói Óvoda – Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentésének tárgyalása, elfogadásáról döntés.
Előterjesztés készítője:	Salamon Henrietta jegyző
Előterjesztő:	Kaj István polgármester
Döntés formája:	Képviselő-testületi határozat
Melléklet:	Ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évben az önkormányzat és az óvoda-bölcsőde 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 javaslatok:

.../2024. (XII. 12.) Képviselő-testületi határozat:

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

Határidő: Azonnal

Felelős: Kaj István polgármester

.../2024. (XII. 12.) Képviselő-testületi határozat:

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Pusztaszentlászlói Óvoda – Bölcsőde pénzügyi-gazdasági ellenőrzéséről szóló, 2024. évi belső ellenőrzés vizsgálati jelentését elfogadja.

Határidő: Azonnal

Felelős: Kaj István polgármester Simonné Varga Katalin igazgató

Pusztaszentlászló, 2024. december 3.



PUSZTASZENTLÁSZLÓ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata gazdálkodásának megbízhatósági ellenőrzéséről

Az ellenőrzést végző szerv megnevezése: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata

Az ellenőrzött szerv megnevezése: Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde

Az ellenőrzés tárgya: a költségvetési szervek éves beszámolói adataiból a pénzügyi-jövedelmi és likviditási helyzetéről elemzés készítése

A vizsgálat célja: a gazdálkodás hatékonyságának értékelése.

Az ellenőrizendő 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:

Kaj István polgármester
Simonné Varga Katalin óvodavezető
Salamon Henrietta jegyző

I. ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

A Pusztaszentlászló Község Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési munkatervében előírtak alapján került sor Pusztaszentlászló Község Önkormányzata és Pusztaszentlászlói Óvoda-Bölcsőde (továbbiakban: óvoda; továbbiakban együtt: költségvetési szervek) 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.

A költségvetési szervek 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 nem történt.

A költségvetési szervek 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 Pusztaszentlászló 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 a költségvetési szervek 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 kiadásai 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, majd kisebb emelkedés volt tapasztalható a vizsgált időszakban. A 2021. éves 123 millió Ft-tal szemben 2022. évben már 185 millió Ft-tal számoltak eredetileg, majd 2023. évben 194 millió Ft-tal. A jelentős változások 2022. évre az egyéb működési célú kiadások a felújítások és a finanszírozási kiadások tervezett kiadásainak emelkedését tükrözték.

Az évközi előirányzat emelés 2021. évben volt a legjelentősebb (78 %-os emelés), de 2022. évben is 59 %, míg 2023. évben 29 % tapasztalható. Ennek oka minden évben más és más volt.

A teljesítések tekintetében mindhárom évben 40 %-ot meghaladó elmaradás volt tapasztalható a módosított előirányzattól.

Valamennyi évben 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.

Megnevezés	adatok Ft-ban		
	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	15 427 405	22 798 387	24 341 285
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 209 676	2 895 866	2 982 757
Dologi kiadások (K3)	27 444 093	36 928 188	35 484 514
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2 512 024	2 495 041	2 750 227
Egyéb működési célú kiadások (K5)	2 718 488	3 428 820	3 422 584
Működési kiadások (K1-K5)	50 311 686	68 546 302	68 981 367
Beruházások (K6)	9 993 375	2 577 461	14 918 857
Felújítások (K7)	22 550 781	65 934 485	25 052 374
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	12 195	0
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	32 544 156	68 524 141	39 971 231
Költségvetési kiadások (K1-K8)	82 855 842	137 070 443	108 952 598
Finanszírozási kiadások (K9)	30 319 960	36 352 427	41 412 638
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	113 175 802	173 422 870	150 365 236

A fenti adatokból megállapítható, hogy kiadások tekintetében a 2022. évben volt a legmagasabb teljesítés.

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **személyi juttatások** 2022. évre csaknem 50 %-kal növekedtek, ami több tényezőre vezethető vissza:

- 2022-ben 19 % volt a garantált bérminimum emelkedése,
- 2022. évre a választott képviselők juttatásai 74 %-kal növekedtek 2021. évhez képest.
- 5 fővel több került foglalkoztatásra

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 2022. évre jelentős mértékben emelkedett.

2021. évről 2022. évre mintegy 35 %-kal, majd 2023. évre némileg csökkent. A növekedés elsősorban az üzemeltetési anyagok beszerzésénél, továbbá a kapcsolódó ÁFÁ-nál figyelhető meg.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** keretében többségében települési támogatások szerepeltek, melyek 2022. évre némileg növekedtek, majd 2023. évre nem változtak jelentősebben.

Az **egyéb működési célú kiadások** között mindhárom évben helyi önkormányzatok részére átadott támogatással számoltak. A növekvő mérték elsősorban a költségvetési szervek támogatásának emelkedéséből adódott. Ugyanitt számoltak minden évben tartalékkal is, de azok felhasználására nem kellett sort keríteni.

Az önkormányzatnál jelentősebb **beruházásra** mindhárom évben sor került, a legmagasabb összegben 2023. évben, 15 millió Ft-értékben.

Az önkormányzati **felújítások** tekintetében 2021. évben 22.551 e Ft, 2022. évben 65.934 e Ft, míg 2023. évben 25.052 e Ft került teljesítésre. Ezen a jogcímen utak, hidak felújítására került sor.

Finanszírozási kiadások keretében folyamatosan emelkedő összeg került felhasználásra mindhárom évben a legmagasabb összeget a központi, irányító szervei támogatások folyósítása tette ki, ami a normatív finanszírozások tovább utalását takarta.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	79,07%	90,27%	92,95%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	84,99%	93,42%	90,39%
Dologi kiadások (K3)	79,82%	87,08%	62,44%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	62,80%	83,16%	99,65%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	3,10%	3,13%	7,54%
Működési kiadások (K1-K5)	33,97%	37,41%	51,29%
Beruházások (K6)	87,07%	66,43%	97,97%
Felújítások (K7)	87,00%	98,21%	48,65%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	100,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	87,02%	96,48%	59,90%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	44,67%	53,91%	54,15%
Finanszírozási kiadások (K9)	89,29%	91,94%	82,96%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	51,57%	59,02%	59,88%

A rendelkezésre álló adatok vizsgálatával megállapítható, hogy valamennyi kiadás tekintetében jóval magasabb összeggel számoltak, mint amennyit végül teljesíteni tudtak. A módosított előirányzatok minden évben több mint 40 %-kal meghaladták 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)	13,63%	13,15%	16,19%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	1,95%	1,67%	1,98%
Dologi kiadások (K3)	24,25%	21,29%	23,60%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	2,22%	1,44%	1,83%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	2,40%	1,98%	2,28%
Működési kiadások (K1-K5)	44,45%	39,53%	45,88%
Beruházások (K6)	8,83%	1,49%	9,92%
Felújítások (K7)	19,93%	38,02%	16,66%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	0,01%	0,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	28,76%	39,51%	26,58%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	73,21%	79,04%	72,46%
Finanszírozási kiadások (K9)	26,79%	20,96%	27,54%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	100,00%	100,00%	100,00%

A táblázat adatai megmutatják, hogy az önkormányzat kiadásai viszonylag stabil arányokat tartanak.

A személyi juttatások aránya 13 % feletti volt, a legmagasabb érték 2023. évben volt (16 %).

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó valamennyi évben 2 % alatti részarányt képviselt.

Az egyik legjelentősebb arányt a dologi kiadások képviselték, itt 24 %-hoz közeli részarány figyelhető meg.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai végig 2 % körüli részarányt mutattak, inkább csökkenő mértékben.

Az egyéb működési célú kiadások szintén 2 % körül, inkább felette alakultak.

A felhalmozási kiadások aránya a pályázatokon nyert támogatások felhasználásnak a függvénye volt, jól látszik, hogy 2022. év volt a kiemelkedő, csaknem 40 %-os arányt mutatva.

A központi, irányító szervei támogatások folyósításának emelkedése okán a finanszírozási kiadások mértéke is számottevő volt, mert mindhárom évben 20 %-ot meghaladta.

Az Óvoda kiadásai megoszlásának és teljesítésének elemzése

Az óvoda 2021-2023. éves kiadásait kiemelt előirányzatonként a jelentés 4. számú melléklete tartalmazza.

A melléklet adatait vizsgálva összességében megállapítható, hogy a vizsgált időszakban az eredeti előirányzat folyamatosan növekedett, 2023. évben jelentősebb mértékben, így a 2021. éves 27 millió Ft-os összege 47 millió Ft-ra változott.

Az évközi előirányzat módosítást vizsgálva megállapítható, hogy 2021. és 2022. években 14 % körül alakult, míg 2023. évben gyakorlatilag nem változott. A 2021-2022. éves magasabb mértékű emelést a személyi juttatások indokolták.

A teljesítések tekintetében 2023. évben figyelhető meg kissé magasabb mértékű alulteljesítés a módosított előirányzathoz képest.

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.

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Személyi juttatások (K1)	21 899 250	27 900 634	32 704 136
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	3 331 771	3 731 040	4 424 386
Dologi kiadások (K3)	2 056 309	1 535 267	1 600 546
Működési kiadások (K1-K5)	27 287 330	33 166 941	38 729 068
Beruházások (K6)	0	129 999	87 917
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	0	129 999	87 917
Költségvetési kiadások (K1-K8)	27 287 330	33 296 940	38 816 985
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	27 287 330	33 296 940	38 816 985

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

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **személyi juttatások** a vizsgált években folyamatosan növekedtek, 2022. évre magasabban. Az emelkedés oka, hogy a törvény szerinti illetmények, munkabérek esetében volt jelentősebb mértékű emelkedés, mert a köznevelésben dolgozók béremelésére, továbbá a garantált bérminimum és a minimálbér emelésére kellett sort keríteni.

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 inkább csökkenő tendenciát mutatott.

Az óvodánál **beruházásra** minimális mértékben, 2022. évben 130 e Ft, 2023. évben pedig 88 e Ft értékben került sor.

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)	95,11%	91,54%	93,18%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	81,26%	82,91%	94,49%
Dologi kiadások (K3)	51,05%	57,37%	23,38%
Működési kiadások (K1-K5)	87,59%	88,08%	83,06%
Beruházások (K6)	0,00%	92,86%	100,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	0,00%	92,86%	100,00%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	87,59%	88,10%	83,09%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	87,59%	88,10%	83,09%

A rendelkezésre álló adatok vizsgálatával megállapítható, hogy valamennyi kiadás tekintetében magasabb összeggel számoltak, mint amennyit végül teljesíteni tudtak. Az elmaradás a dologi kiadások tekintetében volt jellemzőbb, de 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)	80,25%	83,79%	84,25%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	12,21%	11,21%	11,40%
Dologi kiadások (K3)	7,54%	4,61%	4,12%
Működési kiadások (K1-K5)	100,00%	99,61%	99,77%
Beruházások (K6)	0,00%	0,39%	0,23%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	0,00%	0,39%	0,23%
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 az óvoda egyes kiadásainak aránya a vizsgált években minimális változott.

A személyi juttatások végig 80 % feletti arányt képviseltek.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 11-12 % között mozgott.

A dologi kiadások teljesítése 2021. évben még 8 % volt, ami 5 %-ra, majd 4 %-ra csökkent.

A beruházások 0,4 % alatti aránya jelentéktelennek tekinthető.

2. A bevételek megoszlásának és teljesítésének értékelése.

Az önkormányzat bevételei megoszlásának és teljesítésének elemzése

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

A melléklet adataiból megállapítható, hogy a bevételek eredeti előirányzatai 2022. évre történő nagyobb léptékű emelkedését követően, 2023. évre már kisebb mértékben, de tovább növekedett. A 2022. évre történő 62 millió Ft-os növekedés a működési célú támogatások államháztartáson belülről és a finanszírozási bevételek (előző évi pénzmaradvány igénybe vétele) miatt volt.

Az évközi előirányzat emelés 2021. évben volt a legjelentősebb (78 %-os emelés), de 2022. évben is 59 %-kal, 2023. évben pedig 29 %-kal emelték meg eredeti előirányzataikat. Előirányzat emelésre gyakorlatilag valamilyen kiemelt bevételi előirányzatnál sor került, de legmagasabb összegben a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről esetében.

A bevételek teljesítése a 2021. és 2023. években a módosított előirányzat 97 %-ához közeli értéket mutatott, ugyanakkor 2021. évben „csak” 91 %-os volt. Ez utóbbi oka a működési bevételek jelentősebb alulteljesítése volt.

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)	71 759 593	82 691 310	92 628 759
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	68 621 149	67 656 149	9 106 335
Közhatalmi bevételek (B3)	9 363 621	9 899 107	16 524 077
Működési bevételek (B4)	2 076 440	5 643 594	24 773 010
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	118 490
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	155 000	935 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	385 000	0
Költségvetési bevételek (B1-B7)	151 820 803	166 430 160	144 085 671
Finanszírozási bevételek (B8)	60 183 876	102 200 169	98 697 990
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	212 004 679	268 630 329	242 783 661

A költségvetési bevételek főösszege tekintetében megállapítható, hogy a vizsgált években jelentősebb mértékben változtak (212 millió Ft és 269 millió Ft közötti értékben).

A kiemelt előirányzatok teljesítési adataiból megállapítható, hogy a **Működési célú támogatások államháztartáson belülről** folyamatosan 10 millió Ft-tal emelkedett.

A **Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** esetében a fejlesztési programokhoz (lásd kiadások) kapott támogatás szerepelt, ami 2021-2022. években csaknem azonos összegű volt (68 millió Ft-hoz közeli). 2023. évben az önkormányzat felhalmozási célú támogatást 9 millió Ft-os összegben kapott.

A **Közhatalmi bevételek** 2023. évre háromnegyedével emelkedtek 2021-2022. évekhez 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 2022. évre csaknem háromszoros, majd 2023. évre további több mint négyszeres emelkedés figyelhető meg. Ez teljes mértékben a önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel és a kapcsolódó ÁFA tette ki.

Felhalmozási bevételeket csak 2023. évben realizáltak (118 e Ft-ot), ami nem tekinthető jelentős összegűnek, önkormányzati ingatlanok kerültek értékesítésre.

Működési célú átvett pénzeszközök tekintetében 2022. évben realizált 155 e Ft, illetve a 2023. évben kapott 935 e Ft 100 e Ft nem tekinthető lényegesnek.

A vizsgált időszakban 2022. évben 385 e Ft-os **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** realizálására is sor került.

A **Finanszírozási bevételek** teljesítése alapvetően az előző év költségvetési maradványának igénybeviteléből adódott. Itt 2022. évben figyelhető meg magasabb összeg, ami kapcsolódik a 2021. évben érkezett Felhalmozási támogatáshoz, amely felhasználása többnyire a következő években történt (lásd beruházások és felújítások).

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%	99,79%	99,52%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	100,00%	100,00%	100,00%
Közhatalmi bevételek (B3)	94,54%	91,91%	89,13%
Működési bevételek (B4)	23,55%	19,08%	81,62%
Felhalmozási bevételek (B5)	0,00%	0,00%	98,74%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	43,66%	75,71%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	100,00%	0,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	95,32%	86,86%	94,53%
Finanszírozási bevételek (B8)	100,00%	100,00%	100,00%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	96,60%	91,43%	96,68%

A bevételek teljesítési aránya 2021. és 2023. években 96 % feletti volt, de 2023. évben 91 %-ot meghaladó, ami viszonylag magas érték. Az alulteljesítés legfőbb oka a működési bevételek jelentősebb elmaradása volt.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	33,85%	30,78%	38,15%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	32,37%	25,19%	3,75%
Közhatalmi bevételek (B3)	4,42%	3,69%	6,81%
Működési bevételek (B4)	0,98%	2,10%	10,20%
Felhalmozási bevételek (B5)	0,00%	0,00%	0,05%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	0,06%	0,39%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	0,14%	0,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	71,61%	61,96%	59,35%
Finanszírozási bevételek (B8)	28,39%	38,04%	40,65%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	100,00%	100,00%	100,00%

A táblázat adatai megmutatják, hogy az önkormányzat bevételeinek arányaira a vizsgált években a finanszírozási bevételek növekedése volt a legjelentősebb hatással.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről 30 % fölötti aránnyal rendelkeztek és inkább növekvő tendenciát mutattak.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről arányaiban egyaránt megfigyelhető a 2021-2022. évek csaknem 70 millió Ft-os és a 2023. éves 10 millió Ft alatti teljesítés arányokra gyakorolt hatása.

A közhatalmi bevételek részarányán is meglátszik a 2023. éves ugrásszerű emelkedés, mert a korábbi évek 4 %-os aránya 7 %-hoz közelebb emelkedett.

A működési bevételek 2023. éves kiemelkedő teljesítése a korábbi évek 1-2 %-os részarányát 10 % fölé „repítette”.

A felhalmozási bevételek csak 2023. évben teljesültek, akkor is minimális összegben, így aránya alig mérhető.

Működési célú átvett pénzeszközök részaránya nem érte el a 0,5 %-ot, tehát nem befolyásolta érdemben az önkormányzat bevételeit.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök csak 2022. évben teljesültek, akkor is minimális összegben, így aránya sem volt magas.

A finanszírozási bevételek részaránya folyamatos emelkedést mutatott, a 2021. évben 28 %, 2022. évben 38 %, 2023. évben már 41 % volt.

Az óvoda bevételei megoszlásának és teljesítésének elemzése

Az óvoda 2021-2023. éves bevételeit kiemelt előirányzatonként a jelentés 5. számú melléklete tartalmazza.

Az óvoda bevételei alapvetően működési bevételekből és finanszírozási bevételekből állnak.

Az eredeti előirányzatok 2022. évre kisebb, 2023. évre viszont jelentősebb mértékben növekedtek.

Az évközi előirányzat módosítást vizsgálva megállapítható, hogy. A 2021-2022. éves magasabb mértékű emelést a személyi juttatások indokolták.

Az előirányzat módosítások összességében nem tekinthetők jelentős mértékűnek, 2021. és 2022. években 14 % körül alakult, míg 2023. évben gyakorlatilag nem változott.

A teljesítések tekintetében is folyamatosan emelkedő összeg került realizálásra, elsősorban a finanszírozási bevételek okán. A teljesítési adatok tekintetében a módosított előirányzattól elmaradó, de az eredeti előirányzatot – 2023. évet kivéve – némileg meghaladó összeg 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 bevételek (B4)	7	11	13
Költségvetési bevételek (B1-B7)	7	11	13
Finanszírozási bevételek (B8)	27 945 992	34 163 215	38 960 394
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	27 945 999	34 163 226	38 960 407

A **működési bevételek** között 10 Ft körüli összeg került realizálásra, amely annyira alacsony, hogy az adatok elemzése szempontjából értelmezhetetlen.

A **Finanszírozási bevételek** teljesítése soron került elszámolásra az előző év maradvány, továbbá az önkormányzattól működésre kapott pénzeszköz.

Jól látszik, hogy folyamatosan növekvő összeget kaptak az önkormányzattól.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Működési bevételek (B4)	17,50%	0,00%	12,38%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	17,50%	0,00%	12,38%
Finanszírozási bevételek (B8)	89,70%	91,85%	83,40%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	89,70%	90,39%	83,40%

A bevételek teljesítési aránya a 2021-2022. években vizsgált időszakban 90 % körüli, 2023. évben pedig 83 % feletti volt. A változások gyakorlatilag a finanszírozási bevételek alakulását tükrözték.

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

Megnevezés	2021. év	2022. év	2023. év
Működési bevételek (B4)	0,00%	0,00%	0,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	0,00%	0,00%	0,00%
Finanszírozási bevételek (B8)	100,00%	100,00%	100,00%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	100,00%	100,00%	100,00%

A táblázat adatai megmutatják, hogy az óvoda bevételeinek összetételében nem figyelhető meg mozgás, bevételek gyakorlatilag csak finanszírozási bevételekből álltak.

3. A kiadások és bevételek előző évhez történő hasonlítása.

Az önkormányzat kiadásainak és bevételeinek 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)	147,78%	106,77%	157,78%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	131,05%	103,00%	134,99%
Dologi kiadások (K3)	134,56%	96,09%	129,30%
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	99,32%	110,23%	109,48%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	126,13%	99,82%	125,90%
Működési kiadások (K1-K5)	136,24%	100,63%	137,11%
Beruházások (K6)	25,79%	578,82%	149,29%
Felújítások (K7)	292,38%	38,00%	111,09%
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,00%	0,00%	0,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	210,56%	58,33%	122,82%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	165,43%	79,49%	131,50%
Finanszírozási kiadások (K9)	119,90%	113,92%	136,59%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	153,23%	86,70%	132,86%

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a kiadások főösszege 2022. évre 53 %-kal emelkedett, majd 2023. évre 13 %-kal csökkent, így összességében 33 %-os emelkedés történt.

A vizsgált időszak alatti változások az alábbiak szerint értékelhetőek:

- A személyi juttatások tekintetében a folyamatos emelkedés 2022. évre 48 %-ot, 2023. évre pedig 7 %-ot jelentett, így összességében csak 60 %-os mértékű (növekedés) volt az időszakai változás.
- A járulékok teljesítésének összegében folyamatosan növekedés történt (31 %-kal, majd 3 %-kal), így az időszakai változás 35 %.
- A dologi kiadásoknál a vizsgált időszakban előbb 35 %-os növekedés, majd 4 %-os csökkenés, összességében csaknem 30 %-os mértékű emelkedés figyelhető meg.
- Az ellátottak pénzbeli juttatásai esetében 2022. évre nem tapasztalható jelentősebb változás, míg 2023. évre 10 %-os növekedés történt.
- Az egyéb működési célú kiadások jelentősebben emelkedtek 2022. évre (26 %), majd 2023. évre már gyakorlatilag nem változott.
- Mivel jelentősebb összegű beruházási kiadások 2021. és 2023. évben történtek, a változás %-a jelentősen kilengő értéket mutatott. Ha a teljes időszakra tekintünk, akkor másfélszeres növekedés történt.
- A felújítások tekintetében viszont 2022. évben volt a legmagasabb teljesítés, továbbá 2021. és 2023. években csak 11 %-os változás figyelhető meg, ezért itt is tapasztalhatóak jelentősebben kiugró értékek.

- A finanszírozási kiadások teljesítése tekintetében folyamatos emelkedés mellett 2023. év volt a legmagasabb összegű. A növekedés mértéke 20 %, majd további 14 % volt, így az időszaki változás 37 %.

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

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	115,23%	112,02%	129,08%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	98,59%	13,46%	13,27%
Közhatalmi bevételek (B3)	105,72%	166,92%	176,47%
Működési bevételek (B4)	271,79%	438,96%	1193,05%
Felhalmozási bevételek (B5)	0,00%	0,00%	0,00%
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,00%	603,23%	0,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,00%	0,00%	0,00%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	109,62%	86,57%	94,91%
Finanszírozási bevételek (B8)	169,81%	96,57%	163,99%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	126,71%	90,38%	114,52%

A táblázat adataiból megfigyelhető, hogy a bevételek teljesítésének főösszege 2022. évre 27 %-kal növekedett, majd 2023. évre 10 %-kal csökkent, így a vizsgált időszakra vonatkozóan összességében mintegy 15 %-kal volt magasabb összegű, tehát jelentősen kilengést nem mutatott.

A vizsgált időszak alatti változások az alábbiak szerint alakultak:

- A működési célú támogatások államháztartáson belülről tekintetében folyamatos és egyenletes növekedés (15 % és 12 %) A 2021. éves és a 2023. éves működési támogatások között csaknem 30 %-os változás (emelkedés) történt.
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 2021-2022. években nem tértek el jelentősebben, de 2023. évre a korábbi időszaknak alig tette ki a 10 %-át.
- A közhatalmi bevételek teljesítése folyamatosan emelkedett, 2022. évre 6 %-kal, majd 2023. évre további csaknem 67 %-kal emelkedett, így összességében csaknem 80 %-os emelkedés tapasztalható.
- Működési bevételek folyamatos és igen dinamikus emelkedést mutattak, 2022. évre csaknem háromszorosát, 2023. évre pedig négyszeres mértéket meghaladót.

- A felhalmozási bevételek tekintetében csak 2023. évben figyelhető meg teljesítési adat, így a változás %-a nem értelmezhető.
- Működési célú átvett pénzeszközök teljesítésére csak 2022-2023. években került sor, akkor a változás %-a hatszoros értéket mutatott.
- A felhalmozási célú átvett pénzeszközök csak 2022. évben figyelhető meg teljesítési adat, így a változás %-a nem értelmezhető.
- Finanszírozási bevételek esetében 2022. éves kiemelkedő mértéke a változás %-ában is megjelent. A 2022. évre történtő csaknem 70 %-os növekedést, mintegy 3 %-os csökkenés követte, így ha az időszaki változást nézzük, akkor 64 %-os növekedés történt.

Az óvoda kiadásainak és bevételeinek 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)	127,40%	117,22%	149,34%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	111,98%	118,58%	132,79%
Dologi kiadások (K3)	74,66%	104,25%	77,84%
Működési kiadások (K1-K5)	121,55%	116,77%	141,93%
Beruházások (K6)	0,00%	67,63%	0,00%
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	0,00%	67,63%	0,00%
Költségvetési kiadások (K1-K8)	122,02%	116,58%	142,25%
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	122,02%	116,58%	142,25%

A táblázat adataiból a vizsgált időszak alatti változás az alábbiak szerint értékelhető:

- személyi juttatások esetében a minimálbér és garantált bérminimum emelése folyamatosan növekvő tendenciát indukált, összességében az időszakra tekintve csaknem 50 %-osat.
- a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó a tendenciáját egyrészt a személyi juttatások változása, másrészt a szocho csökkentése befolyásolta, összességében 33 %-kal emelkedtek.
- a dologi kiadások 2022. évre negyedével csökkentek, majd 2023. évre 4 %-kal emelkedtek, így összességében több mint 20 %-os csökkenés történt.
- beruházásokra csak 2022-2023. években került sor, melyek összege nem volt jelentős, a változás 32 % csökkenést mutatott.

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

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
Működési bevételek (B4)	157,14%	118,18%	185,71%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	157,14%	118,18%	185,71%
Finanszírozási bevételek (B8)	122,25%	114,04%	139,41%
BEVÉTELEK FŐÖSSZESEN (B1-B8)	122,25%	114,04%	139,41%

A táblázat adataiból a vizsgált időszak alatti változások az alábbiak szerint értékelhetők:

- Működési bevételek összege annyira alacsony volt, hogy változása nem értékelhető.
- Az óvoda finanszírozási bevételeinek változása folyamatos emelkedést mutatott, előbb 22 %-osat, majd további 14 %-osat, így összességében a vizsgált időszakban csaknem 40 %-kal kaptam magasabb összeget.

4. A költségvetési szervek vagyoni helyzetének alakulása.

Az önkormányzat vagyoni helyzetének alakulása

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

A mérleg főösszege a nyitó 737.038 e Ft-ról 10 % alatti mértékben, 794.261 e Ft-ra emelkedett.

Eszközoldalon a **befektetett eszközök** összességében 60 millió Ft-ot meghaladó növekedés történt, ami az ingatlanok és a beruházások változásának „köszönhető”. Itt megjegyezzük, hogy a nem aktivált beruházások mértékét (88 millió Ft) magasnak tartjuk, az aktiválást javasoljuk.

Az eszközök között némileg csökkent a **pénzeszközök** állománya, mert a nyitó 102.652 e Ft-os érték az időszak végére 95.761 e Ft-ra csökkent, elsősorban a bankszámla egyenlegének változása miatt.

A **követeléseknél** az időszak alatt voltak változások, de összességében csak 2 millió Ft-os növekedés figyelhető meg. Ennek elsődleges oka a helyi adók hátralékainak emelkedése, továbbá az adott előlegek növekedése.

A források esetében a **saját tőke** 726.259 e Ft-ról 782.214 e Ft-ra változott, a felhalmozott eredmény, mérleg szerinti eredmény változásának eredményeként.

A **kötelezettségek** állománya folyamatosan emelkedett, összességében 8.322 e Ft-ról 9.451 e Ft-ra, amelyre a kapott előlegek voltak a legjelentősebb háttal.

A **passzív időbeli elhatárolások** a nyitó 2.457 e Ft-ról 2.596 e Ft-ra emelkedtek, a pályázati pénzek időbeli elhatárolása miatt.

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	623 427 871	664 936 199	685 623 297
C) Pénzeszközök	102 652 114	99 532 103	95 761 476
D) Követelések	10 958 449	27 806 256	12 875 956
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	737 038 434	792 274 558	794 260 729
G/ Saját Tőke	726 259 365	779 788 074	782 213 777
H) Kötelezettségek	8 322 138	9 295 096	9 451 419
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	2 456 931	3 191 388	2 595 533
Források Összesen (=G+H+I+J)	737 038 434	792 274 558	794 260 729

Az alábbiakban az Eszközök és Források változása kerül bemutatásra:

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	106,66%	103,11%	109,98%
C) Pénzeszközök	96,96%	96,21%	93,29%
D) Követelések	253,74%	46,31%	117,50%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	107,49%	100,25%	107,76%
G/ Saját Tőke	107,37%	100,31%	107,70%
H) Kötelezettségek	111,69%	101,68%	113,57%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	129,89%	81,33%	105,64%
Források Összesen (=G+H+I+J)	107,49%	100,25%	107,76%

A mérleg főösszege a vizsgált időszakban 2022. évre 7 %-kal emelkedett, majd gyakorlatilag nem változott.

Eszköz oldalon a legmagasabb részarány képező befektetett eszközök esetében 2022. évben 7 %-os, majd 2023. évben további 3 %-os emelkedés történt, így összességében 10 %-os növekedés tapasztalható.

A pénzeszközök tekintetében 2022. évben 3 %-nyi, majd 2023. évben 4 %-nyi csökkenés történt. A nyitó és záróérték összegszerűségében mintegy 7 %-os csökkenést takar.

A követelések tekintetében az egész időszakra vonatkoztatva mintegy 20 %-os növekedés figyelhető meg, de a 2022. éves kiemelkedő érték a közenső változás %-ára nagy hatással volt.

Forrás oldalon a legmagasabb részarány képező saját tőke 2022. évben 7 %-kal emelkedett, majd gyakorlatilag nem változott.

A kötelezettségek állománya folyamatosan emelkedett, előbb 12 %-kal, majd további 2 %-kal, összességében 14 %-kal.

Meg kell említeni még a passzív időbeli elhatárolásokat, amelyek 2022. évben 30 %-kal emelkedtek, majd 2023. évben 19 %-kal csökkentek, összességében a vizsgált időszakra tekintve 6 %-os növekedést 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 Vagyona Tartozó Befektetett Eszközök	84,59%	83,93%	86,32%
C) Pénzeszközök	13,93%	12,56%	12,06%
D) Követelések	1,49%	3,51%	1,62%
<u>Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>
G/ Saját Tőke	98,54%	98,42%	98,48%
H) Kötelezettségek	1,13%	1,17%	1,19%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0,33%	0,40%	0,33%
<u>Források Összesen (=G+H+I+J)</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a befektetett eszközök a dominánsak (84-86 %).

A pénzeszközök 2021. éves 14 %-os részaránya 2023. évre némileg 12 % felettire esett vissza.

A követelések összegének és arányának 2022. éves változása ugyan meglát-szik, de az időszakra vonatkoztatva nem tapasztalható jelentősebb eltérés.

Forrás oldalon a saját tőke aránya viszonylag stabilan 98 % feletti értéket mutatott.

A kötelezettségek részaránya folyamatosan 1 %-ot némileg meghaladó volt.

A passzív időbeli elhatárolások aránya egyik évben sem érte el a 0,5 %-ot.

Az óvoda vagyoni helyzetének alakulása

A jelentés 6. számú melléklete az óvoda 2021-2023. éves év végi mérleg ada-tait mutatja be.

A mérleg főösszege a nyitó 830 e Ft-ról 343 e Ft-ra csökkent.

Eszközoldalon a **befektetett eszközök** változását alapvetően a gépek, beren-dezések, felszerelések minimális beruházása, továbbá az értékcsökkenés el-számolása okozta.

A **pénzeszközök** nyitó 659 e Ft-os értéke az időszak végére 140 e Ft-ra csökkent.

A **követelések** 2023. éves záró értéke mindössze 3 e Ft volt.

A források esetében a **saját tőke** 823 e Ft-ról -2.692 e Ft-ra csökkent, a fel-halmozott eredmény, mérleg szerinti eredmény változásának eredményeként.

A **kötelezettséget** állománya nem volt jelentős, az időszakban végig azonos összeget (7 e Ft-ot) mutattak ki.

A **passzív időbeli elhatárolások** esetében jelentős emelkedés történt, mert azt csak 2022-2023. években mutattak ki. a 2022. éves 2.706 e Ft-os záró ál-lomány 2023. évben 3.028 e Ft-ra emelkedett, alapvetően a bérjellegű kiadá-sok elhatárolása miatt.

Az óvoda 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	170 873	164 941	199 106
C) Pénzeszközök	658 669	863 046	140 182
D) Követelések	0	3 240	3 240
<u>Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)</u>	<u>829 542</u>	<u>1 031 227</u>	<u>342 528</u>
G/ Saját Tőke	822 742	-1 681 391	-2 692 199
H) Kötelezettségek	6 800	6 800	6 800
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0	2 705 818	3 027 927
<u>Források Összesen (=G+H+I+J)</u>	<u>829 542</u>	<u>1 031 227</u>	<u>342 528</u>

Az alábbiakban az Eszközök és Források változása kerül bemutatásra:

Megnevezés	2022/2021	2023/2022	2023/2021
A) Nemzeti Vagyonba Tartozó Befektetett Eszközök	96,53%	120,71%	116,52%
C) Pénzeszközök	131,03%	16,24%	21,28%
D) Követelések	0,00%	100,00%	0,00%
<u>Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)</u>	<u>124,31%</u>	<u>33,22%</u>	<u>41,29%</u>
G/ Saját Tőke	-204,36%	160,12%	-327,22%
H) Kötelezettségek	100,00%	100,00%	100,00%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0,00%	111,90%	0,00%
<u>Források Összesen (=G+H+I+J)</u>	<u>124,31%</u>	<u>33,22%</u>	<u>41,29%</u>

A mérleg főösszege 2022. évben 24 %-kal emelkedett, majd 2023. évben 67 %-nyit csökkent, így összességében a változás csaknem 60 %-os csökkenést mutatott.

A befektetett eszközöknél a 2022. éves 3 %-os csökkenést követően 2023. évben 21 %-os növekedés történt, amely eredményeként összességében mintegy 17 %-os növekedés figyelhető meg.

A pénzeszközök igen alacsony záró összege miatt a változás torz képet mutatott, összességében ötödére csökkent a nyitó értékhez képest.

A követeléseknek csak 2022. és 2023. években volt záró egyenlege, ami nem változott, de összegszerűségében ez csak 3 e Ft-ot tett ki.

Forrás oldalon a saját tőke a negatív egyenleg okán nem a reális változást mutatja.

A kötelezettségeknél a vizsgált években nem tapasztalható változás a záróállományban.

A passzív időbeli elhatárolásoknak 2021. év végén nem volt záróegyenlege, ezért a változás csak 2022. évről 2023. évre értékelhető. Ekkor 12 %-os emelkedés történt.

Az Eszközök és Források megoszlását pedig az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
A) Nemzeti Vagyomba Tartozó Befektetett Eszközök	20,60%	15,99%	58,13%
C) Pénzeszközök	79,40%	83,69%	40,93%
D) Követelések	0,00%	0,31%	0,95%
Eszközök Összesen (=A+B+C+D+E+F)	100,00%	100,00%	100,00%
G/ Saját Tőke	99,18%	-163,05%	-785,98%
H) Kötelezettségek	0,82%	0,66%	1,99%
J) Passzív Időbeli Elhatárolások	0,00%	262,39%	883,99%
Források Összesen (=G+H+I+J)	100,00%	100,00%	100,00%

Az adatokból kitűnik, hogy az Eszközök között a befektetett eszközök részaránya 2022. évben csökkent, majd jelentősen növekedett, de ez nem volt összefüggésben az eszközök záróértékének változásával. A kezdeti 21 %-ról 2022. évben 16 %-ra esett vissza, majd 2023. évben 58 %-ra emelkedett az arány.

A pénzeszközök részaránya 79 %-ról 41 %-ra csökkent, ami jelentős befolyással bírt a befektetett eszközök alakulására.

A követelések 3 e Ft-os értéke az arányok alakulására nem volt jelentősebb hatással.

Forrás oldalon a saját tőke negatív értéke eltorzította valamennyi forrás elem arányát.

A kötelezettségek esetében az arányok 1-2 % között mozogtak.

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

Nem tapasztalható olyan kiugró eltérés, ami a költségvetési szervek működését jelentősebben befolyásolta volna.

III. KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

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

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!)

Pusztaszentlászló, 2024. november „ „

Salamon Henrietta
jegyző

Kaj István
polgármester

Simonné Varga Katalin
óvodavezető

Pusztaszentlászló 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)	16 200 000	19 511 697	15 427 405	20 180 000	25 255 952	22 798 387	25 150 000	26 187 500	24 341 285
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 600 000	2 600 000	2 209 676	3 100 000	3 100 000	2 895 866	3 300 000	3 300 000	2 982 757
Dologi kiadások (K3)	30 750 000	34 383 603	27 444 093	30 100 000	42 408 620	36 928 188	50 726 074	56 829 136	35 484 514
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	4 000 000	4 000 000	2 512 024	3 000 228	3 000 228	2 495 041	2 500 000	2 760 000	2 750 227
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12 296 662	87 605 369	2 718 488	27 940 924	109 483 930	3 428 820	3 500 000	45 406 288	3 422 584
Működési kiadások (K1-K5)	65 846 662	148 100 669	50 311 686	84 321 152	183 248 730	68 546 302	85 176 074	134 482 924	68 981 367
Beruházások (K6)	1 662 489	11 477 430	9 993 375	0	3 880 000	2 577 461	0	15 228 000	14 918 857
Felújítások (K7)	25 919 639	25 919 639	22 550 781	65 727 712	67 135 230	65 934 485	60 000 000	51 499 134	25 052 374
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0	12 195	12 195	0	0	0
Felhalmozási kiadások (K6-K8)	27 582 128	37 397 069	32 544 156	65 727 712	71 027 425	68 524 141	60 000 000	66 727 134	39 971 231
Költségvetési kiadások (K1-K8)	93 428 790	185 497 738	82 855 842	150 048 864	254 276 155	137 070 443	145 176 074	201 210 058	108 952 598
Finanszírozási kiadások (K9)	29 558 210	33 958 210	30 319 960	35 039 136	39 539 136	36 352 427	48 919 046	49 919 046	41 412 638
KIADÁSOK FŐÖSSZESEN (K1-K9)	122 987 000	219 455 948	113 175 802	185 088 000	293 815 291	173 422 870	194 095 120	251 129 104	150 365 236

Pusztaszentlászló 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)	64 705 254	71 759 593	71 759 593	71 400 977	82 862 840	82 691 310	79 258 268	93 078 355	92 628 759
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	68 621 149	68 621 149	0	67 656 149	67 656 149	0	9 106 335	9 106 335
Közhatalmi bevételek (B3)	8 310 000	9 903 905	9 363 621	9 300 000	10 770 376	9 899 107	13 167 120	18 539 635	16 524 077
Működési bevételek (B4)	1 971 746	8 815 495	2 076 440	1 451 069	29 585 757	5 643 594	7 510 213	30 351 789	24 773 010
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	120 000	118 490
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	171 930	0	0	355 000	155 000	0	1 235 000	935 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0	385 000	385 000	0	0	0
Költségvetési bevételek (B1-B7)	74 987 000	159 272 072	151 820 803	82 152 046	191 615 122	166 430 160	99 935 601	152 431 114	144 085 671
Finanszírozási bevételek (B8)	48 000 000	60 183 876	60 183 876	102 935 954	102 200 169	102 200 169	94 159 519	98 697 990	98 697 990
BEVÉTELEK FŐSSZESEN (B1-B8)	122 987 000	219 455 948	212 004 679	185 088 000	293 815 291	268 630 329	194 095 120	251 129 104	242 783 661

Pusztaszentlászló Község Önkormányzata 2021-2023. évek mérlege

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	3 446 367	4 021 321	5 403 209
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	60 813	8 953	1 431 676
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	1 412 723
D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	10 000
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	60 813	8 953	8 953
D/III/4 Forgótőke elszámolása	0	0	26 000
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	60 813	8 953	1 457 676
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	10 958 449	27 806 256	12 875 956
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	737 038 434	792 274 558	794 260 729
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	433 456 120	433 456 120	433 456 120
G/II Nemzeti vagyon változásai	498 841 745	498 841 745	498 841 745
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	10 244 028	10 244 028	10 244 028
G/IV Felhalmozott eredmény	-272 773 472	-216 282 528	-162 753 819
G/VI Mérleg szerinti eredmény	56 490 944	53 528 709	2 425 703
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	726 259 365	779 788 074	782 213 777
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	311 916	311 916	311 916
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	169 272	169 272	169 272
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	220 800	220 800	220 800
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	1 189 181	1 189 181	706 373
H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9l)	42 063	0	0
H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	42 063	0	0
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1 933 232	1 891 169	1 408 361
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	2 504 856	3 070 330	3 242 331
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	2 504 856	3 070 330	3 242 331
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	2 504 856	3 070 330	3 242 331
H/III/1 Kapott előlegek	3 882 050	4 261 698	4 800 454
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	71 626	0
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	2 000	273	273
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	3 884 050	4 333 597	4 800 727
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	8 322 138	9 295 096	9 451 419
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 456 931	3 191 388	2 595 533
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 456 931	3 191 388	2 595 533
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	737 038 434	792 274 558	794 260 729

Pusztaszentlászló 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	524 765 710	571 521 018	573 145 430
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	23 931 533	19 903 868	19 546 030
A/II/4 Beruházások, felújítások	69 910 237	68 690 922	88 111 446
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	618 607 480	660 115 808	680 802 906
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	4 820 391	4 820 391	4 820 391
A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	4 820 391	4 820 391	4 820 391
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	4 820 391	4 820 391	4 820 391
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	623 427 871	664 936 199	685 623 297
C/II/1 Forintpénztár	116 670	129 380	99 380
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	116 670	129 380	99 380
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	102 535 444	33 399 324	39 183 697
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	66 003 399	56 478 399
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	102 535 444	99 402 723	95 662 096
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	102 652 114	99 532 103	95 761 476
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	540 284	521 714	689 333
D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	256 264	208 149	433 332
D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	262 794	151 472	170 281
D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	21 226	162 093	85 720
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	6 739 055	23 082 338	5 153 808
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	177 653	177 653	177 653
D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	5 497 755	18 392 159	3 434 534
D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	21 514	21 514	21 514
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	509 519	3 984 070	1 195 956
D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	532 614	506 942	324 151
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	171 930	171 930	171 930
D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	171 930	171 930	171 930
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	7 451 269	23 775 982	6 015 071
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	3 446 367	4 021 321	5 403 209
D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	3 446 367	4 021 321	5 403 209

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE 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)	20 700 000	23 026 088	21 899 250	25 944 000	30 478 000	27 900 634	33 952 319	35 099 606	32 704 136
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	3 200 000	4 100 000	3 331 771	4 200 000	4 500 000	3 731 040	4 414 801	4 682 514	4 424 386
Dologi kiadások (K3)	3 290 000	4 028 268	2 056 309	3 050 000	2 676 000	1 535 267	8 370 000	6 845 070	1 600 546
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	0	0
Működési kiadások (K1-K5)	27 190 000	31 154 356	27 287 330	33 194 000	37 654 000	33 166 941	46 737 120	46 627 190	38 729 068
Beruházások (K6)	0	0	0	0	140 000	129 999	0	87 917	87 917
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)	0	0	0	0	140 000	129 999	0	87 917	87 917
Költségvetési kiadások (K1-K8)	27 190 000	31 154 356	27 287 330	33 194 000	37 794 000	33 296 940	46 737 120	46 715 107	38 816 985
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
KIADÁSOK FŐSSZESEN (K1-K9)	27 190 000	31 154 356	27 287 330	33 194 000	37 794 000	33 296 940	46 737 120	46 715 107	38 816 985

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE 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	0	0	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	40	7	1 051	601 051	11	0	105	13
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	40	7	1 051	601 051	11	0	105	13
Finanszírozási bevételek (B8)	27 190 000	31 154 316	27 945 992	33 192 949	37 192 949	34 163 215	46 737 120	46 715 002	38 960 394
BEVÉTELEK FŐSSZESEN (B1-B8)	27 190 000	31 154 356	27 945 999	33 194 000	37 794 000	34 163 226	46 737 120	46 715 107	38 960 407

PUSZTASZENTLÁSZLÓI ÓVODA - BÖLCSŐDE 2021-2023. évek mérlege

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	170 873	164 941	161 375
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	37 731
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	170 873	164 941	199 106
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	170 873	164 941	199 106
C/II/1 Forintpénztár	11 725	21 395	94 090
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	11 725	21 395	94 090
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	646 944	841 651	46 092
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	646 944	841 651	46 092
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	658 669	863 046	140 182
D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	3 240	3 240
D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	3 240	3 240
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	3 240	3 240
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	0	3 240	3 240
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	829 542	1 031 227	342 528
G/II Nemzeti vagyon változásai	-220 833	-220 833	-220 833
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 142 044	1 043 575	-1 460 558
G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 185 619	-2 504 133	-1 010 808
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	822 742	-1 681 391	-2 692 199
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6 800	6 800	6 800
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	6 800	6 800	6 800
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 800	6 800	6 800
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	2 705 818	3 027 927
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	2 705 818	3 027 927
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	829 542	1 031 227	342 528