3. NAPIREND **Ügyiratszám:** ZAN/105- /2025.

E L Ő T E R J E S Z T É S
a Képviselő-testület **2025. május 27-i nyilvános** ülésére

Tárgy: **A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének végrehajtása és zárszámadása**

Előterjesztő: Steierlein Imre polgármester

Előkészítette: Parrag Éva pénzügyi ügyintéző
dr. Varga Viktória jegyző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámoló keretében, évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal költségvetéséről készült beszámolót Zánka Község Önkormányzata költségvetési beszámolója, rendelete tartalmazza.

Az előterjesztéshez csatolt mellékletek tartalmazzák az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:
- a pénzeszközök változásának bemutatása,
- vagyonkimutatás,
- mérleget.

A hivatal közvetett támogatásokat nem nyújt, adósságot keletkeztető ügyletekkel nem rendelkezik, többéves kihatással járó döntése és tulajdonában álló gazdálkodó szervezete nincs, ezért ezekre vonatkozóan táblázat nem készült.

Az előbbiekben felsorolt mérlegeken és kimutatásokon túl részletesen tartalmazza a 2024. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint az egyes költségvetési sorok teljesítését, a kiadások és bevételek teljesülésének kormányzati funkciónkénti megbontását, és a maradvány meghatározását.

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi működése során a beszámolás időszakában a teljesítmények adatait vizsgálva megállapíthatjuk, hogy a kiadások a tervezett szint alatt, míg a bevételek a tervezett szinten alakultak.

A 2024-ra előirányzott központi irányítószervi támogatás (intézményfinanszírozás), 153.693.830 Ft teljes mértékben megérkezett, a hivatalt fenntartó 8 települési önkormányzat a vállalt pénzeszközátadását 100 %-ban teljesítette. Az átutalt összegből 77.100.776 Ft-ot tett ki a 2024-es állami támogatás.

A 2024-re az országgyűlési választásokra kapott 9.467.559 Ft teljes mértékben felhasználásra került, az ezzel kapcsolatos kiadások 9.467.579 Ft-ot tettek ki melynek különbözetét (20 Ft) a települések finanszíroztak.

Az előző évi pénzmaradvány-felhasználása 13.743.704 Ft összegben megtörtént.

Megtakarítás a személyi juttatásoknál és a dologi kiadásoknál egyaránt jelentkezett. A megtakarítás abból adódott, hogy a személyi juttatások és a dologi kiadások egy részénél az előirányzott összeg nem került teljes mértékben felhasználásra.

A 2024. december 31-én a maradvány összege 7.499.121 Ft volt, amit figyelembe vettük az intézmény 2025-ös településenkénti intézményfinanszírozási összegeinek meghatározásánál.

A mérlegfőösszeg (eszközök, források összesen) 2024. december 31-i fordulónappal 7.918.192 Ft.

Összességében megállapíthatjuk, hogy az önkormányzatok közös fenntartású intézménye működésében a napi költségvetési, pénzügyi, gazdálkodási feladatok ellátása biztosított volt, a gazdálkodás körében az intézmény működését finanszírozási gondok nem gátolták.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdés értelmében a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést a belső ellenőr elkészítette, a jelentés a székhelytelepülés, Zánka Község Önkormányzata zárszámadási előterjesztésének mellékletét képezi.

A hivatali zárszámadás mellé tájékoztatásul csatolásra kerül a Hivatal 2023 évi zárszámadásának és éves beszámolójának belső ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentés.

Kérem, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

HATÁROZATI JAVASLAT

Szentjakabfa Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az előterjesztés mellékletei szerint elfogadja.

Szentantalfa, 2025. május 22.

Steierlein Imre
polgármester

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége (forintban)

	A	B	C	D	E
1	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	1 100 000	1 099 983	1 198 300
3	09363	Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0
4	094011	Szolgáltatások ellenértéke	4 800 000	4 800 000	4 400 000
5	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	1 500	1 500	651
6	094111	Egyéb működési bevételek (tandíj visszafizetése)	50	50	0
7	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	13 743 704	13 743 704	13 743 704
8		**Bevétel összesen:**	**19 645 254**	**19 645 237**	**19 342 655**
9	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	121 533 360	121 468 360	119 069 561
10	0511021	Normatív jutalmak	-	-	0
11	0511031	Céljuttatás, projektprémium	11 086 250	11 086 250	10 586 250
12	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	550 000	550 000	0
13	0511061	Jubileumi jutalom	1 635 001	1 635 001	1 486 122
14	0511071	Cafetéria (bruttó: 240.000/fő) Költségvetési tv. 60. § (4)	3 296 876	3 296 876	3 280 700
15	0511081	Ruházati költségtérítés anyakönyvvezetők	152 000	152 000	112 800
16	0511091	Munkábajárási közlekedési költségtérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	2 625 000	2 550 000	2 297 760
17	0511101	Egyéb költségtérítések (K1110)	211 000	211 000	
18	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	300 000	300 000	40 000
19	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	2 655 472	2 795 472	2 792 420
20	051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	300 000	300 000	0
21	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	30 000	30 000	
22		***Személyi juttatások összesen:***	**144 374 959**	**144 374 959**	**139 665 613**
23	0521	Szociális hozzájárulási adó	18 423 595	18 423 595	17 835 855
24	0521	Egészségügyi hozzájárulás	0	0	0
25	0521	Táppénz hozzájárulás	300 000	300 000	
26	0521	Munkáltatói kifizetői adó	544 531	545 311	487 454
27		***Foglalkoztatói közterhek összesen:***	**19 268 126**	**19 268 906**	**18 323 309**
28	053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 230 000	1 229 203	806 248
29	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés,vizuál regiszter, egyéb programok)	3 519 000	3 519 000	3 334 472
30	053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	150 000	150 000	22 000
31	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	910 000	910 000	775 466
32	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészégügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	1 353 800	1 353 799	853 694
33	053411	Foglalkoztatottak kiküldetései	150 000	150 000	45 514
34	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	650 000	650 000	469 131
35	053551	Egyéb dologi kiadások	6 000	6 000	17
36		***Dologi kiadások összesen:***	**7 968 800**	**7 968 002**	**6 306 542**
37	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	1 210 000	1 210 000	977 858
38	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	150 000	150 000	0
39	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	367 200	367 200	264 022
40		***Beruházások összesen:***	**1 727 200**	**1 727 200**	**1 241 880**
41		**Kiadás összesen:**	**173 339 085**	**173 339 067**	**165 537 344**

42	**2024. évi pénzügyi terv Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 016010 Szakfeladat Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolodó tevékenységek**				
43	Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	**2024. évi eredeti előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal**	**2024. évi II. módosított előirányzat Zánkai Közös Önkormányzati**	**2024. évi teljesítés**
44		Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások		**9 467 575**	**9 467 559**
45		**Összes bevétel**		**9 467 575**	**9 467 559**
46	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai választási megbízási díj dolgozók részére		**2 551 600**	**2 551 600**
47	051231	Egyéb külső személyi juttatások (SZSZB és HVB tagjainak díja,reprezentáció)		**5 331 011**	**5 279 880**
48		**Személyi juttatások összesen:**		**7 882 611**	**7 831 480**
49	0521	Szociális hozzájárulási adó		**948 401**	**948 404**
50	0521	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó		**127 088**	**127 088**
51		***Foglalkoztatói közterhek összesen:***		**1 075 489**	**1 075 492**
52	053121	Üzemeltetési anyagok (papír-írószer)		**458 642**	**361 135**
53	053371	Egyéb szolgáltatások (postaköltség, szavazófülke összeszerelés)			
54	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			**148 637**
55	053411	kiküldetési költségek		**5 633**	**5 633**
56	053551	Egyéb dologi kiadások teljesítése		**45 200**	**45 202**
57		**Dologi kiadások összesen:**		**509 475**	**560 607**
58		**Összes kiadás 016010-es cofoghoz**		**9 467 575**	**9 467 579**
59	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)**				
60	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
61	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi II. módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
62	098161	Központi irányító szervi támogatás intézményfinanszírozás			
63	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	76 593 064	76 593 064	76 593 064
64	098161	Hivatali bér kiegészítő támogatás			
65	098161	települések saját forrásának utalása	77 100 766	77 100 766	77 100 766
66		**Bevétel összesen:**	**153 693 830**	**153 693 830**	**153 693 830**
67	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024-es bevételei és kiadásai (forintban)**				
68	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
69	**Cofogok**	**Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
70	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	13 743 704	13 743 704	13 743 704
71	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	5 901 550	5 901 533	5 598 951
72	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	76 593 064	76 593 064	76 593 064
73	016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek		9 467 575	9 467 559
74	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközátadása	77 100 766	77 100 766	77 100 766
75		**Intézmény bevételi előirányzat összesen:**	**173 339 084**	**182 806 642**	**182 504 044**
76	**Cofogok**	**Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
77	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	173 339 085	173 339 067	165 537 344
78	016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztáshoz kapcsolódó tevékenységek	0	9 467 575	9 467 579
79		**Intézmény kiadási előirányzata összesen:**	**173 339 085**	**182 806 642**	**175 004 923**

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége bevételek és kiadásokok (forintban)

	A	B	C	D	E
1	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	500 000	499 983	463 800
3	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	900	900	391
4	094111	Egyéb működési bevételek	30	30	
5	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	9 585 643	9 585 643	9 585 643
6		**Bevétel összesen:**	**10 086 573**	**10 086 556**	**10 049 834**
7	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	80 323 868	80 268 868	78 365 949
8	0511021	Normatív jutalmak	-	-	
9	0511031	Céljuttatás, projektprémium	7 547 800	7 547 800	7 047 800
10	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	500 000	500 000	
11	0511061	Jubileumi jutalom	-	-	
12	0511071	Cafetéria Költségvetési tv. 60. § (4)	2 167 188	2 167 188	2 154 897
13	0511081	Ruházati költségtérítés anyakönyvvezetők	76 000	76 000	75 200
14	0511091	Munkábajárási közlekedési költségtérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	1 750 000	1 750 000	1 631 943
15	0511101	Egyéb költségtérítések (lakossági folyószámla költségtérítés 1.000Ft/fő/hó + napidíj stb) Költségvetési tv. 60. § (5)	138 700	138 700	
16	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	150 000	150 000	0
17	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	1 725 000	1 780 000	1 779 749
18	051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	300 000	300 000	
19	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	18 000	18 000	
20		***Személyi juttatások összesen:***	**94 696 556**	**94 696 556**	**91 055 538**
21	0521	Szociális hozzájárulási adó	12 080 712	12 080 712	11 613 946
22	0521	Egészségügyi hozzájárulás			
23	0521	Táppénz hozzájárulás kiadásai	250 000	250 000	
24	0521	Munkáltatói kifizetői adó	375 078	375 858	347 525
25		***Foglalkoztatói közterhek összesen:***	**12 705 790**	**12 706 570**	**11 961 471**
26	053121	Üzemeltetési anyagok	650 000	649 203	417 072
27	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés,vizuál regiszter, egyéb programok)	2 119 494	2 119 494	2 035 157
28	053341	Karbantartás, kisjavítás	90 000	90 000	22 000
29	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok, térképmásolat díjai, egyéb szakmai tevékenységhez szükséges dokumentumok szolgáltatások díjai, továbbképzések, adatvédelmi tisztviselő, információbiztonsági felelős)	535 057	535 057	496 987
30	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészégügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	832 813	832 812	542 171
31	053411	Foglalkoztatottak kiküldetései	100 000	100 000	35 195
32	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	390 000	390 000	274 200
33	053551	Egyéb dologi kiadások	4 500	4 500	17
34		***Dologi kiadások összesen:***	**4 721 864**	**4 721 066**	**3 822 799**
35	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	660 000	660 000	551 118
36	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	100 000	100 000	0
37	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	205 200	205 200	148 802
38		***Beruházások összesen:***	**965 200**	**965 200**	**699 920**
39		**Kiadás összesen:**	**113 089 410**	**113 089 392**	**107 539 728**

40	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)**				
41	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
42	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
43	098161	Központi irányító szervi támogatás intézményfinanszírozás			
44	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	**45 943 850**	**45 943 850**	**45 943 850**
45	098161	bértámogatás (lakosságszám arányban)			
46	098161	Túlköltés szavazófülke miatt pluszban finanszírozandó			
47	098161	települések saját forrásának utalása (lakosságszám arányban) összesen	**57 058 986**	**57 058 986**	**57 058 986**
48	098161	Monoszló lakosságszám arányos korrigált finanszírozás	3 448 858	3 448 858	3 448 858
49	098161	Zánka lakosságszám arányos korrigált finanszírozás	36 561 316	36 561 316	36 561 316
50	098161	Balatonszepezd korrigált finanszírozás	17 048 812	17 048 812	17 048 812
51		**Bevétel összesen:**	**103 002 836**	**103 002 836**	**103 002 836**
52	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Zánkai kirendeltség 2024-es bevételei és kiadásai (forintban)**				
53	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
54	**Cofogok**	**Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
55	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	9 585 643	9 585 643	9 585 643
56	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	500 930	500 913	464 191
57	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	45 943 850	45 943 850	45 943 850
58	018030	Finanszírozási bevételek bértámogatás	0	0	0
59	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközátadása	57 058 986	57 058 986	57 058 986
60		**Intézmény bevételi előirányzat összesen:**	**113 089 409**	**113 089 392**	**113 052 670**
61	**Cofogok**	**Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre**	**2024. évi eredeti**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
62	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és	113 089 410	113 089 392	107 539 728
63	018030	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
64		**Intézmény kiadási előirányzata összesen:**	**113 089 410**	**113 089 392**	**107 539 728**

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendeltség COFOG szám 011130 Szakfeladat 999000 Önkormányzatok és Önkormányzati Hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége bevételek és kiadásokok (forintban)

	A	B	C	D	E
1	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
2	09161	Helyi Önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei (anyakönyvvezetői díjak megtérítése)	600 000	600 000	734 500
3	09363	Egyéb közhatalmi bevételek			
4	094011	Szolgáltatások ellenértéke	4 800 000	4 800 000	4 400 000
5	0940821	Kamatbevételek a költségvetési számla után	600	600	260
6	094111	Egyéb működési bevételek (tandíj visszafizetése)	20	20	
7	0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4 158 061	4 158 061	4 158 061
8		**Bevétel összesen:**	**9 558 681**	**9 558 681**	**9 292 821**
9	0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	41 209 492	41 199 492	40 703 612
10	0511021	Normatív jutalmak			
11	0511031	Céljuttatás, projektprémium	3 538 450	3 538 450	3 538 450
12	0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	50 000	50 000	
13	0511061	Jubileumi jutalom	1 635 001	1 635 001	1 486 122
14	0511071	Cafetéria Költségvetési tv. 60. § (4)	1 129 688	1 129 688	1 125 803
15	0511081	Ruházati költségtérítés anyakönyvvezetők	76 000	76 000	37 600
16	0511091	Munkábajárási közlekedési költségtérítés bérlet és a munkáltató engedélyével 30 Ft/km	875 000	800 000	665 817
17	0511101	Egyéb költségtérítések (lakossági folyószámla költségtérítés 1.000Ft/fő/hó + napidíj stb) Költségvetési tv. 60. § (5)	72 300	72 300	
18	0511121	Szociális támogatások (munkáltatói szociális támogatások iskolakezdési támogatás, temetési támogatás stb)	150 000	150 000	40 000
19	0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (szabadidő ki nem adható része, túlmunka, teljesítményértékelés alapján juttatások és bérkompenzáció, szemüveg, tandíj stb)	930 472	1 015 472	1 012 671
20	051231	Egyéb külső személyi juttatások (reprezentáció)	12 000	12 000	
21		***Személyi juttatások összesen:***	**49 678 403**	**49 678 403**	**48 610 075**
22	0521	Szociális hozzájárulási adó	6 342 882	6 342 882	6 221 909
23	0521	Egészségügyi hozzájárulás			
24	0521	Táppénz hozzájárulás kiadásai	50 000	50 000	
25	0521	Munkáltatói kifizetői adó	169 453	169 453	139 929
26		***Foglalkoztatói közterhek összesen:***	**6 562 336**	**6 562 336**	**6 361 838**
27	053121	Üzemeltetési anyagok	580 000	580 000	389 176
28	053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (informatikai szolgáltatás, EPER könyvelési program adatmegőrzés,vizuál regiszter, egyéb programok)	1 399 506	1 399 506	1 299 315
29	053341	Karbantartás, kisjavítás	60 000	60 000	
30	053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (tulajdoni lapok,	374 943	374 943	278 479
31	053371	Egyéb szolgáltatások (foglalkozás egészégügy, Probono, közigazgatási vizsga, bankköltség)	520 987	520 987	311 523
32	053411	Foglalkoztatottak kiküldetései	50 000	50 000	10 319
33	053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	260 000	260 000	194 931
34	053551	Egyéb dologi kiadások teljesítése	1 500	1 500	
35		***Dologi kiadások összesen:***	**3 246 936**	**3 246 936**	**2 483 743**
36	05611	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	550 000	550 000	426 740
37	05631	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése	50 000	50 000	
38	05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	162 000	162 000	115 220
39		***Beruházások összesen:***	**762 000**	**762 000**	**541 960**
40		**Kiadás összesen:**	**60 249 675**	**60 249 675**	**57 997 616**

41	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendelség COFOG szám 018030 Szakfeladat 999000 Támogatási célú finanszírozási műveletek bevételei (forintban)**				
42	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
43	**Főkönyvi szám**	**Főkönyvi szám név**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
44	098161	Központi irányító szervi támogatás intézményfinanszírozás			
45	098161	állami támogatás átvezetés (lakosságszám arányban)	**30 649 214**	**30 649 214**	**30 649 214**
46	098161	Hivatali bér támogatás			
47	098161	települések saját forrásának utalása (lakosságszám arányban) összesen	**20 041 780**	**20 041 780**	**20 041 780**
48	098161	települések saját forrásának utalása: Balatoncsicsó	3 928 353	3 928 353	3 928 353
49	098161	települések saját forrásának utalása: Óbudavár	1 911 749	1 911 749	1 911 749
50	098161	települések saját forrásának utalása: Szentantalfa	8 941 587	8 941 587	8 941 587
51	098161	települések saját forrásának utalása: Szentjakabfa	2 741 122	2 741 122	2 741 122
52	098161	települések saját forrásának utalása: Tagyon	2 518 969	2 518 969	2 518 969
53		**Bevétel összesen:**	**50 690 994**	**50 690 994**	**50 690 994**
54	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal Szentantalfai kirendeltéség 2024-es bevételei és kiadásai (forintban)**				
55	**A**	**B**	**C**	**D**	**E**
56	**Cofogok**	**Intézmény bevételi előirányzat 2024. évre**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított előirányzat**	**2024. évi teljesítés**
57	018030	Intézményi bevételek pénzmaradvány felhasználás	4 158 061	4 158 061	4 158 061
58	011130	Egyéb Intézményi bevételek összesen	5 400 620	5 400 620	5 134 760
59	018030	Finanszírozási bevételek állami támogatás	30 649 214	30 649 214	30 649 214
60	018030	Finanszírozási bevételek bértámogatás	0	0	0
61	018030	Finanszírozási bevételek községek pénzeszközátadása	20 041 780	20 041 780	20 041 780
62		**Intézmény bevételi előirányzat összesen:**	**60 249 675**	**60 249 675**	**59 983 815**
63	**Cofogok**	**Intézmény kiadási előirányzata 2024. évre**	**2024. évi eredeti előirányzat**	**2024. évi módosított**	**2024. évi teljesítés**
64	011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és	60 249 675	60 249 675	57 997 616
65	018030	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	0
66		**Intézmény kiadási előirányzata összesen:**	**60 249 675**	**60 249 675**	**57 997 616**

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi vagyonkimutatás (forintban)

	A		B	C	D	E	F	G	H	I
1	Eszközök		Állományi érték							
			2023. év				2024. év			
			Forgalomképtelen törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen	Forgalomképtelen törzsvagyon	Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon	Törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon	Összesen
2	1.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	2.	Szellemi termékek	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	3.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	I.	**Immateriális javak összesen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	1.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		0	100 894	**100 894**	0	0	19 070	**19 070**
6	3.	Tenyészállatok	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	4.	Beruházások, felújítások	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	II.	**Tárgyi eszközök összesen**	**0**	**0**	**100 894**	**100 894**	**0**	**0**	**19 070**	**19 070**
9	1.	Tartós részesedések	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	2.	- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
12	3.	- ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	4.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	5.	- ebből: államkötvények	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
15	6.	-ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	7.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	III.	**Befektetett pénzügyi eszközök összesen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
18	1.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	2.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	**0**	0	0	0	**0**
	IV.	**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök összesen**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
21	**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT**		**0**	**0**	**100 894**	**100 894**	**0**	**0**	**19 070**	**19 070**

	A	B	C	D	E
1	**Megnevezés**	**Forgalomképtelen törzsvagyon bruttó értéke**	**Korlátozottan forgalomképes vagyon bruttó értéke**	**Üzleti vagyon bruttó értéke**	**Összesen**
2	***A) Befektetett eszközök***				
3	**I. Immateriális javak**				**62 000**
4	1. Vagyoni értékű jogok	0	62 000	0	62 000
5	*ebből: 0-ig leírt vagyoni értékű jogok*	*0*	*62 000*	*0*	62 000
6	2. Szellemi termékek	0	0	0	0
7	*ebből: 0-ig leírt szellemi termékek*	*0*	*0*	*0*	0
8	Kisértékű vagyoni értékű jogok	0			0
9	Kisértékű szellemi termékek	0			0
10	**II. Tárgyi eszközök**				**8 460 679**
11	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
12	*ebből: 0-ig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok*	*0*	*0*	*0*	0
13	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	8 460 679	8 460 679
14	*ebből: Kulturális javak*	*0*	*0*	*0*	0
15	*ebből: 0-ig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek*	*0*	0	*8 212 726*	8 212 726
16	ebből(2) Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek tájékoztató adat	5 098 310			5 098 310
17	3. Tenyészállatok	0	0	0	0
18	4. Beruházások, felújítások				0
19	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
20	**III. Befektetett pénzügyi eszközök**				**0**
21	1. Tartós részesedések	0			0
22	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0			0
23	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0			0
24	**IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**	**0**	**0**	**0**	**0**
25	***B) Forgóeszközök***				**0**
26	**I. Készletek**	**0**			**0**
27	**II. Érékpapírok**	**0**			**0**
28	***C) Pénzeszközök***				**7 490 952**
29	**I. Lekötött bankbetétek**	**0**			**0**
30	**II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**	**98 145**			**98 145**
31	**III. Forintszámlák**	**7 392 807**			**7 392 807**
32	**IV. Devizaszámlák**	**0**			**0**
33	**01-02. számlacsoportba nyilvántartott eszközök**	**0**	**0**	**0**	**0**
34	Államháztartáson belülre vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi maradvány (forintban)

	A	B
1	**Megnevezés**	**Összeg**
2	Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 066 510
3	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	175 004 923
4	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-159 938 413**
5	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	167 437 534
6	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
7	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**167 437 534**
8	**Alaptevékenység maradványa**	**7 499 121**
9	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
10	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
11	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**0**
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
13	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
14	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**
15	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**0**
16	**Összes maradvány**	**7 499 121**
17	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt**	**0**
18	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**7 499 121**

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi pénzeszközök változása (forintban)

	A	B
1	**Megnevezés**	**Összeg**
2	**A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)**	**13 743 705**
3	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	108 765
4	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(331-3318) + (332-3328)]	13 634 940
5	**B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+-8-9-11)**	**-6 252 753**
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-175 004 923
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	182 504 044
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-13 743 704
9	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3657]	8 170
10	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-366]	
11	December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3661]	
12	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tárgyidőszaki forgalma [+/-	
13	**C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró**	**7 490 952**
14	**D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege**	**7 490 952**

Zánka Közös Onkormányzati Hivatal, Eszközök és Források alakulása (forintban)

	A	B	C
	Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
1	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0
2	**A/I Immateriális javak**	**0**	**0**
3	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	100 894	19 070
4	**A/II Tárgyi eszközök**	**100 894**	**19 070**
5	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**100 894**	**19 070**
6	C/II/1 Forintpénztár	108 765	98 145
7	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**	**108 765**	**98 145**
8	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	13 634 940	7 392 807
9	**C/III Forintszámlák**	**13 634 940**	**7 392 807**
10	**C) PÉNZESZKÖZÖK**	**13 743 705**	**7 490 952**
11	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések**	**0**	**400 000**
12	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások**	**0**	**8 170**
13	**D) KÖVETELÉSEK**	**0**	**408 170**
14	**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása**	**0**	**0**
15	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**	**0**	**0**
16	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**
17	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**13 844 599**	**7 918 192**
18	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 290 015	5 290 015
19	**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**	**3 145 972**	**3 145 972**
20	G/IV Felhalmozott eredmény	-3 577 008	-5 766 527
21	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 189 519	-6 822 548
22	**G) SAJÁT TŐKE**	**2 669 460**	**-4 153 088**
24	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	6 000	60 000
26	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**	**6 000**	**60 000**
27	H/III/1 Kapott előlegek	1	1
	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0
28	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**	**1**	**1**
29	**H) KÖTELEZETTSÉGEK**	**6 001**	**60 001**
30	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 169 138	12 011 279
31	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**11 169 138**	**12 011 279**
32	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	**13 844 599**	**7 918 192**

Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzés
Iktatószám:1/3067-6/2024

Készítette:
Név: Pethő-Molnár Éva **belső ellenőr**
Aláírás: Pethő-M. Éva
Dátum: Balatonfüred, 2024. november 11.

A jelentést elfogadom:
Név: dr. Tárnoki Richárd **címzetes főjegyző**
Aláírás:
Dátum: Balatonfüred, 2024. november 11.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi zárszámadásának és éves beszámolójának ellenőrzéséről

Balatonfüred, 2024. november 11.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzés
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy - A költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok felhasználása, a beszámolás során a hatályos jogszabályokban és a helyi szabályzatokban meghatározott eljárási rendben előírtaknak megfelelően jártak-e el - A szervezet által ellátott feladatok és a rendelkezésre álló pénzforrások összhangja biztosított volt-e - Az Szervezet vezetője kialakította és működtette-e előzetes és utólagos vezetői ellenőrzést - további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetőek legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse
Ellenőrzött szervezet:	**Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal**
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi zárszámadásának és éves beszámolójának ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztatás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Bkr.) Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évre elfogadott belső ellenőrzési terve.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Információkérés, adatkérés, összehasonlítás Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére, kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése történt.
Ellenőrzött időszak:	2023. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2024. július 29 - 2024. augusztus 30.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2024. augusztus 26.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	5 munkanap
Vizsgálatvezető:	Pethő-Molnár Éva, 1/3074-1/2024
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	dr. Varga Viktória jegyző dr. Kiss Balázs aljegyző

II./VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A 1/3067-1/2024. számú megbízólevél alapján a 2024. évi belső ellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően elvégeztem a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal) 2023. évi zárszámadásának és éves beszámolójának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait a következők szerint foglalom össze:

- Az Hivatal belső szabályozottsága a vizsgálat tárgyát képező időszakban részben felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a helyi működési sajátosságoknak.
- A gazdálkodás, a számvitel ellátása tekintetében az Hivatal saját belső szabályozórendszert alakított ki, a gazdasági feladatokat ellátó Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályainak hatálya kiterjesztésre került az önkormányzatokra, intézményekre, társulásokra.
- A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásait betartották.
- Az előirányzatok felhasználása során az államháztartási szabályokat betartották, a kulcskontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelőnek minősíthető.
- A gazdálkodás során likviditási, pénzügyi egyensúlyi problémák nem merültek fel.
- Az Hivatal éves beszámolója megfelelően alátámasztott volt, a gazdálkodásáról megbízható, valós képet mutatott.

Az ellenőrzés során feltárt javítható hibákat kijavították. Hiányosságok felszámolása érdekében intézkedési terv készítését nem kezdeményeztem.

„Megfelelő"

„Az ellenőrzés „megfelelőnek" ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére."

III.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Az előírt határidőben és módon megalkotta a 2023. évi zárszámadási határozatot. A rendelet megfelelt az Áht. és az Ávr. előírásainak, tartalmazta az ott leírt tájékoztató kimutatásokat.	-	nem
2.	Elkészítették és az előírt határidőben továbbították az államháztartás információs rendszerébe a 2023. évi éves költségvetési beszámolót, az abban foglalt adatok és a zárszámadás adatai közötti egyezőséget biztosították. A költségvetési beszámolót a Pénzügyminisztérium és a Magyar Államkincstár által kiadott útmutatókban foglaltaknak megfelelően készítették el.	-	nem
3.	Az előirányzatok felhasználása során az államháztartási szabályokat betartották, a kulcskontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelőnek minősíthető.		
4.	Az Hivatal 2023. évi éves költségvetési beszámolója jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.		

IV.
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Hivatal működésének, gazdálkodásának, pénzügyi-gazdálkodási feladatellátásának szabályozottsága

Az Hivatal gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv. Az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdálkodási, pénzügyi és működési feladatokat a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal látja el. A költségvetés felett kötelezettségvállalási és utalványozási jogkörrel az jegyző rendelkezik.

Az Hivatal rendelkezik gazdasági szervezettel, így gazdálkodással összefüggő önálló belső szabályozási rendszerrel rendelkezik. A gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal belső szabályozórendszerének, szabályzatainak hatályát kiterjesztették az önkormányzatokra, társulásokra, intézményekre.

A Hivatal rendelkezik a Szt. 14. § (4) és (5) bekezdéseiben, illetve az Áhsz 50.§ (1) és (7) bekezdésében előírt számviteli politikával és a kapcsolódó szabályzatokkal (számlarend, eszközök és források értékelési, illetve leltározási és leltárkészítési szabályzata, pénzkezelési szabályzat, bizonylati szabályzat), ezek hatályát is kiterjesztették. A szabályzatok tartalmazzák az Hivatal sajátosságait.

Az Ávr. 12. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

2. A költségvetés tervezésének szabályszerűsége

A költségvetés tervezése során az Áht. és az Ávr. előírásokat betartották.

A tervezet részletes indoklással alátámasztotton tartalmazta valamennyi kiadási, illetve bevételi jogcímhez kapcsolódó konkrét, számszerű adatokat mind a működési, mind a felhalmozási (beruházási, felújítási) kiadások tekintetében. A tervezés során figyelembe vették az időszakban várható változásokat, a működési, üzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó költségek várható alakulását, illetve a szükséges beruházási, felújítási feladatokat.

A költségvetési rendelet-tervezetet Zánka Önkormányzatának Képviselő-testülete tárgyalta, megalkotta a költségvetési rendeletet .

3. A költségvetés végrehajtása, a gazdálkodás szabályszerűsége

A költségvetés végrehajtása során az Hivatal a jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott, a jóváhagyott kiadási előirányzatok túllépésére nem került sor.

A költségvetési gazdálkodás, a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok felhasználásának helyi szabályait a Hivatalnak a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos szabályzata tartalmazta.

A gazdálkodás szabályszerűségét, az Hivatal költségvetésében jóváhagyott előirányzatok felhasználást szúrópróbaszerűen kiválasztott kifizetések alapján kerültek értékelésre.

A kiadások teljesítése, a bevételek beszedése során a helyi és központi előírásokat betartották. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellejegyzés, a teljesítés igazolása, az érvényesítés és az utalványozás a vizsgált esetekben megtörtént. Indokolatlan, szabálytalan teljesítése nem történ.

4. Az Hivatal költségvetési beszámoló mérlegének valódisága

Az Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolójának megalapozottsága, a mérlegben kimutatott eszközök és források valódisága biztosított, az eszközállomány leltárakkal és analitikus nyilvántartással igazolt.

Az eszközök és források leltározását a leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak szerint végezték el.

A feladatellátás pénzügyi ellenőrzését az érvényesítés és ellejegyzés, illetve az utalványozás során látják el. Az utalványozási (és kötelezettségvállalási), valamint a teljesítésigazolási feladatokat az intézményvezető, illetve az általa felhatalmazott személy, a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési feladatokat a Hivatal pénzügyese látja el.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

Balatonfüred, 2024. november 11.

.....
Pethő-Molnár Éva
belső ellenőr

Záradék
jelentéshez

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján nyilatkozom, hogy

- amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevétellel kívánok élni, azt írásban, az átvétel napjától számított 8 napon belül meg kell küldenem a belső ellenőr részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.)
- észrevételt nem kívánok tenni

Kelt: Zánka, 2024. november .

.....

dr. Varga Viktória
jegyző