

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. május 20-i ülésére

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bsz-2024/1

BÁNOKSZENTGYÖRGYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
2025. 05. 16.	
Bsz-2024-3/205	1111

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a házipénztár kezelés rendjének felülvizsgálatáról

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatalánál

Bánokszentgyörgy, 2024.12.12.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a pénzkezelés szabályozottságának és szabályszerűségének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a **pénzkezelés helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- a **pénzkezelés szervezeti, tárgyi (infrastrukturális), illetve személyi feltételeit**, a pénztárban tárolt készpénz biztonságát biztosították-e,
- a **pénzkezelés** során a helyi szabályzatok és a központi jogszabályok előírásait betartották-e,
- a pénzkezelés, a pénzforgalom lebonyolítása során a folyamatba épített, előzetes és utólagos **vezetői ellenőrzés**, az **alapvető kontrollok** működése biztosított volt-e.

Ellenőrzött időszak: 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.10.30. (1 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatalt Szunyogh István jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (Áfa tv.).

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a helyi szabályozás illetve a házipénztári pénzkezelési gyakorlat felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi elszámolások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A Hivatal 2016. január 1-től hatályos **házipénztári pénzkezelési szabályzattal, bizonylati renddel és pénzgazdálkodási eljárásrenddel** rendelkezik. Ezek tartalmazzák az Áhsz. és a Számviteli törvény által előírt elemeket: pénzforgalom lebonyolítása, személyi-tárgyi feltételek, pénzmozgások jogcímei, napi záróállomány-mérték, ellenőrzési gyakoriság, kerekítés szabályai, pénzszállítás feltételei, bizonylati rend és nyilvántartási előírások. A szabályzatokat aláírt megismerési záradékokkal látták el. A szabályzatok **aktualizálása szükséges**.

A napi maximális záróállomány 400 000 Ft, havi zárások rendszeresen megtörténnek. Letétkezelés, értékpapír- és valutakezelés nem folyik.

A házipénztári pénzkezelés **személyi és tárgyi feltételeit** megfelelően **biztosították**, a pénztárban tárolt **készpénz biztonságáról megfelelően gondoskodtak**. A pénztárosi felelősség- és megbízási nyilatkozatok rendelkezésre állnak.

A szűrőpróba-szerűen ellenőrzött **bizonylatoknál nem tártam fel szabálytalanságot**.
A főkönyvi számok kijelölése a tartalomnak megfelelő.

A folyamatba épített kontrollok (**kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés**) **működnek**, a bizonylatokon a jogosult aláírások hiánytalanul szerepelnek.

Következtetés:

A Hivatal házipénztári pénzkezelése szabályszerűséget mutat, a dokumentáció és az ellenőrzési mechanizmusok hatékonyak. Szabálytalanság nem került feltárára.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Helyi szabályozás vizsgálata

A Hivatal házipénztári pénzkezelési szabályzattal, bizonylati renddel és pénzgazdálkodási eljárásrenddel rendelkezik, amelyek 2016. január 1-től hatályosak. A szabályzatok aktualizálása szükséges. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza az Áhsz, valamint a Számv. tv. által előírt tartalmi elemeket, így a szabályzatban rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az elszámolásra kiadott összegekről,
- a kerekítés szabályairól,
- a napi készpénz záró állományának maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A pénzkezelés szabályzat mellékletei:

- pénztárosi nyilatkozat
- pénztáros - helyettes nyilatkozata
- pénztárellenőri nyilatkozat

- pénzszállításra felhatalmazás
- pénztár - átadási jegyzőkönyv
- készpénzfelvétel elszámolás (előleg) nyomtatvány minta

A pénzkezelési és bizonylati szabályzat, valamint a pénzgazdálkodási jogkörök eljárásrendje – hatályuk óta változatlanul – tartalmazzák az előírt elemeket:

- pénzforgalom lebonyolítása (készpénz és bankszámla közötti átvezetések),
- személyi és tárgyi feltételek, anyagi felelősség – nyilatkozatokkal alátámasztva,
- napi záró készpénzállomány (max. 400 000 Ft) és ellenőrzési gyakoriság,
- kerekítés szabályai, pénzszállítás feltételei,
- bizonylatok rendje és nyilvántartási előírások.

A szabályzatok szerkezete követi az Áhsz. 46. § és a Számv. tv. 165–167. § előírásait; a megismerési záradékokkal biztosították a hatályos dokumentumok ismertetését.

Személyi feltételek és nyilatkozatok

Munkaköri leírások rendelkezésre állnak a pénztáros, pénztáros-helyettes, pénztárellenőr és helyettes, valamint a pénzgazdálkodási jogkörrel bíró munkatársak feladatairól és felelősségi köreiről. A megismerési, felelősség-vállalási és megbízási nyilatkozatok naprakészek. Az egyes munkaköröknek megfelelő végzettségek rendelkezésre állnak.

Bizonylati rend és készpénzforgalom

A helyszíni ellenőrzés a szűrőpróba-szerűen kiválasztott alábbi pénztárbizonylatokat vizsgálta:

K-2024/86330/11/6

B-2024/86330/6/1

K-2024/86330/1/4

K-2024/86330/1/8

B-2024/86330/2/4

A bizonylatok aláírási rendje (érvényesítés, ellenjegyzés) szabályszerű, az utalványozás a teljesítésigazolások után történt. Az ellenőrzés során az Áht., az Ávr. és a helyi szabályozás előírásaival ellentétes gyakorlatot nem állapítottam meg. Az ellenőrzött bizonylatok esetében a Számv. Tv. 165. § (3) bekezdés a) pont előírását betartották, a pénztárbizonylatok összegei megegyezik a hozzácsatolt alapbizonylatokon szereplő összegekkel. A pénzügyi könyvvizetés keretében az Áhsz.

46. § szerinti rendelkezéseket helyesen alkalmazták, a 43. § (5) bekezdése által előírt nyilvántartási kötelezettségüknek eleget tettek.

A készpénz kezelésére - bevételi- és kiadási pénztárbizonylatok, pénztárjelentés kiállítására - az ún. Application Service Provider (ASP) rendszer megfelelő keretrendszerét alkalmazták, amely egy központilag üzemeltetett, internet alapú informatikai szolgáltatás, így egységes, biztonságos és hatékony az adminisztratív és ügyviteli feladatok ellátására. A programmal előállított bizonylatok mindenben megfeleltek a Számv. Tv. előírásainak, így ezekről külön nyilvántartást nem szükséges vezetni. A bevételek-, kiadások alapbizonylatait a pénztárbizonylatokhoz mellékeltek, csatolták. A munkakörökkel kapcsolatos illetve a pénzgazdálkodási jogkörökkel kapcsolatban meghatározott összeférhetetlenségi szabályokat betartják.

Havi zárás és informatikai támogatás

A pénztárat havonta zárják, a zárást dokumentáló **pénztárjelentés** megfelel a szabályzatban leírt formátumnak. Letétkezelés, értékpapír- és valutakezelés nem folyik. A bizonylatok és a pénztári nyilvántartás egyezőségét rendszeresen ellenőrzik.

Vezetői ellenőrzés, alapvető kontrollok

A készpénzkezelés szabályozottságának fontos eleme a munkafolyamatba épített ellenőrzés, amely elsősorban a bizonylatok aláírása során, illetve a vezetői ellenőrzés, amely a bizonylatok aláírásának ellenőrzése során valósítható meg. Az ASP programban a szabályszerű utalványrendelet elkészítésének feltétele a helyes gazdálkodási folyamat végrehajtása, mely a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételével kezdődik és az utalványozással zárul. A FEUVE, az alapvető kontrollok (teljesítésigazolás, érvényesítés) működése a pénzforgalom lebonyolítását illetően (a tételes ellenőrzés megállapításai alapján) kiválóan minősíthető. **Az Áht, az Ávr és a helyi szabályzatok előírásaival ellentétes gyakorlatot az ellenőrzés során nem tártam fel.**

IV. JAVASLATOK

Intézkedési terv készítését nem kezdeményezem.

Bánokszentgyörgy, 2024.12.12.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bsz-2024/1 számú ellenőrzés során került sor Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi pénzkezelés szabályozottsága és szabályszerűsége felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Bánokszentgyörgy,

Szunyogh István
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Bánokszentgyörgy,

Szunyogh István
Jegyző

* A megfelelő rész aláhúzendó!

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bsz-2024/5

PUSZTAMAGYARÓD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK	
Belső ellenőrzési nyilvántartás	
2025.05.16.	
pusz/214-1/2025	1000

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Pusztamagyaród Község Önkormányzatánál végzett
szociális ellátás rendszerének felülvizsgálatáról

Pusztamagyaród, 2024.12.10.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Pusztamagyaród Község Önkormányzata.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: a szociális ellátás rendszerének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a szociális ellátás **helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- elszámolásának **gyakorlata** megfelel-e a jogszabályoknak, helyi szabályozásnak.

Ellenőrzött időszak: 2023. év.

A helyszíni ellenőrzés időpontja: 2024.10.29. (1 ellenőrzési nap).

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Önkormányzatot Balázs Henriett polgármester képviselte, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Szunyogh István jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz), a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet, 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (továbbiakban: Szoc. tv.), 62/2006. (III. 27.) Korm. rendelet az egyes pénzbeli szociális ellátások elszámolásának szabályairól, 63/2006. (III. 27.) Korm. rendelet a pénzbeli és természetbeni szociális ellátások igénylésének és megállapításának, valamint folyósításának részletes szabályairól, 392/2013. (XI. 12.) Korm. rendelet a szociális és gyermekvédelmi ellátások országos nyilvántartásáról, a 2016. évi CL. törvény az általános közigazgatási rendtartásról.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

- A belső ellenőrzés a helyi szabályozás illetve a szociális ellátás gyakorlatának felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2023. évi eljárások rendje megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzés Pusztamagyaród Község Önkormányzatának 3/2021. (IV. 29.) rendelete szerinti rendelete szociális ellátások (települési és rendkívüli támogatások, gyermekjóléti alapellátások) 2023. évi gyakorlati megvalósulását vizsgálta. A vizsgálat során ellenőriztem a helyi szabályzat és a Szociális törvény összhangját, a munkaköri leírások és a szakmai képezések meglétét, az ügyintézők hozzáférését a szükséges rendszerekhez, valamint az ügyiratok tartalmát és a kifizetések dokumentáltságát.

Megállapítottam, hogy

- a feladatot végző személyek képzése megfelel a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendelet követelményeinek, munkaköri leírásuk részletesen felsorolja a feladatokat,
- a rendelet és a Szociális törvény előírásai összhangban alkalmazásra kerülnek

- a technikai és informatikai feltételek (ASP, PTR) rendelkezésre állnak, az iktatás és nyilvántartás kézzel és az elektronikus rendszerben is naprakész,
- a települési támogatások (lakhatási és gyógyszer-támogatás) kifizetései megtörténtek,
- pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása és az utalványrendeletek aláírási rendje teljeskörű, a kifizetések határidőben történtek.

Ugyanakkor kis mértékű **hiányosságokat** találtam: a rendelet mellékleteire (jövedelem- és vagyonyilatkozat) vonatkozó hivatkozások nem mindig pontosak, egyes kérelem formanyomtatványokon dátum vagy aláírás hiányzik, és a határozatok indoklásában a százalékos jövedelmi hivatkozások eltérnek. Ezekre kérem a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Helyi szabályozás

- A 3/2021. (IV. 29.) rendelet szabályozza a következő ellátásokat:
 - **Települési támogatások:** lakhatási támogatás (áram-, gáz-, vízfogyasztás, szemétszállítás) és gyógyszer-támogatás.
 - **Rendkívüli települési támogatások:** eseti, időszaki, kamatmentes kölcsön, gyermekvédelmi, temetési támogatás, újszülött-, óvoda- és iskolakezdési támogatás.
 - **Köztemetés** és a személyes gondoskodást nyújtó alapszolgáltatások.
- A rendelet mellékletei közt megtalálhatók a formanyomtatványok a lakhatási és gyógyszer-támogatás, eseti és rendkívüli támogatás igényléséhez, jövedelem- és vagyonyilatkozat, egyéb nyilatkozatok és igazolások formanyomtatványai is.

Személyi és tárgyi feltételek

- Az ügyintéző hölgy képesítése megfelel a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendeletnek.
- A munkaköri leírás tartalmazza az ellátási feladatokat, a jogosultság-ellenőrzést és a kifizetések engedélyezését.
- Az ASP alapú iktatórendszer és a PTR nyilvántartási rendszer biztosítja az elektronikus és kézi vezetésű iktatás párhuzamos működését.

Gyakorlati feladatellátás

Lakhatási támogatás (települési támogatás) – ügyiratok

- **pus/436/2023** (Irattári tétel: C136 5)
 - Támogatási időszak: 2023. 05. 01 – 2024. 04. 30., havi 6 000 Ft az áramfogyasztás költségeire
 - Utalás: E.ON Dél-Dunántúli Áramhálózati Zrt. részére tárgyhót követő 5-ig.
 - Hiányosságok: a kérelem formanyomtatvány aláírás- és dátum mező üresek, a vagyonyilatkozat-lap sem tartalmaz aláírást és dátumot.
 - Rendben: átvétel igazolása, térítvevény, határozat aláírása, jövedelemigazolás, háztartás- és fogyasztási egység-számítás
- **pus/50/2023** (Irattári tétel: C136 5)
 - Támogatási időszak: 2023. 02. 01 – 2024. 01. 31., havi 6 000 Ft az áramköltségre
 - Utalás: E.ON Dél-Dunántúli Áramhálózati Zrt. részére tárgyhót követő 5-ig.
 - Hiányosságok: kérelmek aláírás- és dátum mezők üresek, vagyonyilatkozat-lap aláírás és dátum nélküli.
 - Rendben: átvétel, térítvevény, határozat, jövedelemigazolás, számítások helyesek.

Rendkívüli települési támogatások

- **pus/522/2023** (C140 2)
 - Eseti támogatás elfogadva; hiány: jövedelemigazolás nincs csatolva.
- **pus/418/2023** (C140 2)
 - Újszülött támogatás elfogadva; gyermek születési anyakönyvi kivonata csatolva, kérelem rendben kitöltve.

Kontrollok és pénzgazdálkodás

- A pénzbeli ellátások kifizetése házipénztárból vagy bankszámlára történik, az utalványrendeleteken az érvényesítés, ellenjegyzés és utalványozás aláírási rendje maradéktalanul érvényesül.
- A havi rendszerességgel folyósított támogatások esetén a jogosultságot a kérelem benyújtásának hónapjának 1. napjától állapítják meg, és a kifizetés a tárgyhót követő 5. napig megtörténik.

IV. JAVASLATOK, ÉSZREVÉTELEK

- A rendeleten belül a melléletekre történő hivatkozások többször pontatlanok.
- A határozatok indoklásában a Szociális törvényre és a helyi rendelet százalékos jövedelemszámítására hivatkozó értékek eltérnek; egységesítés szükséges.
- A kérelem formanyomtatványokon néhány esetben a dátum- és aláírás mezők üresen maradtak.
- Minden esetben gondoskodni kell a melléletek (jövedelem-, vagyonnyilatkozat) pontos bekéréséről, az igazolások valódiságának ellenőrzéséről.

Pusztamagyaród, 2024.12.10.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési
vezető/belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bsz-2024/5 számú ellenőrzés során került sor Pusztamagyaród Község Önkormányzata 2023. évi szociális ellátások rendszerének felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Pusztamagyaród, 2024.

Szunyogh István
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Pusztamagyaród, 2024.

Balázs Henriett
Polgármester

Szunyogh István
Jegyző

Belső ellenőrzési nyilvántartási szám: Bsz-2024/7

PUSZTAMAGYARÓDI ÓVODA ÉS KONYHÁJA	
Belső ellenőrzési nyilvántartás	
2025. 05. 16.	
2024-2025	2025

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az iktatás és iratkezelés rendjének felülvizsgálatáról
a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyhánál

Pusztamagyaród, 2024.12.11.

I. AZ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGGEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

Az ellenőrzést végezte: feladat-ellátási szerződés alapján Tukszárné Dudás Andrea egyéni vállalkozó (8887 Bázakerettye, Gyöngyvirág u. 8.), mint megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr, regisztrációs száma: 5117554.

Az ellenőrzött szerv: Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre a megbízólevél, az Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor. Az ellenőrzés során a belső ellenőr a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásai szerint járt el.

Az ellenőrzés tárgya: iktatás és iratkezelés rendjének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az iktatásra, iratkezelésre, iratok megőrzésére és selejtezésére vonatkozó belső szabályzatokat,
- az irattári tervet (iratkezelési szabályzat mellékleteként) és az SzMSz-t,
- valamint az iratkezelési feladatokat ellátó kolléga és helyettese, továbbá az intézményvezető és helyettese munkaköri leírásai

naprakészen, teljes körűen szabályozzák-e az iratok rendszerezését, bontását, iktatását és megőrzését,

- a lejárt megőrzési idejű iratok selejtezésére vonatkozó utolsó dokumentáció (selejtezési jegyzőkönyv) és a nem selejtezhető iratok levéltári átadását igazoló dokumentum rendelkezésre áll-e,
- az iktatókönyv vezetése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak,
- végül a helyszíni ügyirat vizsgálat során az iktatás és iratkezelés gyakorlata megfelel-e a vonatkozó belső előírásoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év az ellenőrzés időpontjáig.

Az ellenőrzés időtartama: 2024.10.31. (1 ellenőrzési nap)

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek, eljárások: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és

módszertanok figyelembevételével végeztem. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), interjúk, összehasonlítás, valamint elemző eljárás.

Az ellenőrzött időszakban az Intézményt Pápa-Király Krisztina Hedvig képviselte, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Szunyogh István jegyző vezette.

A vizsgálatot Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőrzési vezető, belső ellenőr végezte megbízólevél alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. Kormányrendelet (Bkr.), 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (továbbiakban: Mötv.), a köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (Levéltári törvény), az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény, a közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) kormányrendelet, az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) kormányrendelet, 3/2018 (II.21) BM rendelet, 2011. évi CXC. törvény a nemzeti köznevelésről.

II. ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés a helyi szabályozás, illetve az iktatás és iratkezelés gyakorlatának felülvizsgálata alapján értékelte azt, hogy a 2024. évi eljárások rendje az intézményben megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak. Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak. A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A belső ellenőrzés a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024-es iktatási és iratkezelési gyakorlatát vizsgálta. A helyszíni felülvizsgálat során áttekintettem az iratkezelési szabályzatot (hatályba lépés: 2018. január 1.), az SzMSz vonatkozó rendelkezését, az irattári terv meglétét, valamint az adatkezelési szabályzat szükségességét. Ellenőriztem a munkaköri leírásokat, a megismerési és felelősségvállalási nyilatkozatokat, továbbá a

településenként generált iktatószámokat (Bánokszentgyörgy: Ban/főszám-alszám/év; Pusztamagyaród: Pus/...; Bucsuta: Buc/...) alkalmazását, és az iktatókönyvi bejegyzéseket (pl. pus/93/2024, pus/250/2024). Megállapítottam, hogy a szabályzat szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, az átmeneti és központi irattár működik, a selejtezés és archiválás nem rendszeres, a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyhában végzett kézi iktatás szabályszerű. **Frissítési igényként azonosítottam a központi szabályzat aktualizálását, az irattári terv mellékletének bővítését és az intézményi sajátosságok nevesítését.**

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Iratkezelési szabályzat:

a 2018. január 1-től hatályos dokumentum lefedi a jogszabályi követelményeket: hatály, szervezeti felépítés, felügyelet, jogosultságok, az iratkezelés folyamata, átmeneti és központi irattár. Irattári terv megalkotása szükséges a 78/2012. (XII.28.) BM rendelet szerint, illetve szükséges a szabályzatot megismerési záradékkal is ellátni. Az irattári szabályozásnál az alábbiak összhangját kell biztosítani:

- szabályzat/szabályzatok, ha van intézményi,
- irattári terv és az
- SzMSz.

SzMSz és iratkezelés:

az SzMSz egyetlen bekezdésben utal az ügyiratkezelésre; összhangja a részletes szabállyal biztosított.

Iktatószám-generálás:

településenként egységes a sémájuk. Minden ügyiratot a Hivatalban iktatnak, ezeket hat főszámon az önkormányzatoknak megfelelően iktatják, az iratokat különböző színű dossziében tárolják.:

- Bánokszentgyörgy: Ban/főszám-alszám/év
- a vizsgált ügyiratok (pus/93/2024, pus/250/2024) számrendje és formátuma szabályszerűen került rögzítésre.

Az intézmény, a hozzá közvetlenül beérkező dokumentumok kezelésére egyedi iratkezelési szabállyal rendelkezik, ami összhangban van a hivatali szabályozással.

Iktatókönyvek:

a hivatalban minden beérkező és kimenő irat iktatása megtörténik, az iktató lapon (ügyiratszám, keltezés, iktató, átvétel) szereplő adatok megfelelnek az iratkezelési szabályzatnak.

Irattározás és selejtezés:

a központi és átmeneti irattár üzemel, a lejárt megőrzési időt elért iratok selejtezése nem rendszeres, a selejtezési jegyzőkönyvek és a levéltárba történő átadások dokumentumai rendelkezésre állnak.

Óvodai kézi iktatás:

a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyhában külön szabályzat alapján (hatályos 2018.09.01.), kézi iktatókönyvben végzik az iktatást, kizárólag a központba érkező külső iratokat iktatja a Hivatal; a minták (93-as, 250-es ügyirat) rendben mutatták a szabályzat szerinti működést.

Kontrollmechanizmusok:

a folyamatba épített ellenőrzések (jogosultság-ellenőrzés, utólagos felülvizsgálat, archiválás/selejtezés) működnek, az aláírási rend és a dokumentációs kötelezettség teljesül.

Össességében a vizsgált iratkezelési folyamatok **megfelelnek** a vonatkozó belső és jogszabályi előírásoknak, **hiányosság a szabályzat és az irattári terv aktualizálásának elmaradása, valamint az intézményi sajátosságok nevesítésének hiánya.**

IV. JAVASLATOK

A szabályzat következő felülvizsgálatánál a jelentésben részletezett apróbb hiányosságok pótlását kérem.

Pusztamagyaród, 2024.12.11.

Tukszárné Dudás Andrea
megbízott belső ellenőrzési vezető/
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Bsz-2024/7 számú ellenőrzés során került sor a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024. évi iratkezelés szabályozottsága és szabályszerűsége felülvizsgálatára.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbbe tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt hiánytalanul az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § bekezdése előírásai alapján.

Pusztamagyaród,

Szunyogh István
Jegyző

ZÁRADÉK

A jelentést átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 munkanapon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

A jelentésben foglalt megállapításhoz észrevételt teszek / észrevételt nem teszek*.

Pusztamagyaród,

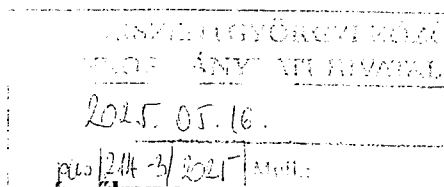
Pápa-Király Krisztina Hedvig
Intézményvezető

Szunyogh István
Jegyző

* A megfelelő rész aláhúzendó!

Pusztamagyaród Község Önkormányzata

Éves ellenőrzési jelentése a 2024. évi ellenőrzési tevékenységről



Vezetői összefoglaló

Pusztamagyaród Község Önkormányzatánál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Tukszárné Dudás Andrea megbízott belső ellenőr** látta el a költségvetési szerv vonatkozásában a jogszabályban előírt belső ellenőrzési feladatokat.

Belső ellenőrzésre a költségvetési szervek 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján került sor, amelynek teljesítéséről a Bkr. alapján a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
(Bkr. 48. § a) pont)

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy a költségvetési szerv működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a költségvetési szerv 2024. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alaposan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

A kockázatelemzés a vonatkozó szakirodalom által javasolt értékelési szempontok alapján történt.

A tervezés a Polgármester, illetve a Jegyző igényeinek figyelembevételével, kockázatelemzéssel megalapozottan történt.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése (Bkr. 48. § aa) pont)

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az alábbi rész ad tájékoztatást:

Pusztamagyaród Község Önkormányzata:

Az ellenőrzés tárgya: a szociális ellátás rendszerének felülvizsgálata.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- a szociális ellátás **helyi szabályait** kialakították-e, az összhangban van-e a központi jogszabályi előírásokkal és a helyi sajátosságokkal,
- elszámolásának **gyakorlata** megfelel-e a jogszabályoknak, helyi szabályozásnak.

Ellenőrzött időszak: 2023. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Megállapítások: a belső ellenőrzés Pusztamagyaród Község Önkormányzatának 3/2021. (IV. 29.) rendelete szerinti rendelete szociális ellátások (települési és rendkívüli támogatások, gyermekjóléti alapellátások) 2023. évi gyakorlati megvalósulását vizsgálta. A vizsgálat során ellenőriztem a helyi szabályzat és a Szociális törvény összhangját, a munkaköri leírások és a szakmai képesítések meglétét, az ügyintézők hozzáférését a szükséges rendszerekhez, valamint az ügyiratok tartalmát és a kifizetések dokumentáltságát.

Megállapítottam, hogy

- a feladatot végző személyek képesítése megfelel a 29/2012. (III. 7.) Korm. rendelet követelményeinek, munkaköri leírásuk részletesen felsorolja a feladatokat,
- a rendelet és a Szociális törvény előírásai összhangban alkalmazásra kerülnek
- a technikai és informatikai feltételek (ASP, PTR) rendelkezésre állnak, az iktatás és nyilvántartás kézzel és az elektronikus rendszerben is naprakész,
- a települési támogatások (lakhatási és gyógyszer-támogatás) kifizetései megtörténtek,
- pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása és az utalványrendeletek aláírási rendje teljeskörű, a kifizetések határidőben történtek.

Ugyanakkor kis mértékű **hiányosságokat** találtam: a rendelet mellékleteire (jövedelem- és vagyonynyilatkozat) vonatkozó hivatkozások nem mindig pontosak, egyes kérelem formanyomtatványokon dátum vagy aláírás hiányzik, és a határozatok indoklásában a százalékos jövedelmi hivatkozások eltérnek. Ezekre kérem a jövőben fordítsanak nagyobb figyelmet.

Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha:

Az ellenőrzés tárgya: iktatás és iratkezelés rendjének ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az iktatásra, iratkezelésre, iratok megőrzésére és selejtezésére vonatkozó belső szabályzatokat,
- az irattári tervet (iratkezelési szabályzat mellékleteként) és az SzMSz-t,
- valamint az iratkezelési feladatokat ellátó kolléga és helyettese, továbbá az intézményvezető és helyettese munkaköri leírásai

naprakészen, teljes körűen szabályozzák-e az iratok rendszerezését, bontását, iktatását és megőrzését,

- a lejárt megőrzési idejű iratok selejtezésére vonatkozó utolsó dokumentáció (selejtezési jegyzőkönyv) és a nem selejtezhető iratok levéltári átadását igazoló dokumentum rendelkezésre áll-e,
- az iktatókönyv vezetése megfelel-e a szabályzatban előírtaknak,
- végül a helyszíni ügyirat vizsgálat során az iktatás és iratkezelés gyakorlata megfelel-e a vonatkozó belső előírásoknak.

Ellenőrzött időszak: 2024. év.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Megállapítások: a belső ellenőrzés a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal és a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024-es iktatási és iratkezelési gyakorlatát vizsgálta. A helyszíni felülvizsgálat során áttekintettem az iratkezelési szabályzatot (hatályba lépés: 2018. január 1.), az SzMSz vonatkozó rendelkezését, az irattári terv meglétét, valamint az adatkezelési szabályzat szükségességét. Ellenőriztem a munkaköri leírásokat, a megismerési és felelősségvállalási nyilatkozatokat, továbbá a településenként generált iktatószámokat (Bánokszentgyörgy: Ban/főszám-alszám/év; Pusztamagyaród: Pus/...; Bucsuta: Buc/...) alkalmazását, és az iktatókönyvi bejegyzéseket (pl. pus/93/2024, pus/250/2024). Megállapítottam, hogy a szabályzat szerkezete és tartalma megfelel a vonatkozó jogszabályoknak, az átmeneti és központi irattár működik, a selejtezés és archiválás nem rendszeres, a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyhában végzett kézi iktatás szabályszerű. **Frissítési igényként azonosítottam a központi szabályzat aktualizálását, az irattári terv mellékletének bővítését és az intézményi sajátosságok nevesítését.**

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2024. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzést ellátó képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént. A belső ellenőrzési feladatokat ellátó személy az Áht. 70. § (4) bekezdésben meghatározott engedéllyel rendelkezik.

I./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18–19. §-a alapján)

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2024. évben teljes körűen biztosított volt.

I./2./c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A 2024. évben az ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

I./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A 2024. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyaga digitális formában archiválásra került a megbízott ellenőrnél. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az ellenőrzött szerv irattárába került.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetéséről gondoskodott.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költség-gazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés vezetői és jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.

Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, amely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

Kiemelt megállapítás megfogalmazására nem került sor.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. A költségvetési szerv a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. Az évek óta megfogalmazott jogszabálykövetés a gyakori szabályozó változások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, ami a gyakorlat és a szabályozás aszinkronját eredményezi. A költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzata az Mőtv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az önkormányzati, illetve a hivatali szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen nem került kialakításra és dokumentálásra.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati, hivatali folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított.

A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé a költségvetési szerv működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

A költségvetési szervben belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

A költségvetési szerv a kapcsolódó szabályzatokkal részben önállóan rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait is alkalmazza. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti a költségvetési szerv célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2024. évben intézkedésre köteles belső ellenőrzési javaslat megfogalmazására nem került sor.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

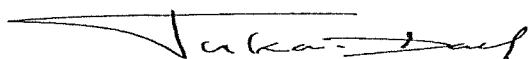
Kelt: Pusztamagyaród, 2025. január 27.

Jóváhagyta:

.....

jegyző

Készítette:



Tukszárné Dudás Andrea EV
megbízott belső ellenőr

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. május 20-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS A 2024. ÉVI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselőtestület!

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024. évi beszámoló megvitatásához a következő írásbeli ismertetést szeretném adni.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024. évi összes kiadása 88.365.095 Ft volt, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 98,43 %-os teljesítést mutat.

Személyi juttatásra 52.899.021 Ft-ot fizettünk, ez az összes kiadás 59,86 %-át jelenti. A személyi juttatások 3 fő óvodapedagógus, 2 fő dajka és 3 fő konyhai dolgozó munkabérét és juttatásait jelenti. 2024. évben a szakács nyugdíjba ment, így a személyi juttatások tartalmazzák a 4 hónap párhuzamos foglalkoztatást is. A személyi juttatások után 6.923.166 Ft munkaadókat terhelő járulék terhelte az intézményt.

Dologi kiadásra 27.433.544 Ft merült fel, ez az összes kiadás 31,05 %-át teszik ki. .

Mivel a konyhának és az óvodának egy gáz-, villany-, és vízórája van, a költségek meg vannak osztva. A rezsi költség 70%-a a konyhát, a 30 %-a pedig az óvoda költségvetését terheli.

Az intézménynek beruházási kiadása 1.109.364 Ft volt, melyből 1 db asztali számítógépet vásároltunk (299.800 Ft) a konyhai helyett, mivel az alkalmatlan volt a munkavégzésre.

A költségvetésünk lehetővé tette, hogy 3 db udvari játékot vásárolhassunk. Vettünk 1 db udvari homokozót (254.998 Ft), 1 db együletes rúgós játékot (125.000 Ft), 1 db kétületes rúgós játékot (219.000 Ft)

Az étkezés átszervezése miatt kellett még 2 db ételszállító badellát is vásárolnunk, melyekért 210.566 Ft fizettünk ki.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha működéséhez a GESZTOR önkormányzat 70.287.949 Ft-ot utalt át. A társ önkormányzatoknak nem kellett működési hozzájárulást adni, mivel az állami támogatás fedezte az óvodai kiadásokat.

2024. évben az intézménynek szolgáltatási díjból (szociális étkeztetés, vendégétkeztetés) 13.778.955 Ft bevétele volt, ellátási díjból, mely az iskolások étkeztetését jelenti 3.479.384 Ft folyt be, ugyanis az óvodások ingyen étkeznek. Kamat bevétele csupán 1 Ft volt az intézménynek.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024. évi összes bevétel 88.474.989 Ft volt, ez a módosított előirányzat 100 %-át jelenti.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2024.12.31.-én 111.899 Ft pénzkészlete volt. Az intézmény korrigált pénzmaradványa 109.894 Ft volt. A különbség 2005 Ft, ami térítési díj túlfizetésből adódott.

Tisztelt Képviselőtestület!

A fenti beszámoló alapján kérem a 2024. évi beszámoló megvitatását és elfogadását.

Pusztamagyaród, 2025. május 13.

Balázs Henriett sk.
polgármester

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési államháztartási kiadások	Költségvetési államháztartási kiadások végleges	Költségvetési államháztartási kiadások	Költségvetési államháztartási kiadások	Költségvetési államháztartási kiadások	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	44 460 094	46 462 253	0	46 462 253	133 382 082	0	46 462 253	
02	Normatív jutalmak (K1102)	0	311 125	0	311 125	0	0	311 125	
04	Készletérti, ügyeleti, helyettesítési díj, időlára, díjazás (K1104)	2 556 191	3 064 386	0	3 064 386	0	0	3 064 386	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	885 700	885 700	0	885 700	0	0	885 700	
09	Közelkedési költségterítés (K1109)	1 289 790	1 370 069	0	1 370 069	0	0	1 370 069	
10	Egyéb költségterítések (K1110)	168 000	175 000	0	175 000	0	0	175 000	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (=14) (K1113)	700 000	700 000	0	700 000	0	0	700 000	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	50 060 375	52 968 533	0	52 968 533	133 382 082	0	52 968 533	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	50 060 375	52 968 533	0	52 968 533	133 382 082	0	52 968 533	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	6 161 450	6 923 166	0	6 923 166	18 484 350	0	6 923 166	
22	ebbel: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
25	ebbel: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
27	ebbel: munkáltatói terhelő személyi juttatás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	
28	Szakképzési díjak (K311)	10 345	42 299	0	42 299	0	0	42 299	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	16 515 100	16 639 626	0	16 639 626	0	0	16 639 626	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	16 525 445	16 681 925	0	16 681 925	0	0	16 681 925	
32	Információs szolgáltatások igénybevétele (K32)	142 606	157 710	0	157 710	0	0	157 710	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	58 611	67 642	0	67 642	0	0	67 642	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	201 217	225 352	0	225 352	0	0	225 352	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	731 342	780 529	0	780 529	2 194 026	0	780 529	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 495 685	3 481 324	0	3 481 324	7 487 055	0	3 481 324	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	121 676	147 864	0	147 864	365 028	0	147 864	
39	Közműdíjak (=35+...+38) (K331)	3 348 703	4 409 717	0	4 409 717	10 046 109	0	4 409 717	
40	Viasztott díjak (K332)	100 800	1 022 400	0	1 022 400	0	0	1 022 400	
41	Béren és lízing díjak (=42) (K333)	6 500	500	0	500	0	0	500	
43	Karbantartási, kifizetési szolgáltatások (K334)	653 600	924 064	0	924 064	0	0	924 064	
46	Szakképzési díjak (=39+40+41+43+44+45+46+47) (K33)	76 296	223 600	0	223 600	0	0	223 600	
47	Egyéb szolgáltatások (=48) (K337)	573 336	600 279	0	600 279	0	0	600 279	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+45+46+47) (K33)	4 759 235	7 180 560	0	7 180 560	10 046 109	0	7 180 560	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	7 063	0	0	0	0	0	0	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	7 063	0	0	0	0	0	0	
53	Működési célú előzetesen jóváhagyott kiadások (=53+54+55+58+63) (K35)	5 429 968	4 681 117	0	4 681 117	2 688 321	0	4 681 117	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 248	711	0	711	0	0	711	
63	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+63) (K35)	5 431 216	4 681 828	0	4 681 828	2 688 321	0	4 681 828	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetésváltozás: más finanszírozású kötelezettség - költségvetési éven belüli esedékes	Költségvetésváltozás: más finanszírozású kötelezettség - költségvetési éven belüli esedékes	Költségvetésváltozás: más finanszírozású kötelezettség - költségvetési éven belüli esedékes	Költségvetésváltozás: más finanszírozású kötelezettség - költségvetési éven belüli esedékes	Költségvetésváltozás: más finanszírozású kötelezettség - költségvetési éven belüli esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	26 924 176	28 769 665	0	28 769 665	12 734 430	0	27 433 544	
198	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	236 220	236 063	0	236 063	0	0	236 063	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	637 452	0	637 452	0	0	637 452	
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	63 780	235 849	0	235 849	0	0	235 849	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	300 000	1 109 364	0	1 109 364	0	0	1 109 364	
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	83 446 001	89 770 728	0	89 701 216	164 600 862	0	88 365 095	

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évi bevételek	Követelés - Költségvetési évi követési bevételek	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
184	Szolgáltatások ellenértéke (=185+186) (B402)	15 543 060	15 074 694	15 168 255	0	13 778 955
196	Ellátási díjak (B405)	4 498 940	3 477 563	3 568 929	0	3 477 563
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	1 821	1 821	0	1 821
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (=204+205+206) (B4082)	1	1	1	0	1
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1	1	1	0	1
216	Egyéb működési bevételek (=217+218) (B411)	0	30 000	30 000	0	30 000
217	ebből, a szerződés megteremtésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozást, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	30 000
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+ 216) (B4)	20 042 001	18 584 079	18 769 006	0	17 288 340
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	20 042 001	18 584 079	18 769 006	0	17 288 340

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési évi követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	898 700	898 700	898 700	0	898 700
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	898 700	898 700	898 700	0	898 700
16	Körponti, irányító szervi támogatás (B816)	62 505 300	70 287 949	70 287 949	0	70 287 949
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	63 404 000	71 186 649	71 186 649	0	71 186 649
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	63 404 000	71 186 649	71 186 649	0	71 186 649

07/A – Maradványkimutatás			
#	Megnevezés	Osszeg	
1		3	
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei		17 288 340
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai		88 365 095
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)		-71 076 755
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei		71 186 649
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)		71 186 649
07	A) Alaptevékenység maradványa (+=+II)		109 894
15	C) Összes maradvány (=A+B)		109 894
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)		109 894

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időrak	
1	2	3	4	5	
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	245 707	0	0	556 512
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	245 707	0	0	556 512
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/II+A/II+A/II+A/IV)	245 707	0	0	556 512
30	B/II/1 Viasított készletek	655 154	0	0	843 876
35	B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	655 154	0	0	843 876
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	655 154	0	0	843 876
49	C/III/1 Forráspénztár	66 440	0	0	39 000
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	66 440	0	0	39 000
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	838 695	0	0	72 899
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	838 695	0	0	72 899
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	905 135	0	0	111 899
71	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4d)	812 240	0	0	1 480 666
72	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	713 655	0	0	1 389 300
74	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	96 764	0	0	91 366
75	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 821	0	0	0
103	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	812 240	0	0	1 480 666
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	812 240	0	0	1 480 666
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 618 236	0	0	2 992 953
181	G/III Egyéb eszközök működési értéke és változása	38 784	0	0	38 784
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-2 729 002	0	0	-2 363 907
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	365 095	0	0	-1 330 237
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-2 325 123	0	0	-3 655 360
186	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	5 110	0	0	0
188	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	341 836	0	0	1 336 121
211	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	346 946	0	0	1 336 121
236	H/III/1 Kipott előlegek	6 435	0	0	2 005
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	6 435	0	0	2 005
246	II) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	353 381	0	0	1 338 126
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 589 978	0	0	5 310 187
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/I+J/2+J/3)	4 589 978	0	0	5 310 187
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 618 236	0	0	2 992 953

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Modosítások (+/-)	Tárgy időszak
1	2	3	4	5
02	02 Előzetes és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlaleltű bevételei	18 230 037	0	17 926 765
04	I Tevékenység nettó eredményszámlaleltű bevétele (=01+02+03)	18 230 037	0	17 926 765
08	08 Központi működési célú támogatások eredményszámlaleltű bevételei	53 562 809	0	70 287 949
11	09 Különféle egyéb eredményszámlaleltű bevételek	23 504	0	30 000
12	III Egyéb eredményszámlaleltű bevételek (=06+07+08+09)	53 586 313	0	70 317 949
13	10 Átvett költségek	16 184 909	0	16 292 800
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 851 004	0	7 327 236
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	21 035 913	0	23 620 036
18	14 Bérköltség	38 111 846	0	50 602 290
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 828 513	0	3 043 223
20	16 Berjáratások	5 173 583	0	6 891 773
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	46 113 942	0	60 537 286
22	VI Értéksökkenési leírás	29 053	0	562 710
23	VII Egyéb ráfordítások	4 272 347	0	4 854 920
24	A) TEVEKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	365 095	0	-1 330 238
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlaleltű bevételek	0	0	1
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlaleltű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	1
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	1
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A±B)	365 095	0	-1 330 237

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
4	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, járművek	Tér és állatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
1									
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	946 402	0	0	0	0	946 402
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	873 515	0	873 515
04		0	0	873 515	0	0	0	0	873 515
07	Beruházásokból, felújításokból aktívált érték	0	0	676 482	0	0	0	0	676 482
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	1 549 997	0	0	873 515	0	2 423 512
13	Egyéb csökkenés	0	0	676 482	0	0	873 515	0	1 549 997
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	676 482	0	0	873 515	0	1 549 997
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	1 819 917	0	0	0	0	1 819 917
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	700 695	0	0	0	0	700 695
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	562 710	0	0	0	0	562 710
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	1 263 405	0	0	0	0	1 263 405
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	1 263 405	0	0	0	0	1 263 405
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	0	556 512	0	0	0	0	556 512
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	1 129 568	0	0	0	0	1 129 568

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
36	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, társági fejlesztési tanácsok Alk. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (gen=1, nem=2)	2
37	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzeti és önkormányzatok, társulások, társági fejlesztési tanácsok esetén az Alk. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezettel feladattal ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (TIR) száma	806 330

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján			
#	Megnevezés	2	3 Összeg (a főkönyvben szereplő előjeltől megkezdve)
1			
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)		905 135
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]		66 440
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+33] [+3312+3318] + (3321+3322+3328)		838 695
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44-45+46-47-50+51-52)		-793 236
05	Kiadások nyitvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]		-88 363 095
06	Bevételek nyitvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]		88 474 989
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-098] [313]		-898 700
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)		4 430
40	Tulajdonosi, téves és visszatérő befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]		4 430
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)		111 899
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331+3312-3318) + (3321+3322+3328)]		111 899

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. május 20-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS A 2024. ÉVI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselőtestület !

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi beszámoló megvitatásához a következő írásbeli ismertetést szeretném adni.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi összes kiadása 78.135.783 Ft volt, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,31 %-os teljesítést mutat.

Személyi juttatásra 61.328.299 Ft-ot fizettünk ki, (ami 8 fő munkabérét és juttatásait jelenti, illetve két fő párhuzamos foglalkoztatását is, a két fő 40 éves jubileumi jutalmát és a választási bizottságok, jegyzőkönyvvezetők, HVI tagok személyi kiadásait is) ez az összes kiadás 78,49 %-a. A személyi juttatások után 8.159.664 Ft munkaadókat terhelő járulék terhelte a Közös Önkormányzati Hivaltat.

Dologi kiadásra 8.395.931 Ft merült fel, ez az összes kiadás 10,75 %-át teszik ki. A dologi kiadások között szerepel irodaszer, nyomtatvány, könyv beszerzés, telefon és internet költség, rezsi költség, a számítógépek és a fénymásoló karbantartása, kisjavítása, posta költség és számlavezetési díj, köztisztviselői továbbképzés, tanfolyamdíj, és a választási dologi kiadások 2024. évben a Közös Hivatalnál beruházási kiadás 251.889 Ft volt. Mobiltelefont vásároltunk (191.899 Ft) illetve a pusztamagyaródi telephelyre kellett vásárolnunk 1 db nyomtatót (59.990 Ft) A régi eszközök tönkrementek.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2024.évi összes bevétele 78.678.732 Ft volt, ez a módosított előirányzat 100%-át jelenti. A bevételek között szerepel a 2024. június 09. tartott választásra kapott támogatás (7.421.265 Ft), egy kevés kamatbevétel (2 Ft), illetve a SBERBANK csődje miatt kapott kártérítés összege (458.138), az előző évi pénzmaradvány (1.152.362 Ft) és az irányítószervi támogatás (az állami támogatás és az önkormányzatok működési hozzájárulása) 69.646.965 Ft összegben.

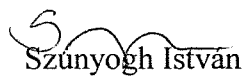
A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivaltat 6 Önkormányzat tartja fenn. 2024. évben a társönkormányzatoknak hozzá kellett járulniuk a működéshez, mivel az állami támogatás illetve a GESZTOR önkormányzat kiegészítő támogatása nem fedezte a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartási költségeit és dolgozók juttatásait is. Bánokszentgyörgy Önkormányzata és a társönkormányzatok is 100%-ban átadták a működéshez szükséges támogatást

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2024.12.31-én 542.949 Ft pénzkészlettel rendelkezett. A korrigált maradványa szintén 542.949 Ft volt, mivel nem volt korrekciós tényező.

Tisztelt Képviselőtestület!

A fenti beszámoló alapján kérem a 2024. évi beszámoló megvitatását és elfogadását.

Bánokszentgyörgy, 2025. május 8.


Szunyogh István
jegyző

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évben esedékes végleges	Teljesítés
				6	7	8	9	10	
2		4	5						
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	44 969 570	45 064 392	0	45 064 392	125 908 710	0	45 064 392	
02	Normatív jutalmak (K1102)	2 890 490	3 262 270	0	3 262 270	0	0	3 262 270	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	4 560 300	4 560 300	0	4 560 300	0	0	4 560 300	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	2 166 566	2 166 566	0	2 166 566	0	0	2 166 566	
08	Ruházati költségterítés (K1108)	60 150	30 075	0	30 075	0	0	30 075	
09	Közeledési költségterítés (K1109)	304 800	365 640	0	365 640	0	0	365 640	
10	Egyéb költségterítések (K1110)	168 000	167 000	0	167 000	0	0	167 000	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (=14) (K1113)	56 180	170 000	0	170 000	0	0	170 000	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=0)+...+13) (K11)	55 176 056	55 786 243	0	55 786 243	125 908 710	0	55 786 243	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	5 542 056	0	5 542 056	0	0	5 542 056	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	5 542 056	0	5 542 056	0	0	5 542 056	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	55 176 056	61 328 299	0	61 328 299	125 908 710	0	61 328 299	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=21+...+27) (K2)	7 468 275	8 438 728	0	8 159 664	22 404 825	0	8 159 664	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	7 719 972	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	10 376	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	429 316	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 481 192	1 958 463	0	1 910 487	0	0	1 910 487	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 481 192	1 958 463	0	1 910 487	0	0	1 910 487	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 017 151	2 127 790	0	2 127 790	0	0	2 127 790	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	126 241	126 241	0	114 576	0	0	114 576	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 143 392	2 254 031	0	2 242 366	0	0	2 242 366	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	899 745	670 598	0	573 358	2 699 235	0	573 358	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	541 306	541 306	0	492 062	1 623 918	0	492 062	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	20 200	55 971	0	55 971	60 600	0	55 971	
39	Közütemi díjak (= 35+...+38) (K331)	1 461 251	1 267 875	0	1 121 391	4 383 753	0	1 121 391	
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	118 228	389 528	0	389 528	0	0	389 528	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	50 000	96 174	0	87 039	0	0	87 039	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	170 100	186 200	0	186 200	0	0	186 200	
47	Egyéb szolgáltatások (=48) (K337)	968 408	971 155	0	973 155	0	0	934 505	
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	166 709	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	2 767 987	2 912 932	0	2 757 313	4 383 753	0	2 718 663	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	192 364	103 670	0	103 670	0	0	103 670	
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	20 000	0	0	0	0	0	0	
52	Kiüldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	212 364	103 670	0	103 670	0	0	103 670	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 575 063	1 420 720	0	1 420 720	1 173 750	0	1 420 720	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési éven belüli módosítás	Költségvetési éven belüli módosítás	Költségvetési éven belüli módosítás	Költségvetési éven belüli módosítás	Költségvetési éven belüli módosítás	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	10 000	0	25	0	0	25	
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 575 063	1 430 720	0	1 420 745	1 173 750	0	1 420 745	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	8 179 998	8 659 816	0	8 434 581	5 557 503	0	8 395 931	
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	47 236	0	47 236	0	0	47 236	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	151 102	0	151 102	0	0	151 102	
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	53 551	0	53 551	0	0	53 551	
205	Beruházások (=195+196+199+200+202+204) (K6)	0	251 889	0	251 889	0	0	251 889	
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	70 824 329	78 678 732	0	78 174 433	153 871 038	0	78 135 783	

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évi bevételek	Követelés - Költségvetési évi követelmények	Teljesítés	
2.	3	4	5	6	7	8	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+44) (B16)	0	7 396 265	7 421 265	0	7 421 265	
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0	7 421 265	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	7 396 265	7 421 265	0	7 421 265	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	25 000	25 000	0	0	0	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	2	2	2	0	2	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	2	2	2	0	2	
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	458 138	458 138	0	458 138	
217	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozást, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	0	458 138	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	25 002	483 140	458 140	0	458 140	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	25 002	7 879 405	7 879 405	0	7 879 405	

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési év követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 152 362	1 152 362	1 152 362	0	1 152 362	
13	Maradvány igénybevétele (=1+12) (B813)	1 152 362	1 152 362	1 152 362	0	1 152 362	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	69 646 965	69 646 965	69 646 965	0	69 646 965	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+(0+13+...+18+21) (B81)	70 799 327	70 799 327	70 799 327	0	70 799 327	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	70 799 327	70 799 327	70 799 327	0	70 799 327	

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 879 405
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	78 135 783
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-70 256 378
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	70 799 327
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	70 799 327
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	542 949
15	C) Összes maradvány (=A+B)	542 949
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	542 949

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	
1	2	3	4	5	
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 842 670	0	958 868	
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	47 236	
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 842 670	0	1 006 104	
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	1 842 670	0	1 006 104	
49	C/II/1 Forintpénztár	116 345	0	288 060	
52	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	116 345	0	288 060	
53	C/III/1 Kincstárban kívüli forintszámlák	1 041 637	0	254 889	
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 041 637	0	254 889	
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 157 982	0	542 949	
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 000 652	0	1 549 053	
179	G/II Nemzeti vagyoni indúlaskori értéke	4 524 907	0	4 524 907	
181	G/III Egyéb eszközök indúlaskori értéke és változásai	125 026	0	125 026	
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-3 311 590	0	-5 654 947	
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 343 357	0	-1 295 850	
185	G/SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	-1 005 014	0	-2 300 864	
188	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	80 300	0	38 650	
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	80 300	0	38 650	
236	H/III/1 Kapott előlegek	5 620	0	0	
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	5 620	0	0	
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	85 920	0	38 650	
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 919 746	0	3 811 267	
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+J/2+J/3)	3 919 746	0	3 811 267	
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	3 000 652	0	1 549 053	

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlaleltű bevételei	217 699	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlaleltű bevételei	18 115	0	0
04	04 I Tevékenység nettó eredményszámlaleltű bevétele (=01+02+03)	235 814	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlaleltű bevételei	62 321 726	0	69 646 965
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlaleltű bevételei	759 828	0	7 421 265
11	09 Különféle egyéb eredményszámlaleltű bevételek	12 500	0	458 138
12	III Egyéb eredményszámlaleltű bevételek (=06+07+08+09)	63 094 054	0	77 526 368
13	10 Anyagköltség	1 416 815	0	1 910 487
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 106 627	0	5 023 049
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	167 700	0	0
17	IV Anyagi jellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	6 691 142	0	6 933 536
18	14 Bérköltség	46 209 987	0	48 242 914
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 668 336	0	12 991 562
20	16 Bérjárulékok	6 763 983	0	8 145 008
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	56 642 306	0	69 379 484
22	VI Értécsökkenési leírás	883 803	0	1 034 904
23	VII Egyéb ráfordítások	1 455 977	0	1 474 296
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-2 343 360	0	-1 295 852
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlaleltű bevételek	3	0	2
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlaleltű bevételei (=17+18+19+20+21)	3	0	2
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	3	0	2
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)	-2 343 357	0	-1 295 850

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	5 970 008	0	0	0	5 970 008	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	198 338	0		198 338
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	151 102	0	0	0	151 102	
07	Egyéb növekedés	0	0	18 897	0	0	0	18 897	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	169 999	0	198 338	0	368 337	
13	Egyéb csökkenés	0	0	18 897	0	151 102	0	169 999	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	18 897	0	151 102	0	169 999	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	6 121 110	0	47 236	0	6 168 346	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	4 127 338	0	0	0	4 127 338	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	1 034 904	0	0	0	1 034 904	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	5 162 242	0	0	0	5 162 242	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	5 162 242	0	0	0	5 162 242	
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	0	958 868	0	47 236	0	1 006 104	
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke	0	0	1 702 094	0	0	0	1 702 094	

PK A - Tárgydíszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján			
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban	
1	2	3	
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)		1 157 982
02	32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]		116 345
03	33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [- (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]		1 041 637
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9+10+11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)		-615 033
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]		-78 135 783
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]		78 678 732
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]		-1 152 362
39	Kapott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-3671] (40-41)		5 620
40	Tulajdoni befizetések tárgydíszaki forgalma [+/-36711]		5 620
53	C. 32-33. számlák számlított tárgydíszaki záró egyenlege (A + B)		542 949
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydíszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]		542 949

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. május 20-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS
Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2025. május 20-i ülésére

Tárgy: A belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatos döntéshozatal.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a Kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A megtett nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelően a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal intézmény(ek) vezető(i) a mellékelt nyilatkozatokat tették a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melyeknek elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

Határozati javaslat

.../2025. (V. 20.) Képviselő-testületi határozat

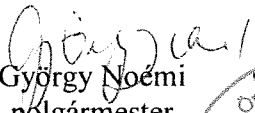
Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha, és a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal intézmény(ek) vezetője(i) által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatokat, azok tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: György Noémi polgármester

Bucsuta, 2025. május 14.

Tisztelettel:


György Noémi
polgármester



NYILATKOZAT

A) Alulírott, Szunyogh István a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: alapító okirat, valamint a hatályos szervezeti és működési szabályzat rendelkezésre áll. A szervezeti felépítés írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő

szabályzatok. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások elkészítésre kerültek.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

c) Kontrolltevékenységek: A külső jelentéstételi kötelezettségének az intézmény eleget tett. A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése megtörtént.

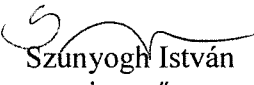
d) Információs és kommunikációs rendszer: Kialakításra és működtetésre került olyan rendszer, amely biztosította a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezetkhez. A költségvetési szerv eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az általam vezetett szerv tekintetében biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetése, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B3) Nyilatkozom, hogy 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

Bánokszentgyörgy, 2025. május 14.


Szunyogh István
jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Pápa-Király Krisztina Hedvig, a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet: alapító okirat, valamint a hatályos szervezeti és működési szabályzat rendelkezésre áll. A szervezeti felépítés írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő

szabályzatok. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások elkészítésre kerültek.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer: A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

c) Kontrolltevékenységek: A külső jelentéstételi kötelezettségének az intézmény eleget tett. A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése megtörtént.

d) Információs és kommunikációs rendszer: Kialakításra és működtetésre került olyan rendszer, amely biztosította a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezetekhez. A költségvetési szerv eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): Az általam vezetett szerv tekintetében biztosított volt az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelő működtetése, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Pusztamagyaród, 2025. május 14.


Pápa-Király Krisztina Hedvig
Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha
költségvetési szerv vezetője

Előterjesztés

Tárgy: Bucsuta Község Önkormányzat 2024. évi zárszámadásának megtárgyalása

Tisztelt Képviselő-testület!

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el a 2022. évi zárszámadásával kapcsolatban.

Indokolási kötelezettség

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. § (1) A jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait.

A Jat. 18. § (2) bekezdése alapján a jogszabály tervezetének indokolásában tájékoztatást kell adni a javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangjáról, valamint a 20. § szerinti egyeztetési kötelezettségről.

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mötv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követően a törvényi előírásoknak megfelelően terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Bucsuta Önkormányzata 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

I. B E V E Z E T Ő

Bucsuta Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. február 19-én fogadta el az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában négyszer módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

Bucsuta lakosainak száma 2024. január 1-jén 213 fő volt.

A Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat adatai alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2024. december 20-án) 8 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 4 fő. Segély típusú ellátásban 1 fő, rendelkezésre állási támogatásban, FHT-ban pedig 4 fő részesült.

Az önkormányzat 2024-ben felhalmozásra és felújításra 133 204 378 Ft-ot fordított, mely a szennyvízelvezetés és építés KEHOP programból (108 498 285- forint), a konyha energetikai fejlesztéséből (21 740 974- forint) a kápolna épületének felújításából (2 498 869- forint), valamint a START programban beszerzett eszközökből (393 700- forint) tevődik össze..

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetését 4 300 000 Ft tartalékkal fogadta el.

Az önkormányzat a forráshiányt a kiadási megtakarításokkal, csökkentésekkel, illetve az elért többletbevételekkel ellentételezte.

A 2024 évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a Magyar Államkincstár felé megtörtént.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat 2023. évi pénzmaradványa 68 133 620 Ft volt. Bevételeként 330 007 817 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 374 601 044 Ft kifizetését követően a 2024. december 31-i záró pénzmaradványa 23 540 393 Ft.

Az önkormányzat nyitó pénzkészlete 2024. január 01-én (bank+pénztár) 21 743 725 forint volt, záró pénzkészlete 2024. december 31-én 23 707 547 forint volt.

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2024. december 31-én 0 Ft.

Az önkormányzatnak 2024. december 31. napjával kezességvállalása nem volt. Kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Adott támogatások

A közvetett támogatások (egyéb működési támogatások államháztartáson belülrre és kívülrre) tényleges összege 176 099 465 Ft, mely a következő jogcímeken jelentkezett:

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik 715 116 Ft.

Társulások és költségvetési szerveik: 174 228 645 Ft

Működési célú kölcsönök nyújtása: 542 000 Ft

Államháztartáson kívülrre: 613 704 Ft

Adósság állomány alakulása

2024. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2024. évi költségvetést, valamint a következő évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére a mérlegben 7 742 463 Ft került kimutatásra.

Kapott előlegként 214 471 forint szerepel a mérlegben, ami a szennyvízberuházáshoz kapcsolódik.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat immateriális javainak bruttó értéke 3 869 151 Ft., ingatlanjainak és kapcsolódó vagyoni értékű jogainak bruttó értéke 2024. december 31-én 397 857 200 Ft volt.

A gépek, berendezések, járművek bruttó állománya 34 273 065 Ft.

Beruházások és felújítások bruttó értékének állománya 461 385 081 Ft. volt.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2024. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. 2024-ben több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe, pl.: vagyonrendelet módosítása, csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában,

A fenntartható fejlődés érdekében, 2025-ben folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, felújítások, beruházások). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (nyári gyermekétkeztetés, szociális tűzifa, beiskolázási támogatás).

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mőtv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évt követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évt követően esedékes végleges	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	21 476 960	20 557 035	0	20 557 035	64 430 880	0	0	20 557 035
02	Normatív jutalmak (K1102)	0	1 563 000	0	1 563 000	0	0	0	1 563 000
09	Közlékedési költségértesítés (K1109)	72 000	93 420	0	93 420	0	0	0	93 420
10	Egyéb költségértesítések (K1110)	72 000	48 000	0	48 000	0	0	0	48 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	400 000	192 443	0	192 443	0	0	0	192 443
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	22 020 960	22 453 898	0	22 453 898	64 430 880	0	0	22 453 898
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	4 378 000	5 699 268	0	5 699 268	0	0	0	5 699 268
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	436 784	556 784	0	556 784	0	0	0	556 784
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	4 814 784	6 256 052	0	6 256 052	0	0	0	6 256 052
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	26 835 744	28 709 950	0	28 709 950	64 430 880	0	0	28 709 950
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	3 475 950	2 963 179	0	2 963 179	10 427 850	0	0	2 963 179
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	2 928 686
25	eből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	27 267
27	eből: munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	7 226
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	320 000	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	8 617 069	9 581 529	0	9 581 529	0	0	0	9 581 529
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	8 937 069	9 581 529	0	9 581 529	0	0	0	9 581 529
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	125 000	44 190	0	44 190	0	0	0	44 190
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	250 000	199 914	0	199 914	0	0	0	199 914
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	375 000	244 104	0	244 104	0	0	0	244 104
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	4 785 993	2 249 746	0	2 249 746	14 357 979	0	0	2 249 746
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	4 118 000	2 651 590	0	2 651 590	12 354 000	0	0	2 651 590
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	180 000	223 910	0	223 040	540 000	0	0	223 040
39	Közműm díjak (= 35+...+38) (K331)	9 083 993	5 125 246	0	5 124 376	27 251 979	0	0	5 124 376
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	445 740	0	0	0	0	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	700 000	1 109 376	0	1 109 376	0	0	0	1 109 376
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	2 516 534	175 265	0	175 265	0	0	0	175 265
45	eből: államháztartáson belül (K335)	0	0	0	0	0	0	0	153 101
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000	162 670	0	162 670	0	0	0	162 670
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	2 980 000	2 983 701	0	2 983 701	0	0	0	2 983 701
48	eből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	0	330 176
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	15 876 267	9 556 258	0	9 555 388	27 251 979	0	0	9 555 388
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	5 821 779	4 205 569	0	4 205 569	7 358 034	0	0	4 205 569
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	700 000	332 845	0	332 845	0	0	0	332 845
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	6 521 779	4 538 414	0	4 538 414	7 358 034	0	0	4 538 414

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	31 710 115	23 920 305	0	23 919 435	34 610 013	0	23 919 435	
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	5 200 816	2 605 293	0	2 605 293	0	0	2 605 293	
121	ebbeli: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	2 605 293	
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	5 200 816	2 605 293	0	2 605 293	0	0	2 605 293	
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=155+...+164) (K506)	179 745 092	174 943 761	0	174 943 761	0	0	174 943 761	
161	ebbeli: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	715 116	
162	ebbeli: társulások és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	174 228 645	
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	542 000	0	542 000	0	0	542 000	
171	ebbeli: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	542 000	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	750 000	613 704	0	613 704	0	0	613 704	
184	ebbeli: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0	0	0	613 704	
193	Tartalékok (K513)	4 300 000	21 535 844	0	0	0	0	0	
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	184 795 092	199 635 309	0	176 099 465	0	0	176 099 465	
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	25 636 853	85 431 720	0	85 431 720	0	0	85 431 720	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	310 000	367 126	0	367 126	0	0	367 126	
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	7 005 651	23 165 689	0	23 165 689	0	0	23 165 689	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	32 952 504	108 964 535	0	108 964 535	0	0	108 964 535	
206	Ingatlanok felújítása (K71)	17 024 388	19 260 820	0	19 260 820	0	0	19 260 820	
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 596 586	4 979 023	0	4 979 023	0	0	4 979 023	
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	21 620 974	24 239 843	0	24 239 843	0	0	24 239 843	
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=235+...+244) (K84)	0	16 171	0	16 171	0	0	16 171	
238	ebbeli: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0	0	0	0	0	16 171	
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	16 171	0	16 171	0	0	16 171	
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	306 591 195	391 054 585	0	367 517 871	109 468 743	0	367 517 871	

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	5	6	7	Teljesítés
2	3	4	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési év követő évi esedékes	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	21 678 111	18 708 111	18 708 111	0	18 708 111
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	184 150 978	181 135 233	181 135 233	0	181 135 233
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B1132)	445 740	403 270	403 270	0	403 270
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	184 596 718	181 540 503	181 540 503	0	181 540 503
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 863 925	3 466 634	3 466 634	0	3 466 634
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	1 562 216	1 562 216	0	1 562 216
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	5 028 690	5 741 870	5 741 870	0	5 741 870
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+03+06+07+08) (B11)	214 167 444	211 019 334	211 019 334	0	211 019 334
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	13 864 356	14 615 068	14 615 068	0	14 615 068
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	14 615 068
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	228 031 800	225 634 402	225 634 402	0	225 634 402
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	2 116 104	77 734 211	410 780 710	0	77 734 211
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai finanszírozása (B25)	0	0	0	0	77 734 211
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	2 116 104	77 734 211	410 780 710	0	77 734 211
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	534 000	423 500	515 037	0	423 500
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	423 500
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	1 100 000	4 381 764	5 931 081	0	4 387 837
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	4 387 837
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	1 100 000	4 381 764	5 931 081	0	4 387 837
163	Egyéb kohzatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	30 000	43 691	142 937	0	41 297
168	ebből: ebrendezési hozzájárulás (B36)	0	0	0	0	30 000
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	1 664 000	4 848 955	6 589 055	0	4 852 634
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	525 000	0	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	10 452 280	12 920 750	12 920 750	0	12 920 750
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	2 516 534	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	10 000	58 247	58 247	0	58 247
196	Ellátási díjak (B405)	0	113 600	113 600	0	113 600
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	30	12	12	0	12
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	30	12	12	0	12
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	15 000	372 658	372 658	0	372 658
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	13 518 844	13 465 267	13 465 267	0	13 465 267

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6		7	8
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	0	436 840	436 840	0		436 840
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	436 840	436 840	0		436 840
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	210 000	142 000	447 000	245 000		142 000
238	ebből: háztartások (B64)	0	0	0	0		142 000
236	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	210 000	142 000	447 000	245 000		142 000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	245 540 748	322 261 675	657 353 274	245 000		322 265 354

03 - K9. Finanszírozási kiadások							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési éven esedékes végleges
2	3	4	5	6	7	8	9
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	7 083 173	7 083 173	0	7 083 173	0	7 742 463
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	7 083 173	7 083 173	0	7 083 173	0	7 742 463
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	7 083 173	7 083 173	0	7 083 173	0	7 742 463
							10
							7 083 173
							7 083 173
							7 083 173

04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési év követően esedékes	Teljesítés	
2	3	4	5	6	7	8	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	68 133 620	68 133 620	68 133 620	0	68 133 620	
13	Maradvány igénybevétele (=1+12) (B813)	68 133 620	68 133 620	68 133 620	0	68 133 620	
14	Államláztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	7 742 463	7 742 463	0	7 742 463	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	68 133 620	75 876 083	75 876 083	0	75 876 083	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	68 133 620	75 876 083	75 876 083	0	75 876 083	

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	322 265 354
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	367 517 871
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-45 252 517
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	75 876 083
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	7 083 173
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	68 792 910
07	A) Alaptevékenység maradványa (=+I+II)	23 540 393
15	C) Összes maradvány (=A+B)	23 540 393
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	7 764 204
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	15 776 189

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	213 349 215	0	223 106 057
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	5 194 621	0	3 878 686
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	376 433 361	0	461 385 081
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	594 977 197	0	688 369 824
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+ A/II/1+A/II/4+A/IV)	594 977 197	0	688 369 824
30	B/II/1 Vásárolt készletek	357 049	0	166 945
35	B/1 Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	357 049	0	166 945
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/II+B/II)	357 049	0	166 945
49	C/II/1 Forráspénzár	460 460	0	462 040
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	460 460	0	462 040
53	C/III/1 Kincstárön kívüli forrásszámlák	21 283 265	0	23 223 766
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forrásszámlák	0	0	21 741
55	C/III Forrásszámlák (=C/III/1+C/III/2)	21 283 265	0	23 245 507
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	21 743 725	0	23 707 547
62	D/II/2 Költségvetési évből esedékes követelések felhasználási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	333 046 499	0	333 046 499
64	D/II/3 Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/2a+...+D/II/3f)	125 381	0	1 736 421
68	D/II/3d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések vagyoni típusú adókra	13 222	0	91 537
69	D/II/3e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	111 098	0	1 543 244
70	D/II/3f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	1 061	0	101 640
87	D/II/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	105 000	0	305 000
90	D/II/6c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	105 000	0	305 000
103	D/II Költségvetési évből esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	333 276 880	0	335 087 920
131	D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c	45 000	0	245 000
134	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	45 000	0	245 000
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	45 000	0	245 000
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	39 469 579	0	7 336
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	39 469 579	0	7 336
154	D/III/4 Forgóköltség elszámolása	39 000	0	39 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	39 508 579	0	46 336
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	372 830 459	0	335 379 256
164	E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	6 921 951	0	1 981
166	E/1 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	6 921 951	0	1 981
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/III)	6 921 951	0	1 981
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	996 830 381	0	1 047 625 553
179	G/1 Nemzeti vagyoni indúlaskori értéke	329 877 183	0	329 877 183
180	G/II Nemzeti vagyoni változások	30 800 887	0	30 800 887
181	G/III Egyéb eszközök indúlaskori értéke és változásai	3 919 655	0	3 919 655

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-192 727 463	0	561 468 614
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	754 196 077	0	49 909 119
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	926 066 339	0	975 975 458
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9f)	7 083 173	0	7 742 463
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	7 083 173	0	7 742 463
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	7 083 173	0	7 742 463
236	(=H/II/I+...+H/II/9)			
	H/III/I Kapott előlegek	40 635	0	215 471
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/I+...+H/III/I/10)	40 635	0	215 471
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	7 123 808	0	7 957 934
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 331 211	0	4 471 353
250	J/3 Halasztott eredményzsmlelteti bevételek	61 309 023	0	59 220 808
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/I+J/2+J/3)	63 640 234	0	63 692 161
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	996 830 381	0	1 047 625 553

13/A - Eredménykimutatás					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	
1	2	3	4	5	
01	01 Közhatalmi eredményszemléltető bevételek	1 867 057	0	0	7 071 004
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléltető bevételei	6 225 748	0	0	13 034 350
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléltető bevételei	6 000	0	0	58 247
04	1 Tevékenység nettó eredményszemléltető bevétele (=01+02+03)	8 098 805	0	0	20 163 601
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléltető bevételei	198 342 093	0	0	211 019 334
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléltető bevételei	13 026 320	0	0	14 615 068
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléltető bevételei	868 563 880	0	0	79 822 426
11	09 Különféle egyéb eredményszemléltető bevételek	1 112 095	0	0	372 658
12	III Egyéb eredményszemléltető bevételek (=06+07+08+09)	1 081 044 388	0	0	305 829 486
13	10 Anyagköltség	6 648 851	0	0	9 771 633
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	14 315 743	0	0	9 624 227
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 422 600	0	0	175 265
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	22 387 194	0	0	19 571 125
18	14 Bérköltség	20 095 256	0	0	22 366 685
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 049 013	0	0	8 252 430
20	16 Bérjárulékok	2 454 454	0	0	3 194 156
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	26 598 723	0	0	33 813 271
22	VI Értéksökkenési leírás	10 524 159	0	0	11 230 199
23	VII Egyéb ráfordítások	275 437 060	0	0	211 469 385
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	754 196 057	0	0	49 909 107
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléltető bevételek	20	0	0	12
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléltető bevételei (=17+18+19+20+21)	20	0	0	12
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII+IX)	20	0	0	12
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	754 196 077	0	0	49 909 119

PIR: 436511
 Éves költségvetési beszámoló
 BUCSUTA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
 Megye/Vármegye: 20 Pénzügyi körzet: 0322
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2024.2

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe a					
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok
1	2	3	4	5	6
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	3 869 151	378 253 220	33 905 939	0
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	19 740 820	310 000	0
07	Egyéb növekedés	0	300 000	4 754 256	0
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	20 040 820	5 064 256	0
09	Értékesítés	0	436 840	0	0
13	Egyéb csökkenés	0	0	4 697 130	0
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	436 840	4 697 130	0
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	3 869 151	397 857 200	34 273 065	0
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	3 869 151	157 155 005	28 499 318	0
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	17 596 138	1 895 061	0
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	3 869 151	174 751 143	30 394 379	0
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	7 749 000	212 000	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	7 749 000	212 000	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	3 869 151	174 751 143	30 394 379	0
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	223 106 057	3 878 686	0
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	3 869 151	0	24 581 746	0

Részletes indoklás

Az 1. §-hoz

Az önkormányzat 2024. évi főbb számait, valamint a mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit, a kötelező és önként vállalt feladatait, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét mutatja be.

A 2. §-hoz

Az önkormányzat 2024. évi zárszámadását részletesen mutatja be.

A 3. §-hoz és a 4. §-hoz

A jegyző feladatait határozza meg.

Az 5. §-hoz

A rendelet hatályba léptető rendelkezéseit tartalmazza.

Bucsuta, 2025. május 14.


György Noémi
polgármester



Hatásvizsgálati lap

Bucsuta Község Önkormányzata az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit.

A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges.

1. Társadalmi hatások

A lakosság tájékoztatása a rendelet-tervezet alapján biztosított.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendeletben foglaltak gazdasági és költségvetési hatással bírnak. A 2024. év önkormányzati gazdálkodás teljesítését tartalmazza a rendelt.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatásai jelentősek.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Bucsuta Község Önkormányzata képviselő-testülete a zárszámadás elfogadásának hiányában a hatályos jogszabályoknak nem felelne meg a gazdálkodása.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Bánokszentgyörgy, 2025. május 14.


Szunyogh István
jegyző

TERVEZET

Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testületének ... önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról

[1] Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete célja, hogy a gazdálkodás folyamatosságának és átláthatóságának biztosítása érdekében eleget tegyen rendeletalkotási kötelezettségének.

[2] Bucsuta Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást 398.141.437 Ft költségvetési és finanszírozási bevétellel, 374.601.044 Ft költségvetési és finanszírozási kiadással, 7.764.204 Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvánnyal és 15.776.185 Ft szabad maradvánnyal hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az 1. mellékletek szerint fogadja el.

(4) A működési bevételek és kiadások, valamint a tökejellegű bevételek és kiadások mérlegét a 2. melléklet szerint fogadja el.

2. §

(1) A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(2) Az önkormányzat beruházási kiadásait a 3. melléklet szerint, a felújítási kiadásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az 5. melléklet szerint fogadja el.

(4) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a 6. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

(5) A tájékoztató táblákat a 7. melléklet tartalmazza.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szerv vezetője a költségvetési maradványnak a 2025. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

4. §

A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szerv vezetőjét a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül értesítse.

5. §

(1) Ez a rendelet 2025. június 3-án lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a helyben szokásos módon, kifüggesztéssel a jegyző gondoskodik.

Bucsuta, 2025. május 20.

György Noémi
polgármester

Szunyogh István
jegyző

Záradék:

Kihirdetve: 2025. június ...

Szunyogh István
jegyző

Bucsuta Önkormányzat
2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forinban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	214 167 444	211 019 334	211 019 334
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	21 678 111	18 708 111	18 708 111
1.2.	Önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	445 740	405 270	405 270
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	184 150 978	181 135 233	181 135 233
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 863 925	3 466 634	3 466 634
1.5.	Működési célú kiegészítő támogatások	0	1 562 216	1 562 216
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	5 028 690	5 741 870	5 741 870
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	13 864 356	14 615 068	14 615 068
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei AHT belülről	13 864 356	14 615 068	14 615 068
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	2 116 104	77 734 211	77 734 211
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	2 116 104	77 734 211	77 734 211
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	1 664 000	4 848 955	4 852 634
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	1 634 000	4 805 264	4 811 337
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	534 000	423 500	423 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	1 100 000	4 381 764	4 387 837
4.2.	Gépjárműadó			
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	30 000	43 691	41 297
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	13 518 844	13 465 267	13 465 267
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	525 000	0	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	10 452 280	12 920 750	12 920 750
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	2 516 534	0	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	10 000	58 247	58 247
5.5.	Ellátási díjak	0	113 600	113 600
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	30	12	12
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek	15 000	372 658	372 658
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	0	436 840	436 840
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	0	436 840	436 840
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételések értékesítése			
6.5.	Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	210 000	142 000	142 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	210 000	142 000	142 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	245 540 748	322 261 675	322 265 354
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	68 133 620	68 133 620	68 133 620
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	68 133 620	68 133 620	68 133 620
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	0	7 742 463	7 742 463
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		7 742 463	7 742 463
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			

Bucsuta Önkormányzat
2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

13.3.	Betétek megszűntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	68 133 620	75 876 083	75 876 083
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	313 674 368	398 137 758	398 141 437

Bucsuta Önkormányzat
2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	247 717 717	234 298 192	234 297 322
1.1.	Személyi juttatások	26 835 744	28 709 950	28 709 950
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 475 950	2 963 179	2 963 179
1.3.	Dologi kiadások	31 710 115	23 920 305	23 919 435
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 200 816	2 605 293	2 605 293
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	180 495 092	176 099 465	176 099 465
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			0
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre önk	768 560	768 560	715 116
1.11.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre társ	178 976 532	174 175 201	174 228 645
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	0	542 000	542 000
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	750 000	613 704	613 704
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	54 573 478	133 220 549	133 220 549
2.1.	Beruházások	32 952 504	108 964 536	108 964 535
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	21 620 974	24 239 842	24 239 843
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások		16 171	16 171
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	4 300 000	23 535 844	
3.1.	Általános tartalék	4 300 000	23 535 844	0
3.2.	-ebből céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	306 591 195	391 054 585	367 517 871
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	7 083 173	7 083 173	7 083 173
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	7 083 173	7083173	7083173
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	7 083 173	7 083 173	7 083 173
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	313 674 368	398 137 758	374 601 044

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

forintban

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-61 050 447	-68 792 910	-45 252 517
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	61 050 447	68 792 910	68 792 910

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

forintban:

Sor- szám	Bevételek					Kiadások			
	Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	214 167 444	211 019 334	211 019 334	Személyi juttatások	26 835 744	28 709 950	28 709 950	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	13 864 356	14 615 068	14 615 068	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 475 950	2 963 179	2 963 179	
3.	2-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	31 710 115	23 920 305	23 919 435	
4.	Közhatalmi bevételek	1 664 000	4 848 955	4 852 634	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 200 816	2 605 293	2 605 293	
5.	Működési bevételek	13 518 844	13 465 267	13 465 267	Egyéb működési célú kiadások	180 495 092	176 099 465	176 099 465	
6.	5-ből EU-s támogatás				Tartalékok	4 300 000	23 535 844		
7.	Egyéb működési bevételek								
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	210 000	142 000	142 000					
9.									
10.									
11.									
12.									
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)	243 424 644	244 090 624	244 094 363	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	252 017 717	257 834 036	234 297 332	
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	15 676 246	20 826 585	20 826 585	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	15 676 246	13 084 122	13 084 122	Likviditási célú hitelek törlesztése				
16.	Vallalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		7 742 463	7 742 463	Kölcsön törlesztése				
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Egyéb belső finanszírozási kiadások	7 083 173	7 083 173	7 083 173	
21.	Értékpapírok bevételei								
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	15 676 246	20 826 585	20 826 585	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	7 083 173	7 083 173	7 083 173	
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	259 100 890	264 917 209	264 920 888	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	259 100 890	264 917 209	241 380 495	
24.	Költségvetési hiány:	8 593 073	13 743 412	-	Költségvetési többlet:	-	-	9 796 981	
25.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	23 540 393	

forintban !

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés	Megnevezés	Eredeti ei	Módosított ei.	Teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 116 104	77 734 211	77 734 211	Beruházások	32 952 504	108 964 536	108 964 535
2.	1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek		436 840	436 840	Felújítások	21 620 974	24 239 842	24 239 843
4.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások		16 171	16 171
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek				Tartalékok			
7.	Ingatlanok értékesítése							
8.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök							
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	2 116 104	78 171 051	78 171 051	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	54 573 478	133 220 549	133 220 549
13.	Hányból finanszírozott befektetés (14+...+18)	52 457 374	55 049 498	55 049 498	Értékpapír vásárlása, visszaadása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	52 457 374	55 049 498	55 049 498	Hitelek teljesítése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek teljesítése			
16.	Befizetéseinek származó bevétele				Hosszú lejáratú hitelek teljesítése			
17.	Értékpapír értékesítése				Kölcsön teljesítése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19.	Hányból finanszírozott befektetés (20+...+24)				Befizetése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.)	52 457 374	55 049 498	55 049 498	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12.+25)	54 573 478	133 220 549	133 220 549	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12.+25)	54 573 478	133 220 549	133 220 549
27.	Költségvetési hiány:	52 457 374	55 049 498	55 049 498	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Tárgyévi hiány:	-	-	-	Tárgyévi többlet:	-	-	-

forintban !

**Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások**

EU-s projekt neve, azonosítója:*

KEHOP-2.2.2-15-2021-00169 Szennyvízelvezetés

forintban !

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások											Teljesítés			
	Eredeti	Módosított	Évenkénti üteme												
			Eredeti		Módosított		Eredeti		Módosított		Eredeti	Módosított			
			#HIV!	E	D	F	G	H	I						
										B			C		
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L=(J+K)	M=(L/C)			
Saját erő															
- saját erőből központi támogatás															
EU-s forrás															
Társfinanszírozás															
Hitel															
Egyéb forrás															
Források összesen:															

Kiadások, költségek

Személyi jellegű													
Beruházások, beszerzések	75 970 539	108 498 285							108 498 285		108 498 285		100,00
Szolgáltatások igénybe vétele													
Adminisztratív költségek													
Kiadások összesen:	75 970 539	108 498 285							108 498 285		108 498 285		100,00

* Amennyiben több projekt megvalósítása történik egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!

#HIV!

forintban !

Támogatott neve				Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
Összesen:						

6. melléklet az önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

forintban !

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyottból működési	Jóváhagyottból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Önkormányzat Bucsuta	23 540 393		23 540 393	23 324 922	215 471
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		23 540 393		23 540 393	23 324 922	215 471

**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
célok szerint, évenkénti bontásban**

forinban !

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	#HIV!	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					#HIV!	#HIV!	#HIV!	#HIV!	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hitelfőlesztés (tőke+kamat)								
2.	.....								
3.	.....								
4.	Felhalmozási célú hitelfőlesztés (tőke+kamat)								
5.	.....								
6.	.....								
7.	Beruházás feladatonként		215 471						
8.	Szennyvízberuházás előleg	2026	215 471						
9.	Felújítás célonként								
10.	.....								
11.	Egyéb								
12.	.....								
13.	.....								
14.	Összesen (1+4+7+9+11)		215 471						

1. tájékoztató tábla az önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása
lejárat és eszközök szerinti bontásban

forintban !

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárat éve	#HIV!	Hitel, kölcsön állomány december 31-én			#HIV!
					#HIV!	#HIV!	#HIV!	
A	B	C	D	E	F	G	H	
1.	Rövid lejáratú					550 000		
2.	Péter Zoltán	2024	2026			105 000		
3.	Takács István	2022	2022			65 000		
4.	Orsós Tibor	2022	2022			40 000		
5.	Gulyás Gyuláné	2024	2026			140 000		
6.	Horváth Mária	2024	2025			200 000		
7.	.....							
8.	Hosszú lejáratú							
9.	.....							
10.	.....							
11.	.....							
12.	.....							
13.	.....							
15.	Összesen (1+8)					550 000		

2. tájékoztató tábla az önkormányzati rendelethez

NEM RELEVÁNS

forinban!

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Nem lejárt, lejárt összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás	
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás							
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:								
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:								

3. tájékoztató tábla az önkormányzati rendelethez

4. tájékoztató tábla az önkormányzati rendelethez

K I M U T A T Á S
a 2024. évi céljelleggel juttatott támogatások felhasználásáról

forintban!

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett (E Ft)	Tényleges (E Ft)
1.	Dr Hosszó és Társa Kft	működési	750	614
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
Összesen:			750	614

VAGYONKIMUTATÁS

Adatok: forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.	3 869 151		3 869 151
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	893 515 346	688 369 834	688 369 824
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	397 857 200	223 106 067	223 106 057
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	269 188 794	129 974 985	129 974 975
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	121 058 396	85 521 072	85 521 072
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	7 610 010	7 610 010	7 610 010
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	34 273 065	3 878 686	3 878 686
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.			
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	34 273 065	3 878 686	3 878 686
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	461 385 081	461 385 081	461 385 081
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.	461 385 081	461 385 081	461 385 081
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Adatok: forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	897 384 497	688 369 834	692 238 975
I. Készletek	46.	166 945	166 945	166 945
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	166 945	166 945	166 945
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	50.	462 040	462 040	462 040
III. Forintszámlák	51.	23 245 507	23 245 507	23 245 507
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	23 707 547	23 707 547	23 707 547
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	335 087 910	335 087 910	335 087 910
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	245 000	245 000	245 000
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	46 336	46 336	46 336
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	335 379 246	335 379 246	335 379 246
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	1 981	1 981	1 981
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	1 256 640 216	1 047 625 553	1 051 494 694

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

Adatok: forintban!

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	329 877 183
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	30 800 887
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	3 919 655
IV. Felhalmozott eredmény	04.	561 468 614
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	49 909 119
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	975 975 458
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	7 742 463
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	215 471
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	7 957 934
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	63 692 161
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	1 047 625 553

#HIV!

6. tájékoztató tábla az önkormányzati rendelethez

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Nem releváns			
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:				