

E L Ő T E R J E S Z T É S

a Képviselő-testület 2025. május 27-i nyilvános ülésére

Tárgy: A 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása, és a belső ellenőrzési jelentés megtárgyalása

Előterjesztő: Simon György polgármester

Előkészítette: Sibak-Németh Lilla pénzügyi ügyintéző

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!**1./ 2024. évi zárszámadási rendelet**

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

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

A zárszámadási rendelet tervezet a Magyar Államkincstár részre a KGR-K11 rendszerben 2025. március 14-én feladott és elfogadott éves költségvetési beszámolóval összhangban került összeállításra.

A rendelet tervezet tartalmazza az Áht. 91. § (2) bekezdése szerinti mérleget és kimutatásokat az alábbi részletezettségben:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, és
- a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

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

Az önkormányzat 2024. évi működése során az alábbi főbb változások történtek a gazdálkodásban:

- a közösen fenntartott intézmények által elvégzett feladatellátás támogatása kapcsán az alábbi kiadások merültek fel
 - Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal támogatás 2023. II. félév, és 2024. évre 5 938 068 Ft
 - Zánka Önkormányzat Hivatal működési támogatása (2024. év) 960 012 Ft
 - Zánka és Térsége Egészségügyi Intézményi Társulás 33 019 Ft
 - Zánka És Térsége Oktatási IT (Óvoda konyha) 110 681 Ft, szociális étkezés támogatása 461 536 Ft
 - Balatonfüredi Többcélú Társulás 157 837 Ft
 - Fel nem használt közfoglakoztatott támogatás vissza fizetése 142 071 Ft
- közhatalmi bevételekből 14 352 514 Ft folyt be az év folyamán, az adózókkal szemben az év végén fennálló követelés állomány 1 371 870 Ft;
- 2024. évi fejlesztésekkel kapcsolatos kiadásokat a 4. melléklet tartalmazza;
- a falugondnoki szolgálat működése kapcsán összesen 7 001 961 Ft kiadás merült fel;
- 2024. évi záró pénzkészlet 46 280 543 Ft, a maradvány összege pedig 51 430 836 Ft
- a 2024. évi szociális célú tüzelőanyag pályázati támogatás összege 266 700 Ft;
- a 2025. 0. havi állami támogatás előlege 792 327 Ft;

2./ Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat

Szintén benyújtásra kerül a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 11. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozat, amely szerint a költségvetési szerv vezetője köteles ebben a nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

3./ Belső ellenőrzési jelentés

A Bkr. 49. § (3a) bekezdése alapján a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a képviselő-testület elé kell terjeszteni jóváhagyásra.

A belső ellenőr 2024-as évi „A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálatáról Monoszló Község Önkormányzatánál” tárgyú ellenőrzési jelentése 2025. március 18-án készült el, amely az előterjesztéshez csatolásra került.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a határozati javaslat elfogadására.

HATÁROZATI JAVASLAT

I.

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet-tervezetet elfogadja és ____/2025. (____) számon önkormányzati rendeletei közé iktatja.

II.

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2024. évre vonatkozó **belső ellenőrzési jelentést elfogadja.**

Monoszló, 2025. május 23.

Simon György
polgármester

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/.... (...) önkormányzati rendelete

a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról

(tervezet)

[1] A rendelet célja, hogy Monoszló Község Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadás készítési kötelezettségének eleget tegyen.

[2] Monoszló Község Önkormányzata 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. §

Monoszló Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) Monoszló Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének teljesítését

- a) Költségvetési bevételek 87 959 952 Ft-ban
 - b) Finanszírozási bevételek 26 952 896 Ft-ban
 - c) Költségvetési működési célú kiadások 56 304 857 Ft-ban
 - d) Költségvetési felhalmozási célú kiadások 2 902 633 Ft-ban
 - e) Finanszírozási kiadások 897 523 Ft-ban
- határozza meg.

2. §

(1) Az önkormányzat 2024. évi zárszámadásához:

- a) a költségvetési bevételi előirányzatok teljesítésnek működési bevételek, felhalmozási bevételek, és finanszírozási bevételek szerinti részletezését az 1. melléklet,
 - b) a költségvetési kiadási előirányzatok teljesítésének működési kiadások, felhalmozási kiadások, és finanszírozási kiadások szerinti részletezését a 2. melléklet
- tartalmazza.

(2) Az önkormányzat bevételeit és kiadásait kormányzati funkcióként a 3. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat fejlesztési kiadásait a 4. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat 2024. évi maradványát az 5. melléklet szerint határozza meg.

3. §

(1) Az önkormányzatnak adósságállománya, adósságot keletkeztető ügyletekből fennálló kötelezettsége nincs.

(2) Az önkormányzat vagyonkimutatását a 6. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeit és a részesedések alakulását a 7. melléklet tartalmazza.

(4) Az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban a 8. melléklet alapján állapítja meg.

(5) Az önkormányzat 2024. évi pénzeszközök változásának bemutatását a 9. melléklet alapján állapítja meg.

4. §

- (1) Az önkormányzat több éves kihatással járó döntésekkel nem rendelkezik.
- (2) A közvetett támogatásokat a 10. melléklet tartalmazza.
- (3) A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban a 11. melléklet tartalmazza.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Monoszló, 2025. május 26.

Simon György
polgármester

dr. Varga Viktória
jegyző

Bevételek (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi IV. módósított előirányzat	2024. évi teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazga tási feladatok teljesítése
2	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 687 482	12 687 482	12 687 482	12 687 482		
3	B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	0	0		0		
4	B113	Települési önkormányzatok szociális gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	8 376 652	8 376 640	8 376 640	8 376 640		
5	B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 813 964	3 031 376	3 031 376	3 031 376		
6	B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	266 700	266 700	266 700		
7	B116	Elszámolásból származó bevétel	0	0		0		
8	B11	Önkormányzatok működési támogatásai	23 878 098	24 362 198	24 362 198	24 362 198	0	0
9		Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0		
10		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0		
11		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0		
12		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0		
13	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		27 000		0		
14		Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	24 389 198	24 362 198	24 362 198	0	0
15	B211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0		
16		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból	0	0	0	0		

	A	B	C	D	E	F	G	H
		származó megtérülések államháztartáson belülről						
17		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0		
18		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0		
19	B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	6 000 000	6 000 000	5 809 171	5 809 171		
20		Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	6 000 000	6 000 000	5 809 171	5 809 171	0	0
21		Magánszemélyek jövedelemadói	0	0	0	0		
22		Társaságok jövedelemadói	0	0	0	0		
23		Jövedelemadók	0	0	0	0		
24		Szociális hozzájárulási adó és járulékok	0	0	0	0		
25		Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	0	0	0	0		
26	B34	Vagyoni típusú adók	9 150 000	10 071 443	10 045 843	10 045 843	0	0
27	B351	Értékesítési és forgalmi adók	800 000	3 400 000	3 322 545	3 322 545		
28		Fogyasztási adók	0	0	0	0		
29		Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	0	0	0	0		
30	B354	Gépjárműadók	0	0	0	0		
31	B355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	500 000	808 600	808 600	808 600		
32		Termékek és szolgáltatások adói	1 300 000	4 208 600	4 131 145	4 131 145	0	0
33	B361	Egyéb közhatalmi bevételek	110 000	175 526	175 526	175 526		
34		Közhatalmi bevételek	10 560 000	14 455 569	14 352 514	14 352 514	0	0
35	B401	Készletértékesítés ellenértéke	10 000 000	9 300 000	9 029 880	0	9029880	
36	B402	Szolgáltatások ellenértéke	56 160	80 000	76 835	76 835		
37	B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	20 000	20 000	16 470	16 470		
38	B404	Tulajdonosi bevételek	0	0		0		

	A	B	C	D	E	F	G	H
3 9		Ellátási díjak	0	0		0		
4 0	B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	6 637 500	7 000 000	6 922 301	4 860 000	2062301	
4 1		Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0		0		
4 2		Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	0	0		0		
4 3	B408 2	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 800	4 104	4 104	4 104		
4 4		Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 800	4 104	4 104	4 104	0	0
4 5		Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 6		Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 7		Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0		
4 8		Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0		
4 9	B411	Egyéb működési bevételek	5 500	549 479	549 479	471 947	77532	
5 0		Működési bevételek	16 720 960	16 953 583	16 599 069	5 429 356	11 169 713	0
5 1		Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0		
5 2		Ingatlanok értékesítése	24 000 000	29 674 000	26 837 000	26 837 000		
5 3	B52	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0		
5 4		Részesedések értékesítése	0	0	0	0		
5 5		Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0		
5 6		Felhalmozási bevételek	24 000 000	29 674 000	26 837 000	26 837 000	0	0
5 7		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
5 8		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0		
5 9		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		

	A	B	C	D	E	F	G	H
60		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
61		Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0		0		
62		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0
63		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
64		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0	0		
65		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		
66	B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	342 927	0	0		
67		Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0		
68		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	342 927	0	0		
69		Költségvetési bevételek	81 159 058	91 815 277	87 959 952	76 790 239	11 169 713	0
70		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0		0 0		
71		Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0		0 0		
72		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0		0 0		
73		Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0		
74		Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0		0		
75		Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0		0 0		
76		Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0		0 0		
77		Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0		0 0		
78		Belföldi értékpapírok bevételei	0	0		0	0	0

	A	B	C	D	E	F	G	H
7 9	B813 1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	26 160 569	26 160 569	26 160 569	26 160 569		
8 0		Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0		
8 1		Maradvány igénybevétele	26 160 569	26 160 569	26 160 569	26 160 569	0	0
8 2	B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	925 962	792 327	792 327		
8 3		Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0		
8 4		Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0		
8 5		Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0		
8 6		Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0		
8 7		Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsonők bevételei	0	0	0	0		
8 8		Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsonők bevételei	0	0	0	0		
8 9		Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0		
9 0		Belföldi finanszírozás bevételei	26 160 569	27 086 531	26 952 896	26 952 896	0	0
9 1		Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0		0	0		
9 2		Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0		
9 3		Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0		
9 4		Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	0	0	0	0		
9 5		Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	0	0	0	0		
9 6		Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0	0		
9 7		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	0	0	0	0		
9 8		Váltóbevételek	0	0	0	0		
9 9	B8	Finanszírozási bevételek	26 160 569	27 086 531	53 113 465	53 113 465	0	0
1 0 0		Bevételek összesen	107 319 627	118 901 808	141 073 417	129 903 704	11 169 713	0

Kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Rovat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi IV. módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Kötelező feladatok teljesítése	Önként vállalt feladatok teljesítése	Államigazgatási feladatok teljesítése
2	K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	12 817 840	12 887 840	11 901 145	9 610 488	2 290 657	0
3		Normatív jutalmak				0	0	0
4	K1103	Céljuttatás, projektprémium	121 990	851 990	454 842	417 884	36 958	0
5		Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat				0	0	0
6		Végkielégítés				0		
7		Jubileumi jutalom				0		
8	K1107	Béren kívüli juttatások	444 000	444 000	404 810	321 000	83 810	
9	K1108	Ruházati költségtérítés				0		
10	K1109	Közlekedési költségtérítés	70 000	100 000	76 176	41 976	34 200	
11		Egyéb költségtérítések				0		
12		Lakhatási támogatások				0		
13		Szociális támogatások				0		
14	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	130 000	130 000	60 104	37 874	22 230	
15		Foglalkoztatottak személyi juttatásai	13 583 830	14 413 830	12 897 077	10 429 222	2 467 855	0
16	K121	Választott tisztségviselők juttatásai	4 920 000	5 200 000	5 029 402			
17	K1221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	510 000	1 260 000	860 000			
18	K1231	Egyéb külső személyi juttatások						
19	K12	Külső személyi juttatások	5 430 000	6 460 000	5 889 402	5 889 402	0	0
20		Személyi juttatások	19 013 830	20 873 830	18 786 479	16 318 624	2 467 855	0
21	K21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 550 000	2 550 000	2 402 185	2 036 879	365 306	0
22	K3111	Szakmai anyagok beszerzése						
23	K3121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	1 790 000	2 015 349	2 008 538	1 943 348	65 190	
24	K3131	Árubeszerzés	7 500 000	7 614 651	7 583 231	0	7 583 231	
25		Készletbeszerzés	9 290 000	9 630 000	9 591 769	1 943 348	7 648 421	0
26	K3211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	292 000	742 000	206 050	137 040	69 010	
27	K3221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	40 000	70 000	54 943	11 720	43 223	
28		Kommunikációs szolgáltatások	332 000	812 000	260 993	148 760	112 233	0
29	K3311	Közüzem díjak villany	2 300 000	2 700 000	2 258 487	1 768 490	489 997	
29	K3312	Közüzem díjak gáz	600 000	640 000	611 559	611 559		

	A	B	C	D	E	F	G	H
29	K3314	Közüzemi díjak víz	100 000	250 000	214 347	184 578	29 769	
30	K332	Vásárolt élelmezés	50 000	50 000		0		
31	K333	Bérleti és lízing díjak	35 000	35 000	5 000	0	5 000	
32	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	820 000	1 120 000	443 236	429 456	13 780	
33		Közvetített szolgáltatások				0		
34	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	550 000	550 000		0		
35	K337	Egyéb szolgáltatások	3 195 000	4 525 000	4 379 065	4 161 040	218 025	
36		Szolgáltatási kiadások	7 650 000	9 870 000	7 911 694	7 155 123	756 571	0
37	K341	Kiküldetések kiadásai				0		
38		Reklám- és propagandakiadások				0		
39		Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások				0		
40	K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 700 000	3 640 000	3 575 569	1 634 048	1 941 521	
41	K3521	Fizetendő általános forgalmi adó	4 600 000	5 000 000	4 965 748	4 869 748	96 000	
42	K353	Kamatkiadások		39 883		0		
43		Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai				0		
44	K3551	Egyéb dologi kiadások	21 500	132 439	51 313	51 261	52	
45		Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	8 321 500	8 812 322	8 592 630	6 555 057	2 037 573	0
46	K3	Dologi kiadások	25 593 500	29 124 322	26 357 086	15 802 288	10 554 798	0
47		Társadalombiztosítási ellátások				0		
48	K42	Családi támogatások				0		
49		ebből: egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások				0		
50		Pénzbeli kárpótlások, kártérítések				0		
51		Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások				0		
52		Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások				0		
53		Lakhatással kapcsolatos ellátások				0		
54	K471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai				0		
55	K481	Egyéb nem intézményi ellátások	1 868 400	1 500 000	916 000	916 000	0	0
56		ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás				0		
57		települési támogatás				0		
58		az önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírás alapján) adott más ellátás				0		
59	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 868 400	1 500 000	916 000	916 000	0	0
60	K5021	Helyi Önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	0	142 071	39 883	39 883		0

	A	B	C	D	E	F	G	H
61		A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások				0		
62		A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései				0		
63	K5023 1	Egyéb elvonások és befizetések				0		
64		Elvonások és befizetések	0	142 071	39 883	39 883		
65		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre				0		
66		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre				0		
67		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				0		
68	K5061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	6 950 000	7 830 000	7 803 224	7 803 224	0	0
69		Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre				0		
70		Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				0		
71		Árkiegészítések, ártámogatások				0		
72		Kamattámogatások				0		
73		Működési célú támogatások az Európai Uniónak				0		
74	K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				0		
75	K513	Tartalékok	18 261 995	25 206 561		0		0
76	K5	Egyéb működési célú kiadások	25 211 995	33 178 632	7 843 107	7 843 107	0	0
77	K611	Immateriális javak beszerzése, létesítése				0		
78	K621	Ingatlanok beszerzése, létesítése				0		
79		Informatikai eszközök beszerzése, létesítése				0		
80	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2 000 000	850 000	682 269	682 269		0
81		Részesedések beszerzése				0		
82		Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások				0		
83	K671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	540 000	200 000	61 364	61 364		0
84	K6	Beruházások	2 540 000	1 050 000	743 633	743 633	0	0
85	K711	Ingatlanok felújítása- út, épület	22 000 000	22 000 000	1 700 000	1 700 000		0
86		Informatikai eszközök felújítása				0		
87		Egyéb tárgyi eszközök felújítása				0		
88	K741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 940 000	5 940 000	459 000	459 000		0

	A	B	C	D	E	F	G	H
89	K7	Felújítások	27 940 000	27 940 000	2 159 000	2 159 000	0	0
90		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre				0		
91		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre				0		
92		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre				0		
93		Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				0		
94		Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre				0		
95		Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				0		
96		Lakástámogatás				0		
97	K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre		100 000		0	0	0
98	K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	1 687 501	1 687 501		0	0	0
99	K8	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	1 687 501	1 787 501	0	0	0	0
100		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0			0		
101		Költségvetési kiadások	106 405 226	118 004 285	59 207 490	45 819 531	13 387 959	0
102		Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				0		
103		Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				0		
104		Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				0		
105		Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre				0		
106		Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				0		
107		Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				0		
108		Kincstárjegyek beváltása				0		
109		Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása				0		
110		Belföldi kötvények beváltása				0		
111		Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				0		
112		Belföldi értékpapírok kiadásai	0			0		
113		Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				0		

	A	B	C	D	E	F	G	H
114	K9141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	914 401	897 523	897 523	897 523	0	0
115		Központi, irányító szervi támogatások folyósítása				0		
116		Pénzeszközök betétként elhelyezése				0		
117		Pénzügyi lízing kiadásai				0		
118		Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai				0		
119		Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		
120		Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		
121		Tulajdonosi kölcsönök kiadásai				0		
122	K9	Belföldi finanszírozás kiadásai	914 401	897 523	897 523	897 523	0	0
123		Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				0		
124		Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				0		
125		Külföldi értékpapírok beváltása				0		
126		Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek				0		
127		Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek				0		
128		Külföldi finanszírozás kiadásai				0		
129		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				0		
130		Váltókiadások				0		
131	K9	Finanszírozási kiadások	914 401	897 523	897 523	897 523	0	0
132	K	Kiadások összesen	107 319 627	118 901 808	60 105 013	46 717 054	13 387 959	0

2024. évi bevételek és kiadások kormányzati funkcióként (forintban)

	A	B	C
1	KIADÁS MEGNEVEZÉS	Létszám (fő)	2024. évi teljesítés
2	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	5	7 249 316
3	013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés		13 864
4	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok		5 156 574
5	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel		937 406
6	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek		7 803 224
7	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás		12 087
8	045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		121 680
9	047110 Kis- és nagykereskedelem igazgatása és támogatása	1	13 387 959
10	047410 Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek		1 216 025
11	052020 Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		80 000
12	064010 Közvilágítás		1 613 461
13	066010 Zöldterület-kezelés		594 867
14	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	1	5 244 056
15	082044 Könyvtári szolgáltatások		656 858
16	082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása		7 709 075
17	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	1	327 100
18	107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás		7 001 961
19	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások		979 500
20	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei		0
24	Kiadások összesen	8	60 105 013
	A	B	
1	BEVÉTEL MEGNEVEZÉS	2024. évi teljesítés	
2	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	188 414	
3	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	31 769 630	
4	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	25 154 525	
5	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	26 160 569	
6	047110 Kis- és nagykereskedelem igazgatása és támogatása	11 169 713	
7	047410 Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek	5 809 171	
8	066010 Zöldterület-kezelés	1	
9	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	62 555	
10	082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	305 756	

	A	B	C
11	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	14 292 514	
12	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei	0	
14	Bevételek összesen	114 912 848	

2024. évi fejlesztési kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E	F
1	Megnevezés	682 269	ÁFA	Bruttó összeg	Adósságot keletkeztető ügylet megkötésén ek szükségessége	Adósságot keletkeztető ügylet kormányzati engedélyhez való kötöttsége
2	Konyha bútor faluházba	682 269	61 364	743 633		
3	Beruházások összesen	682 269	61 364	743 633		
4	TOP-2.1.3-16-VE1 - Települési környezetvédelmi infrastruktúrafejlesztések Csapadékvíz-elvezető hálózat rekonstrukciója	1 700 000	459 000	2 159 000	nem	nem
5	Felújítások összesen	1 700 000	459 000	2 159 000	-	
6	Beruházások és felújítások összesen:	2 382 269	520 364	2 902 633	nem	nem
7	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás	0	0	0		
8	Felhalmozási célú kölcsön nyújtása	0	0	0	-	
9	Felhalmozási kiadások összesen:	2 382 269	520 364	2 902 633		

Maradványkimutatás (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	Alaptevékenység költségvetési bevételei	87 959 952
3	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	59 207 490
4	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (2-3)	28 752 462
5	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26 952 896
6	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	897 523
7	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (5-6)	26 055 373
8	Alaptevékenység maradványa (4+7)	54 807 835
9	Összes maradvány	54 807 835
10	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 376 999
11	Alaptevékenység szabad maradványa (9-10)	51 430 836

2024. évi vagyonkimutatás (forintban)

	A		B	C	D	E	F	G	H	I
1	Eszközök		Állományi érték							
			2023. év				2024. év			
			Forgal omkép telen törzsv agyon	Korlátoz ottan forgalom képes törzsvag yon	Törzsv agyon n kívüli egyéb vagyon	Összes en	Forgal omkép telen törzsv agyon	Korlátoz ottan forgalom képes törzsvag yon	Törzs vagy on n kívüli egyéb vagyo n	Összes en
2	1.	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0
3	2.	Szellemi termékek	0			0	0	0		0
4	3.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	I.	Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
	1.	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni ért. jogok	156 635 387	124 242 650	23 589 242	304 467 279	152 938 057	40 400 867	21 916 376	215 255 300
	2.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			8 902 074	8 902 074			7 140 635	7 140 635
6	3.	Tenyészállatok				0				0
7	4.	Beruházások, felújítások		512 000		512 000		2 212 300		2 212 300
	5.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
	II.	Tárgyi eszközök összesen	156 635 387	124 754 650	32 491 316	313 881 353	152 938 057	42 613 167	29 057 011	224 608 235
	1.	Tartós részesedések	1 630 000	0	0	1 630 000	1 630 000	0	0	1 630 000
9	2.	- ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 630 000	0	0	1 630 000	1 630 000	0	0	1 630 000
10	3.	- ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0	0	0	0	0	0
	4.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0
	5.	- ebből: államkötvények	0	0	0	0	0	0	0	0
	6.	-ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0	0	0	0	0
12		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0

	A		B	C	D	E	F	G	H	I
13	III.	Befektetett pénzügyi eszközök összesen	1 630 000	0	0	1 630 000	1 630 000	0	0	1 630 000
		1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0
		2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0
14	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0
15	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		158 265 387	124 754 650	32 491 316	315 511 353	154 568 057	42 613 167	29 057 011	226 238 235

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek kötelezettségei, és a részesedések alakulása

	A	B
1	Megnevezés	Részesedések saját alapítású gazdasági társaságokban
2	Előző évi záró állomány (Közvill Zrt)	1 630 000
3	Növekedések	0
4	Csökkenések (Bakonykarszt Zrt)	0
5	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (közvill Zrt)	1 630 000
6	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	1
7	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	1
8	Gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén	

2024. évi költségvetési mérleg teljesítés (forintban)

	A	B	C	D
1	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK MÉRLEGE			
2	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
3	Önkormányzatok működési támogatásai	24 362 198	Személyi juttatások	18 786 479
4	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	Munkaadót terhelő járulékok és szcha	2 402 185
5	Vagyoni típusú adók, termékek és szolgáltatások adói, értékesítési és forgalmi adók	14 176 988	Dologi kiadások	26 357 086
6	Egyéb közhatalmi bevételek	175 526	Ellátottak pénzbeli juttatásai	916 000
7	Egyéb működési bevételek	16 599 069	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre	7 843 107
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0
9	Finanszírozási bevételek	6 507 036	Egyéb működési célú kiadások	0
10	Működési bevételek összesen	61 820 817	Finanszírozási kiadások	
11			Működési kiadások összesen	56 304 857
12			Egyenleg	5 515 960
13	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MÉRLEGE			
14	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
15	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5 809 171	Beruházások	743 633
16	Felhalmozási bevételek	26 837 000	Felújítások	2 159 000
17	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
18	Finanszírozási bevételek	46 606 429	Finanszírozási kiadások	897 523
19	Felhalmozási bevételek összesen	79 252 600	Felhalmozási kiadások összesen	3 800 156
20			Egyenleg	75 452 444
21	ÖSSZEVONT ÖNKORMÁNYZATI MÉRLEG			
22	Megnevezés	Összeg	Megnevezés	Összeg
23	Működési bevételek	61 820 817	Működési kiadások	56 304 857
24	Felhalmozási bevételek	79 252 600	Felhalmozási kiadások	3 800 156
25	Összes bevétel	141 073 417	Összes kiadás	60 105 013

2024. évi pénzeszközök változása (forintban)

	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	A. 32-33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege összesen (=2+3)	28 927 157
3	32. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [+32]	107 065
4	33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	28 820 092
5	B. Korrekciós tételek összesen:	17 353 386
6	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [-003]	-60 105 013
7	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydőszaki egyenlege [+005]	114 912 848
8	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydőszaki egyenlege [-0981313]	-26 160 569
9	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgydőszaki forgalma [+/-36413]	2 244 025
10	Adott előlegek számla tárgydőszaki forgalma összesen [+/-3651]	8 311 207
11	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgydőszaki forgalma [+/-36512]	8 311 207
12	Kapott előlegek tárgydőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	-948 853
13	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgydőszaki forgalma [+/-36711]	-948 853
14	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgydőszaki forgalma [+/-3673]	1 687 501
15	C. 32-33. számlák számított tárgydőszaki záró egyenlege (A + B)	46 280 543
16	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgydőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	46 280 543
17	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgydőszaki záró állománya [3312]	5 809 171

2024. évi közvetett támogatások (forintban)

	A	B	C
1	Támogatás típusa	Közvetett támogatás összege	
		Mentesség	Kedvezmény
2	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	0	0
3	Lakosság lészére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
4	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0	
	Ebből: gépjárműadó		
5	telekadó		
6	kommunális adó	18000	
7	iparüzési adó		
	építményadó	349600	
8	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
9	Egyéb nyújtott kedvezmények, vagy kölcsön elengedésének összege	0	0

Több évre tervezett bevételek és kiadások (forintban)

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	2024. év tény	2025. év tény	2026. év tény	2027. év tény
2	Önkormányzatok működési támogatásai	24 362 198	23 878 098	24 116 879	24 358 048
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
4	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	32 646 171	6 000 000	6 060 000	6 120 600
5	Közhatalmi bevételek	14 352 514	10 560 000	10 665 600	10 772 256
6	Működési bevételek	16 599 069	16 720 960	16 888 170	17 057 051
7	Felhalmozási bevételek		24 000 000	24 240 000	24 482 400
8	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		0	0	0
10	Finanszírozási bevételek	53 113 465	26 160 569	26 422 175	26 686 396
11	Bevételek összesen	141 073 417	107 319 627	108 392 823	109 476 752
12	Személyi juttatások	18 786 479	19 013 830	19 203 968	19 396 008
13	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 402 185	2 550 000	2 575 500	2 601 255
14	Dologi kiadások	26 357 086	25 593 500	25 849 435	26 107 929
15	Ellátottak pénzbeli juttatásai	916 000	1 868 400	1 887 084	1 905 955
16	Egyéb működési célú kiadások	7 843 107	25 211 995	25 464 115	25 718 756
17	Beruházások	743 633	2 540 000	2 565 400	2 591 054
18	Felújítások, felhalmozási kiadás	2 159 000	27 940 000	28 219 400	28 501 594
19	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	1 687 501	1 704 376	1 721 420
20	Finanszírozási kiadások	897 523	914 401	923 545	932 780
21	Kiadások összesen	60 105 013	107 319 627	108 392 823	109 476 752

HATÁSVIZSGÁLAT

A 2011. január 1-jétől hatályos, a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a szerint:

17. § (1) A jogszabály előkészítője – a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű – **előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit.** Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről ... önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell. [...]

(2) A hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várható következményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A **2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet** tervezetében (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A Tervezetnek társadalmi hatása nincs.

A Tervezet jelentősebb gazdasági és költségvetési hatásokat nem keletkeztet.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

A Tervezetben foglaltaknak közvetlen környezeti és egészségi következményei nincsenek.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív terheket nem keletkeztet.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Jogszabályi előírás alapján szükséges a 2024. évről szóló beszámoló és maradvány elszámolásáról rendeletet alkotni, mert elmaradása esetén az állami támogatás megvonásra kerül. A rendeletalkotás elmaradásának következménye törvényességi észrevétel, illetőleg költségvetési hiány lehet.

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

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyző

8251 Zánka, Iskola u. 11.

Telefon: 06-87/468-000, 06-87/479-499 e-mail: hivatal@zankaph.hu, hivatal@szentantalfa.hu
Balatoncsicsó, Balatonszepezd, Monoszló, Óbudavár, Szentantalfa, Szentjakabfa, Tagyon, Zánka Község Önkormányzatának
közigazgatási területén

Ügyiratszám: ZAN/ /2025.

Tárgy: 370/2011. (XII. 31.) Korm.
rendelet (Bkr.) 1. melléklete
szerinti nyilatkozat

NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Varga Viktória**, mint a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (kötségvetési szerv vezetője) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél (Zánka Község Önkormányzata, Balatonszepezd Község Önkormányzata, Monoszló Község Önkormányzata, Balatoncsicsó Község Önkormányzata, Óbudavár Község Önkormányzata, Szentantalfa Község Önkormányzata, Szentjakabfa Község Önkormányzata és Tagyon Község Önkormányzata, a Nivegy-völgyi Önkormányzatok Óvodafenntartó Társulása, a Zánka és Térsége Egészségügyi Intézményi Társulása, a Zánka és Térsége Oktatási Intézményi Társulása, a Balatoncsicsói Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Szentantalfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, Szentjakabfai Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Tagyoni Német Nemzetiségi Önkormányzat, a Zánkai Német Nemzetiségi Önkormányzat és a Zánkai Közös Önkormányzati Hivatal) 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:

Az általam vezetett költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet köztisztviselői számára megismerhető. A célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került a megfelelő jelzőrendszer. Az eredményesség érdekében a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő belső szabályzatok, folyamat- és feladatellátások és munkaköri leírások elkészültek, írásban rögzítettek. Az ellenőrzési nyomvonalak előkészítés alatt állnak. A felelősségi körök meghatározásával biztosítottak az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások. Ezen eljárások biztosítják, hogy a vezetői célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek. A pénzügyi kihatású döntések megalapozottak voltak, a gazdálkodás során folyamatosan biztosított volt a pénzügyi ellenőrzés.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az általam vezetett költségvetési szerv kockázatkezelésre vonatkozó szabályzattal rendelkezik. A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása, kockázati cselekmények és azok bekövetkezési valószínűségének, illetve a hatások meghatározása, elemzése, kockázatok rangsorolása) kialakítása és eredményes működése biztosított.

c) Kontrolltevékenységek:

Biztosított a kontrolltevékenységek belső kontroll standardoknak megfelelő kialakítása. A kontrollstratégiával összhangban, a szervezet minden tevékenységére kialakításra került mindazon kontroll eljárás, amely biztosítja a kockázati tűréshatár alá csökkentést. Biztosított a kialakított kontrollok megfelelő (eredményes, gazdaságos, hatékony és szabályszerű) működése és hozzárendelése az előkészületben lévő ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott kontroll pontokhoz. A kontrollok a szükséges mértékben jelen vannak a szervezet működésében. A belső ellenőrzés folyamatosan biztosítja a kontrollok fejlesztését, a feladat és hatáskörök szétválasztását, pontos elhatárolást. A hivatal rendelkezik gazdasági ügyrenddel, így a hatályos jogszabályok szerint kerültek kialakításra és szabályozásra a kötelezettségvállalások és a gazdálkodási jogkörök, melyeket folyamatosan, a változásoknak megfelelően felülvizsgálunk.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az általam irányított költségvetési szervnél hatékonyan működik az információs és kommunikációs rendszer. A szervezeten belüli kommunikációt a kiadott, az információs és kommunikációs rendszerről szóló szabályzat segíti. A rendszeresen megtartott vezetői és egyéb munkaértekezletek hozzájárulnak az információk minél hatékonyabb áramlásához. Az iratkezelési szabályzat rendelkezései alapján biztosított a működés során keletkezett és érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége. A kialakított és szabályozott beszámolási eljárások biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes köztisztviselőkhöz. A beszámolási rendszer hatékony, megbízható és pontos. A hivatal rendelkezik adatvédelmi és információ biztonsági szabályzattal, így az adatvédelmi előírások betartása is biztosított. Az adatvédelmi feladatok hatékony ellátását, és megfelelő színvonalon tartását külső szakértő bevonásával biztosítjuk.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

Az általam vezetett szervezetnél működő monitoring rendszer biztosítja a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését. Az általam vezetett szervezetnél biztosított a monitoring eljárások során észlelt problémák okainak kivizsgálása, a szükséges intézkedések megtétele, a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében. A köztisztviselők teljesítményének célkitűzése és értékelése összhangban van a szervezet célkitűzésével. Az általam vezetett szervezetnél a belső ellenőrzés függetlensége biztosított, kialakítása és működése a jogszabályoknak megfelelő.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik, így gazdasági vezető nem került kinevezésre, a gazdasági vezető feladatait a hivatal pénzügyi ügyintézői látják el a gazdálkodási szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Az Áht. 6/C. §-a szerinti önkormányzati bevételek és kiadásokkal kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok biztosítottak.

Zánka, 2025. május 6.


dr. Varga Viktória
jegyző



Éves ellenőrzési jelentés 2024.

A beszámolót készítette:

Balatonfüred, 2025. március 18.

Pethő-M. Éva
.....

Pethő-Molnár Éva belső ellenőr

A beszámolót jóváhagyta:

Balatonfüred, 2025. március 18.


.....

dr. Tárnoki Richárd címzetes főjegyző

Monoszló Község Önkormányzata

2024. ÉVI ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési terve az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 62. § -ában, valamint a költségvetési szervek Belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) figyelembevételével készült.

TARTALOMJEGYZÉK

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

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

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

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

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

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

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

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

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

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése 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)

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

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

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

2024. évben a belső ellenőrzési feladatokat, a belső ellenőrzési tervben foglaltak szerint teljesítettem.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont)

Összességében egy vizsgálatot végeztem, melyre 5 revizori napot használtam fel.

Elvégzett belső ellenőrzések száma összesen 1 ellenőrzés, mely:

- 1 db szabályszerűségi ellenőrzés

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett ellenőrzést elvégeztem. Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. A belső ellenőrzés 2024. évi ellenőrzési tervében meghatározott ellenőrzéseket a hatályos belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte.

I/2/a. A belső ellenőrzési egysége humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat a 2024. évi belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Többcélú Társulással kötött megállapodással biztosította. A belső ellenőr megfelel a Bkr. 24. §-ában meghatározott feltételeknek és az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírtaknak, rendelkezik belső ellenőri regisztrációval. A belső ellenőr a kötelező továbbképzési kötelezettségének (ÁBPE-II.) eleget tett.

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult, a belső ellenőrzések megtervezése, megszervezése és végrehajtása a Bkr. előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényező nem volt, az együttműködés megfelelő.

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

2024. évi ellenőrzés során nem fordultak elő összeférhetetlenségi esetek.

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

A belső ellenőrzés során az ellenőrzés valamennyi dokumentációhoz hozzáfért. Az ellenőrzött szervnél, illetve szervezeti egységnél mind a vezető, mind az alkalmazottak a szükséges tájékoztatást megadták.

Az ellenőrzések lefolytatását az ellenőrzött szervezet semmilyen módon sem akadályozta.

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

A belső ellenőrzés végrehajtását nem akadályozták külső tényezők.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A Bkr. által előírt ellenőrzési nyilvántartásban rögzítésre kerültek a belső ellenőrzés által végzett ellenőrzés tárgya, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontja, a belső ellenőrzését végző neve, a vizsgálat időszak, valamint az intézkedési terv készítésének szükségessége.

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

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv szabályait kétévente szükséges felülvizsgálni, az aktuális változások kezelése folyamatosan történik.

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

Tanácsadói tevékenység 2024. évben nem történt.

II. A Belső kontrollrendszer működésének értékelése 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)

Megállapításaimat rangsoroltam, aszerint, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenységekre.

1/1905/2024. számú ellenőrzés:

Az ellenőrzött szervezet: Monoszló Község Önkormányzata

Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Ellenőrzés módszere
A pénzbeli és természetbeni szociális ellátások szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzése	Az Önkormányzatnál a feladatellátás szabályszerű volt-e, az önkormányzat rendelkezik-e aktualizált, a hatályos központi jogszabályi előírásoknak és a helyi sajátosságoknak is megfelelő szociális rendelettel, a szociális ellátások feltételei biztosítottak-e; További célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse.	Dokumentumok, kiválasztott ügyiratok, nyilvántartások, hatályos belső szabályzatok vizsgálata

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **„korlátozottan megfelelő”**.

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

A Belső kontroll szorosan kapcsolódik egyes elkülönített, de egymással összefüggő célok sorához. Ezek a fő célok, funkció, folyamat és tevékenység végrehajtásán keresztül valósulnak meg.

A 2012.01.01-től hatályos Bkr. 3.-5. §-ai írják elő a Belső kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos elveket. A Belső kontroll rendszerét a Nemzetgazdasági minisztérium által 2017. évben közzétett módszertani útmutatók alapján kell kialakítani. Minden államháztartási szervezetnek önmagának - a saját adottságainak ismeretében - kell megfogalmazni, hogy hogyan hajtja végre az államháztartási törvényben, a kormányrendeletekben megfogalmazott előírásokat.

1. Kontrollkörnyezet

A Bkr. 6. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humán erőforrás kezelés.

Értékelés:

1.1. Célok és szervezeti felépítés

A vizsgálat szervezetnél a szervezeti felépítés világos.

1.2. Belső szabályzatok

A belső szabályzatok aktualizálása megtörtént, illetve folyamatban van a szervezeti és a jogszabályi változásoknak megfelelően.

1.3. Feladat-, és felelősségi körök

A feladatkörök meghatározása a munkaköri leírásokban megtörtént.

1.4. A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A folyamatokat meghatározták, ellenőrzése nem minden esetben dokumentált.

1.5. Humán-erőforrás

A feladatok ellátásához megfelelő képzettségű és gyakorlati tapasztalattal rendelkező erőforrás állt rendelkezésre.

1.6. Etikai értékek és integritás

A 2024. évben fegyelmi eljárásra nem került sor. A szervezet integritását fejleszteni kell.

2. Kockázatkezelés

A Bkr. 7. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével **kockázatelemzést** végezni, és **integrált kockázatkezelési rendszert** működtetni.

Értékelés:

2.1. A kockázatok meghatározása és felmérése

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és a szervezeti kockázatelemzés elkülönül egymástól.

2.2. A kockázatok elemzése

A belső ellenőri kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

2.3. A kockázatok kezelése

A kockázatkezelés folyamata jól működik, annak ellenére, hogy a kockázati célokat, a kockázati elemek megnevezését, a kockázattértékelésének módját, a kockázatok minősítésének rendjét nem minden esetben dokumentálják.

2.4. A kockázatok teljes folyamatának felülvizsgálata

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

A Szervezeti szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

2.5. Csalás, korrupció

A vizsgálat időszakban nem merült fel csalás, illetve korrupció gyanúja.

3. Kontrolltevékenységek

A működésben kiemelt szerepet jelent kontroll tevékenységek feladatköri szétválasztása.

Mind a szabályozást, mind a dokumentálást fejleszteni szükséges, működtetésére a napi munkafolyamatokban nagyobb figyelmet szükséges fordítani.

Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a vezető szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

Értékelés:

3.1. Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén különböző intenzitással, gyakorisággal és mélységben. A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.

3.2. Feladatkörök szétválasztása

Az elvégzett kontrolltevékenységek gyakorlása dokumentált.

3.3. A feladatvégzés folytonossága

Az ellenőrzési nyomvonalak minden folyamatra való kiterjesztése szükséges.

4. Információs és kommunikációs rendszer

A költségvetési szerv vezetője köteles a Bkr. 9. §-a szerint olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a meglévő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Értékelés:

4.1. Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszerkialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak. Biztosítani kell továbbá, hogy a kívülről érkező információ, a megfelelő kommunikációs csatornákon át eljusson ahhoz a konkrét személyhez, amely az információkat hasznosítani tudja.

4.2. Iktatási rendszer

A költségvetési szervnél alkalmazott rendszer biztosítja az írott módú kommunikáció nyomon követését.

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámoltatás szóbeli rendjét alkalmazzák megfelelő hatékonysággal és gyakorisággal.

5. A monitoring rendszer

A költségvetési szerv köteles a Bkr. 10. §-a szerint olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

Értékelés:

5.1. A szervezeti célok megvalósításnak monitoringja

Általánosságban elmondható, hogy a munkaköri leírások megfelelőek.

5.2. A Belső kontrollok értékelése

A Belső kontrollrendszer működésének leggyengébb pontja az ún. **integrált** kockázatkezelési rendszer kialakítása, működtetése.

5.3. Belső ellenőrzés

A 2024. évi belső ellenőrzésben tervezett ellenőrzéseket a belső ellenőrzés elvégezte. A belső ellenőrzési feladatokat a Balatonfüredi Közös Hivatal által alkalmazott belső ellenőrrel látta el, társulási megállapodás alapján.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Az ellenőrzött szervezet elfogadta a jelentés megállapításait.