

BESZÁMOLÓ

Tolmács Község Önkormányzata 2022. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Tolmács Község Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának pénzügyi fedezete folyamatosan biztosított volt. Az önkormányzat a kötelező feladatainak folyamatosan eleget tett, a működési kiadások fedezete rendelkezésre állt. A személyi és intézményi háttérrel takarékos gazdálkodással sikerült biztosítani.

Közfoglalkoztatási feladataink ellátásáról:

- Az ivóvízellátás a községben kiépített hálózatról biztosított, a hálózat üzemeltetését a DMRV Zrt. végzi. A kisebb hálózati problémák azonnal megoldásra kerültek, az ellátás 2022. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíztisztítás megoldása fontos feladat. A beruházás megvalósításához elengedhetetlen az állami szerepvállalás, hiszen ilyen volumenű beruházást az önkormányzat nem tud önkormányzati saját erőből megvalósítani, a szükséges eljárások folyamatban vannak a beruházás megkezdéséhez.
- Az óvodai nevelés az önkormányzat fenntartásában helyben működő Tolmácsi Kisbogyó Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 80 %-os, 2022. évi átlagban 32 fő gyermeklétszám került érvényesítésre az állami támogatás elszámolásánál.
- Az egészségügyi alapellátás körébe tartozó feladatok közül a háziorvosi, gyermekorvosi és fogorvosi szolgálat, a védőnői ellátás, valamint az orvosi ügyelet Rétság Város Önkormányzatával együttműködve került megoldásra, az ellátás helyben az önkormányzat által biztosított rendelőben történik. Az orvosi rendelő akadálymentesített, felújított épületben helyezkedik el.
- A szociális alapellátás feladatán belül a községben felmerülő igényeknek megfelelően tesz eleget a helyi önkormányzat. A folyósított rendszeres- és eseti szociális ellátások által a rászoruló rétegek életkörülményeinek javítása a cél, ugyanakkor valamennyi korcsoport számára kidolgozott az ellátás rendje. A szociális étkezés lehetőségének biztosítása nagy segítség a rászorulóknak, az ellátotti létszám éves szinten 6 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, 2022. évben nem merült fel gondozási igény a lakosság körében.
- A gyermekjóléti és családsegítő feladatok a Nagyoroszi székhellyel működő Társulás révén megoldottak. Az ügyintéző folyamatosan figyelemmel kíséri a gyermekek és gondozottak sorsát, a veszélyeztetett gyermekek családjával, illetve ellátásra szoruló személyekkel, családokkal történő kapcsolattartása rendszeres és magas színvonalú volt jelen beszámolási időszakban is.
- A közvilágítás, helyi közutak, köztemető, zöldterületek fenntartása, karbantartása megoldott. Ezen a területen az állami támogatással megvalósuló közcélú foglalkoztatás kiemelt jelentőséggel bír.
- A hivatal épületében működik a Könyvtár, amit az iskolásokon kívül a község felnőtt lakói is látogatnak, a közösségi ház szolgáltatásaként is. A könyvtár nem önálló könyvtárként üzemel, hanem a megyei mozgókönyvtári hálózat részeként.
- A község kulturális életének jeles alkalmai: a farsangi jótékonyági rendezvény, falunapi rendezvények, szüreti felvonulás, idősek napja, adventi vásár és templomi koncert, és a nemzeti ünnepek.
- A falu közösségét építi a Községi Ház tevékenységével. Kulturális, sport és egyéb szórakoztató programokat és szolgáltatásokat kínál valamennyi korosztály számára. A falu életében központi szerepet játszik, folyamatosan megújuló programkínálat, kézműves foglalkozások, előadások, tanfolyamok várják a látogatókat.
- Községi szolgáltatások biztosítására pályázati támogatással beszerzett „falubusz” üzemel.
- A Nyugdíjas klub programok szervezésével és közösségi munkával járul hozzá a falu közösségi életéhez.
- Az önkormányzat együttműködik az egyházzal a közös érdekek képviseletében, az értékek megtartásában.

- Az önkormányzat és a helyi civil szervezetek között igen jó az együttműködés, amit az Egyház és a Tolmács Sportjáért és Kultúrájáért Alapítvány által a pályázati lehetőségek kiaknázásában történő sikeres együttműködés is tükröz.

Az Önkormányzat az igazgatási feladatok ellátására Borsosberény és Bánk településekkel közös önkormányzati hivatalt tart fenn 2013. január 1. napjától Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal elnevezéssel. A feladatok szakszerű ellátása, a költségvetésben meghatározott célok végrehajtásához szükséges szervezeti háttér a mai kornak megfelelő színvonalon biztosított volt. A tolmácsi hivatalban egy korszerű, akadálymentesített épületben intézhetőek a lakosok és az önkormányzat ügyei.

Az Önkormányzat és Tolmácsi Kisbagoly Óvoda intézmény bevételeinek és kiadásainak összesített pénzforgalmi mérlege az *1. mellékletben* található. A *2. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye bevételei feladatonkénti kimutatása található. A *3. mellékletben* az Önkormányzat és Intézménye kiadásai feladatonkénti és kiemelt jogcímenkénti bemutatása, valamint a létszám adatok bemutatása található. A *4. melléklet* az Önkormányzat és Intézménye személyi juttatásainak és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét mutatja be.

I. Tolmács Község Önkormányzata

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2022. január 1-jén 58.477 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 37.209 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 79.097 ezer Ft, mely a központi költségvetésből biztosított támogatások együttes összege, a teljesítés 100%-os.

- Települési önkormányzatok működési támogatása címén a zöldterületek-, közutak-, köztemető-, közvilágítás fenntartásához és üdülöhelyi feladatok ellátásához folyósított összeg 11.399 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.
- Köznevelési feladatok támogatására 28.796 ezer Ft a folyósított támogatás, a teljesítés 100%.
- Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatására 443 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Gyermek étkeztetési feladatok támogatására 7.900 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Kulturális feladatok támogatása címén 2.270 ezer Ft a támogatás összege, a teljesítés 100%.
- Kiegészítő támogatásként helyi iparüzési adó bevétel kiesés kompenzálására 16.471 ezer Ft, polgármesteri illetmény emelés ellentételezésére 3.916 e Ft, szociális célú tüzelőanyag beszerzésre 754 ezer Ft támogatást nyújtott az állam. A bevételi teljesítés 100%.
- Előző évi elszámolásból 7.148 ezer Ft pótlólagos támogatásban részesült az önkormányzat.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 4.224 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása 3.399 ezer Ft,
- Nyári diákmunka támogatása 200 ezer Ft,
- Bér támogatás a Munkaügyi Központtól 328 ezer Ft,
- Kulturális munkatárs bérének támogatása 297 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:

- Magánszemélyek kommunális adójából 1.700 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 106 %-a.
- Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 19.044 ezer Ft, a teljesítés 55% a módosított előirányzathoz képest. Az alacsony teljesítési arány abból adódik, hogy a veszélyhelyzet alatt a vállalkozások 50%-os iparüzési adó kedvezményre voltak jogosultak, a kieső adóbevételt az állam kompenzálta támogatással.
- Késedelmi pótlékból és bírságból 1.017 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 103%.

Szolgáltatások bevételi összege 1.230 ezer Ft, a teljesítés 95%. Részleteiben: 226 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 75 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, 42 ezer Ft a sírhely megváltás bevétele, a helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 887 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.255 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezsiköltségéből az iskola fenntartó által megtérített rész, valamint a bérbeadott lakóház rezsijének térítéséből tevődik össze. A teljesítés 100% az előirányzathoz képest.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 2.876 ezer Ft, a teljesítés 96 %-os.

Áfa bevétel 1.187 ezer Ft, a teljesítés 98%.

Egyéb működési bevétel összege 27 ezer Ft, mely kártérítési díjból keletkezett. Az előirányzathoz képest 54% a teljesítés.

b) Felhalmozási bevételek

Egyéb felhalmozási célú támogatás összege 9.109 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- korábbi Kastély felújítási pályázatunk kapcsán további 2.655 ezer Ft támogatást hívtunk le,
- kommunális eszközök beszerzésére 6.454 ezer Ft támogatást kaptunk a Magyar Falu Program keretében.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 26 ezer Ft, a teljesítés aránya 77%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítéséből keletkezett.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 56.628 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 2.388 ezer Ft bevétel keletkezett a 2023. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

2. Kiadások alakulása

a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásainál a teljesítés 13.917 ezer Ft, 93%. Ezen kiadások között jelentkezik egy fő kulturális szakember az IKSZT-ben, egy fő karbantartó, egy fő zöldterületi munkás, egy fő takarítónő, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított bér.

Választott tisztségviselők juttatásai kiadása 10.952 ezer Ft, 100%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkezők.

Egyéb külső személyi juttatások 583 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok összege 2.868 ezer Ft, 90 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 3.351 ezer Ft, az előirányzott összeg 87%-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag beszerzés kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.296 ezer Ft a kiadás, az előirányzotthoz képest 96% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadást tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

Szolgáltatási kiadások

- Közütemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 4.652 ezer Ft, az előirányzathoz képest 97%-os a teljesítés.
- Vásárolt ételmezés kiadása 7.949 ezer Ft, az előirányzat 97 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és szociális étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 2.177 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 99%. Részleteiben: hivatali karbantartások 151 ezer Ft, utak karbantartása 236 ezer Ft, temetői és közterületi földmunkák 647 ezer Ft, fűnyíró- és gépjármű karbantartások 986 ezer Ft, orvosi rendelőben 17 ezer Ft, közösségi házban 16 ezer Ft, óvodai karbantartás 124 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.130 ezer Ft, a teljesítés 89%. Itt jelentkezők az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások, valamint a bérbeadott lakás rezsi kiadásai.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 2.351 ezer Ft, a teljesítés 99%. Részletezve: belső ellenőrzés 125 ezer Ft, pályázati projektek kapcsán szolgáltatás 1.313 ezer Ft, műszaki ellenőri szolgáltatási kiadások 150 ezer Ft, ügyvédi költségek 140 ezer Ft, településképi vélemények díja 100 ezer Ft, földmérések 450 ezer Ft, óvodai szakmai szolgáltatás 73 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 5.045 ezer Ft, a teljesítés 87 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyonbiztosítási kiadások) 1.719 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 312 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 431 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 552 ezer Ft, közösségi ház üzemeltetés és rendezvények kiadásai 1.731 ezer Ft, óvoda működtetéshez 102 ezer Ft, szociális tűzifa szállítás 198 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 8.245 ezer Ft, a teljesítés 92 %.

Kamat kiadás összege 34 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb dologi kiadások összege 363 ezer Ft, a teljesítés 73%. Részleteiben: gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 169 ezer Ft, szerzői jogdíj 58 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 136 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 2.469 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben nézve:

- települési támogatás 1.075 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 1.394 ezer Ft.

Önkormányzat előző évi elszámolásából származó kiadás 392 ezer Ft, mely a beszámoló szerinti visszafizetési kötelezettség összege.

Önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései címén 3.313 ezer Ft a szolidaritási hozzájárulás kiadás, melyre a helyi iparüzési adó kedvező teljesítése miatt kötelezik az önkormányzatot.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 4.145 ezer Ft, a teljesítés 100%. Bursa ösztöndíjra 50 ezer Ft, Közös Hivatal fenntartására 4.095 ezer Ft a kifizetett összeg.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre 500 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt a helyi Nyugdíjas Klubnak adott 500 ezer Ft támogatás kerül kimutatásra.

b) Felhalmozási kiadások

Felhalmozási kiadások összege 29.165 ezer Ft, a teljesítés 57%. A tervezett falugondnoki busz beszerzés, és a presszó előtti út felújítása nem valósult meg a tárgyévben, ezért alacsony a teljesítési arány.

Beruházások:

- Terület vásárlás út rendezéséhez 604 ezer Ft.
- Síremlék építése 1.482 ezer Ft.
- Kommunális eszközök beszerzése 6.405 ezer Ft.
- Kisebb eszköz beszerzések 455 ezer Ft.

Felújítások:

- Hivatal fűtés korszerűsítés kiadása 8.689 ezer Ft.
- Óvoda és iskola vizes blokk felújítás 6.552 ezer Ft.
- Tűzoltó szertár felújítás 4.978 ezer Ft.

Egyéb felhalmozási célú kiadások összege 1.000 ezer Ft, a teljesítés 100%. Az Egyház részére nyújtott felújítási támogatás összege jelentkezik itt.

c) Finanszírozási kiadások

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 1.757 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2021. decemberben folyósított 2022. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervi támogatás folyósítása 26.814 ezer Ft, a teljesítés 91%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2022. január 1-jén 2.043 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 401 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök bevétele 60 ezer Ft, Nógrádi Vegyipari Zrt. támogatása.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 542 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 26.814 ezer Ft, 91%-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. Kiadások alakulása

Személyi juttatások kiadásainak összege 23.518 ezer Ft, a teljesítés 89 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő ételmezésvezető, részmunkaidőben 1 fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok kiadása 3.315 ezer Ft, a teljesítés 97 %.

Dologi kiadások előirányzata 270 ezer Ft, a teljesítés 173 ezer Ft, 64 %.

Az intézmény banki szolgáltatási kiadásai, valamint készletbeszerzéseinek összege jelentkezik itt.

Központi forráshoz kapcsoló bevételek elszámolása (5. melléklet)

Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Önkormányzati hivatal fenntartásához és település-üzemeltetési feladatokhoz (zöldterület kezelés, közvilágítás, köztemető fenntartása, közutak kezelése) általános támogatásban és polgármesteri illetmény támogatásban részesül az önkormányzat. Ez az összeg alanyi jogon jár az önkormányzat számára, azonban a költségvetési támogatást az adott feladat finanszírozására kell felhasználni. A település fenntartási támogatás összege 10.695 ezer Ft. A támogatási összegek az adott feladaton felhasználásra kerültek, visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

Települési önkormányzatok köznevelési feladatai

Ezen a jogcímen az óvodai feladathoz igényelt költségvetési támogatás összege jelenik meg. A támogatás a pedagógus és dajkai bér fedezeteként, valamint a működtetés kiadásaira szolgál. A támogatás átlagosan 32 fő gyermek után került igénylésre. A támogatási összeg 25.788 ezer Ft, mely felhasználásra került a tárgyévben.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés feladathoz az ellátottak után igényelt költségvetési támogatás összege 407 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor a szociális étkeztetésnél 6 fő, az elszámolás szerint visszafizetési kötelezettségünk nem keletkezett.

Gyermekétkeztetés feladathoz 7.885 ezer Ft támogatásra vagyunk jogosultak, a tárgyévben lehívott támogatáshoz 440 ezer Ft többlet támogatás jár részünkre.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátásra 2.270 ezer Ft támogatás került kimutatásra. A támogatás felhasználásra került.
- Szociális célú tűzifa vásárlásra 754 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került.
- 2022. évi bérintézkedések támogatása címén 4.250 ezer Ft-ot utaltak részünkre év közben, az éves elszámolás szerint 46 ezer Ft többlet támogatás jár részünkre.
- Polgármesteri illetmény emelés kiadásainak ellentételezésére 3.916 ezer Ft támogatásban részesültünk.
- Helyi iparüzési adó kedvezmény kompenzálására a kieső bevételek után 16.471 ezer Ft-ot utaltak részünkre.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 486 ezer Ft többlet támogatás jár.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál +14.895 ezer Ft, az Óvodánál -26.946 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +45.340 ezer Ft, az Óvoda +411 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2022. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogszabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál -22.793 ezer Ft, az Óvodánál -118 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál -22.827 ezer Ft, az óvodánál -118 ezer Ft.

Vagyon alakulása (8. és 9. melléklet)

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2022. december 31-én 592.204 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 522.246 ezer Ft.

A befektetett nettó eszközérték az előző időszakhoz képest csökkenést mutat, elsősorban az ivóvíz közmű állami tulajdonba adása miatt. A beruházások, felújítások révén történt a növekedés, az értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

Pénzeszközök egyenlege 37.209 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 30.014 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelés állomány csökkent a 2021. évi záró állományhoz képest, az iparüzési adónál jelentkezik elsősorban a változás.

Saját tőke összege 533.840 ezer Ft. A tárgyévi -22.827 ezer Ft mérleg szerinti eredmény csökkenti az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 7.797 ezer Ft, mely a 2023. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 50.566 ezer Ft, mely egyrészt a 2022. december havi illetmények és járulékok 2022. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett, másrészt a felhalmozási célú támogatások elhatárolásából.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2022. december 31-én 445 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 401 ezer Ft.

Követelések összege 44 ezer Ft.

Saját tőke összege -1.672 ezer Ft.

Kötelezettség összege 34 ezer Ft, mely bér elszámolás miatt jelentkezett.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.083 ezer Ft, mely a 2022. december havi illetmények és járulékok 2022. évre történő pénzforgalmi elszámolásából keletkezett.

Vagyon kimutatás (10. és 11. melléklet)

A vagyonmérlegben szereplő eszközállomány bruttó és nettó értéken is bemutatásra kerül. A „0” eszközértéken nyilvántartott és használatban lévő nagy- és kisértékű tárgyi eszközök számbavételre kerülnek. A vagyon részét képező kulturális javak mennyisége és értéke szerepel a kimutatásban. A

könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségek bemutatásra kerülnek, ezek elsősorban kezesség- és garanciavállalások miatt keletkeznek.

Rendelet tervezet - Előzetes hatástanulmány

A jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A rendelet-tervezet:

- Társadalmi hatás: A rendeletnek társadalmi hatása nincs.
- Gazdasági hatása: A rendeletben foglalt teljesítés adatok tájékoztatást adnak a költségvetés végrehajtásáról, az önkormányzati gazdálkodásról.
- Költségvetési hatása: A zárszámadás közvetetten hatással van a következő időszak kiadásvetési évre. Egyrészt a záró pénzmaradvány megállapítása által, másrészt a teljesítés adatok képet adnak, hogy mely területeken jelentkezett alul- illetve túltervezés.
- A rendeletnek közvetlen környezeti hatása nincs.
- A rendeletnek közvetlen egészségi hatása, egészségügyi következménye nincs.
- A tervezetnek adminisztratív terheket befolyásoló hatása: A rendelet megalkotásának az adminisztratív terheket tekintve új, többlet terheket eredményező hatása nincs, a rendelet alkalmazása az eddigi adminisztratív munka további szükségességét igényli.
- A rendelet megalkotásának szükségessége: A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A rendelet megalkotása kötelező.
- A jogalkotás elmaradásának várható következményei: a jogalkotás elmaradásának következménye, hogy a fenntartó nem kap tájékoztatást a gazdálkodás eredményéről, valamint a rendelet alkotási mulasztásban megvalósuló jogszabálysértés miatt az önkormányzat felé törvényességi felülvizsgálati intézkedés várható.
- A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.
- A rendelet a meglévő állapotokat tükrözi.

III. Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.) 84. § (1) bekezdése 2013. január 1-jén lépett hatályba, mely szerint az önkormányzat képviselő-testülete az önkormányzat működésével, valamint a polgármester vagy a jegyző feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt vagy közös önkormányzati hivatalt hoz létre. A Möt. 85.§ (2) bekezdése szerint a közös önkormányzati hivatalhoz tartozó települések összlakosság száma legalább kétezer fő, vagy a közös hivatalhoz tartozó települések száma legalább hét.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2013. január 1. napjával kezdte meg működését. Az Önkormányzati Hivatal székhelye Borsosberény, Bánk és Tolmács településeken az Önkormányzati Hivatal kirendeltségei működtek.

A hivatal 1 fő jegyzővel, 1 fő aljegyzővel és 10 fő ügyintézővel működött 2022. évben (ebből 1 fő ügyintéző részmunkaidőben került foglalkoztatásra). Személyi változás történt a jegyzői álláshely tekintetében. A váltás nem okozott fennakadást a hivatal működésében. Elmondható, hogy a hivatal személyi állományát tekintve a dolgozók stabil, gyakorlott, jó szakmai felkészültséggel rendelkező (teljesítményértékelésük minősítése jó, kiváló) munkaerőnek tekinthetők, feladataik ellátására kiválóan alkalmasak.

A 11 fő köztisztviselő felett a munkáltatói jogokat a jegyző gyakorolta, a jegyző felett az egyéb munkáltatói jogokat Bánk község polgármestere gyakorolta.

A Hivatal munkaszervezete a következő:

A székhelyen és a kirendeltségeken is azonosan, minden nap volt ügyfélfogadás, hétfőtől csütörtökig 9.00 órától 16.00 óráig, pénteken pedig 9.00 órától 13.00 óráig.

Az ügyiratkezelés, iktatás és irattározás a székhelyen is és a kirendeltségeken is helyben, egységesen, azonos elvek alapján, azonos szoftverrel történt, a Hivatal egy ügyiratkezelési szabályzattal rendelkezett.

A Hivatal székhelyén is, és a kirendeltségeken is valamennyi közigazgatási ügy (pl. szociális ügyek, gyermekvédelmi ügyek, hagyatéki ügyek, anyakönyvvezetés, állampolgársági ügyek, népszámlálást, helyi adó) helyben intéződnék, így az állampolgárok az ügyeiket helyben tudták intézni. Mind a székhelyen, mind a kirendeltségeken működött házipénztár, így az önkormányzat készpénzes kifizetései helyben kerültek rendezésre.

A számviteli feladatok (könyvelés, költségvetés, beszámoló stb.) nagyrészt a Bánki Kirendeltségen kerültek ellátásra, mellyel koncentráltan, kiváló színvonalú szakmai munka valósult meg. A feladatok ellátása – az időnként felcsúcsosodó munkafeladatok ellenére – határidőre, pontosan megtörtént.

A Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselők részére a jogszabályban előírtak alapján megállapított 2022. évi rendes szabadság valamennyi alkalmazott részére a jogszabályban előírt határidőben kiadásra került, a szabadságok kiadása ütemezetten, szervezeten történt, így a munkafeladatok határidőben történő ellátása és az ügyfélfogadás tekintetében fennakadást nem okozott.

Megállapítható, hogy a Hivatal székhelye és a kirendeltségek közötti együttműködés, feladatmegosztás, létszámgazdálkodás hatékonyan működött, sikerült érvényre juttatni az „egy-szervezet tudat” elvét.

A Hivatal önállóan működő és gazdálkodó szervezet, gazdálkodását éves költségvetés alapján látta el. A Hivatal költségvetése és az éves gazdálkodásról szóló beszámoló a székhely önkormányzat költségvetési rendeletébe épül be, a tagönkormányzatok előzetes jóváhagyásával. A költségvetést érintő valamennyi kérdésben, (elfogadás, módosítás, beszámoló a teljesítésről) a társult önkormányzatok együttes, egybehangzó, határozati formában meghozott jóváhagyása szükséges. A beszámoló tehát – tagönkormányzatok elfogadását követően - beépül Borsosberény Község Önkormányzatának 2022. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. január 1-jei bankszámla egyenlege 57 ezer Ft, 2022. december 31-i záró bankszámla egyenlege 4.319 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Működési célú támogatások államháztartáson belülről 2.186 ezer Ft az országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás finanszírozási bevétele, 2.361 ezer Ft a népszámlálási feladatok ellátásához kapott támogatás összege.

Intézmény finanszírozás éves összege 64.591 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2021. évről 276 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: kiadása 54.888 ezer Ft, a teljesítés 95 %.

A munkaadót terhelő járulékok összege 6.691 ezer Ft, a teljesítés 90 %. A járulékok összege a bérteljesítésekkel arányosan alakult, azonban a népszámlálási kiadások járuléka a következő évben kerül elszámolásra.

Dologi kiadásoknál összesen 3.339 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 87%.

A szakmai tevékenységhez közvetlenül kapcsoló számítógépes programok beszerzése, verzió követés, továbbképzések kiadása, adatvédelmi- és információbiztonsági kiadások, irodaszer, nyomtatvány beszerzésére fordított összeg jelentkezik kiadásként.

Beruházási kiadás összege 177 ezer Ft, mely a választásokhoz szavazófülke beszerzési kiadása.

Pénzügyi elszámolás

A Hivatal működéséhez a központi költségvetésből támogatásban részesül a székhely szerinti önkormányzat.

Borsosberény Község Önkormányzata részére utalt költségvetési támogatás összege:	51.754 ezer Ft
Bérintézkedések 2022. évi támogatása:	552 ezer Ft
Önkormányzatok hozzájárulása a közös hivatal fenntartásához:	12.285 ezer Ft
<u>Hivatal finanszírozására utalt összeg 2022. évben:</u>	<u>- 64.591 ezer Ft</u>
Hivatali kiadásokra át nem vezetett bevétel összege:	0 ezer Ft

Összességében elmondható, hogy a hivatali működés személyi és dologi háttere biztosított volt a feladatok színvonalas ellátásához. A pénzügyi források a tervezett kiadások fedezeteként folyamatosan rendelkezésre álltak.

Kérjük, hogy a Hivatal 2022. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2023. (V.....) **Határozati j a v a s l a t**

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A költségvetés 2022. évi teljesítését 69.414 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | |
|--|----------------|
| a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 4.547 ezer Ft, |
| b) Finanszírozási bevétel | 64.867 ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2022. évi teljesítését 65.095 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | |
|----------------------------------|-----------------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 54.888 ezer Ft, |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 6.691 ezer Ft, |
| c) Dologi kiadások | 3.339 ezer Ft, |
| d) Beruházások | 177 ezer Ft |

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásról elmondható, hogy a folyamatos működéshez szükséges személyi- és tárgyi feltételek pénzügyi háttere folyamatosan biztosított volt, pénzügyi likviditási probléma nem merült fel. Elsődleges cél a működés színvonalának megtartása volt. Fejlesztések elsősorban támogatásból valósultak meg. Fentiek alapján a tevékenység eredményesnek mondható.

Kérjük a 2022. évi gazdálkodásról szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2023. április 18.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc
polgármester

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2023. (IV. 25.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítéséről

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésben meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint

- a) 207.226.996 Ft bevétellel
- b) 161.476.358 Ft kiadással
- c) 45.750.638 Ft egyenleggel jóváhagyja.

2. §

A költségvetési bevételek és kiadások pénzforgalmi zárómérlegét az 1. melléklet tartalmazza.

3. §

A képviselő-testület a bevételeket forrásonként és feladatonként a 2. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

4. §

A képviselő-testület a kiadásokat, ezen belül a kiemelt kiadásokat feladatonként részletezve, valamint a tárgyévi átlagos állományi létszámot a 3. mellékletben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

5. §

A képviselő-testület az Önkormányzat és a Tolmácsi Kisbagoly Óvoda személyi juttatásainak és a foglalkoztatottaknak, választott tisztségviselőinek összetételét a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

A képviselő-testület az Önkormányzat központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételeinek elszámolását a 5. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye maradvány kimutatását az 6. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

8. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézménye eredmény kimutatását a 7. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

9. §

(1) Az Önkormányzat 2022. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2022. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

10. §

(1) Az Önkormányzat 2022. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2022. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

11. §

Ez a rendelet 2023. április 26-án lép hatályba.

2022. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

FI-ban

Bevételek						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Toimácsi Kisbolygó Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek						
1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről						
11 Önkormányzatok működési támogatásai						
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	11 399 355	11 399 355	11 399 355			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	27 444 700	28 796 280	28 796 280			
1131 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti feladatainak támogatása	590 480	442 860	442 860			
1132 Önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	7 392 048	7 899 951	7 899 951			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	3 915 653	21 141 034	21 141 034			
116 Elszámolásból származó bevételek		7 147 522	7 147 522			
12 Elvonások és befizetések bevételei						
13 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
14 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
15 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 234 000	4 234 000	4 223 974			
3 Közhatalmi bevételek						
31 Jövedelemadók						
32 Szociális hozzájárulási adó és járulékok						
33 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók						
34 Vagyoni típusú adók						
Építményadó						
Magánszemélyek kommunális adója	1 600 000	1 600 000	1 700 020			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	34 400 000	34 400 000	19 044 280			
352 Fogyasztási adók						
353 Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók						
354 Gépjárműadók						
Belföldi gépjárművek adójának helyi önkormányzatot megillető része						
355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók						
36 Egyéb közhatalmi bevételek	80 000	980 000	1 017 254			
4 Működési bevételek						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	1 210 000	1 300 000	1 229 580			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 050 000	1 255 000	1 255 025			
404 Tulajdonosi bevételek						
405 Ellátási díjak	2 500 000	3 000 000	2 876 447			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 031 000	1 210 000	1 187 310			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	245	245	53			
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
411 Egyéb működési bevételek	50 000	50 000	27 462	218	218	0
6 Működési célú átvett pénzeszközök						
61 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
62 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
64 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről						
65 Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					60 000	60 000
Működési bevételek összesen:	99 167 481	127 126 247	111 658 407	218	60 218	60 000
Felhalmozási bevételek						
2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről						
21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
22 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson belülről						
23 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
24 Visszatérítendő támogatások és kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		9 109 385	9 109 385			
5 Felhalmozási bevételek						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése						
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
54 Részesedések értékesítése						
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
71 Garancia- és kezességvállalás megtérülései államháztartáson kívülről						
72 Támogatások és kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
73 Egyéb felhalmozási pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről						
74 Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	34 000	34 000	26 000			
Felhalmozási bevételek összesen:	34 000	9 143 385	9 135 385	0	0	0
Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:	99 201 481	136 269 632	120 793 792	218	60 218	60 000
Finanszírozási bevételek						
8 Finanszírozási bevételek						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	56 628 519	56 628 519	56 628 519	542 782	542 782	542 782
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 387 753	2 387 753			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás				29 493 000	29 493 000	26 814 150
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
Finanszírozási bevételek összesen:	56 628 519	59 016 272	59 016 272	30 035 782	30 035 782	27 356 932
Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	155 830 000	195 285 904	179 810 064	30 036 000	30 096 000	27 416 932

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajcs Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési kiadások						
1 Személyi juttatások						
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai						
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	15 060 000	14 333 333	13 342 582	25 204 000	24 113 562	21 505 859
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium				520 000	520 000	520 000
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom						
1107 Béren kívüli juttatások	300 000	300 000	300 000	420 000	420 000	310 000
1108 Ruházati költségterítés						
1109 Közlekedési költségterítés				200 000	200 000	124 410
1110 Egyéb költségterítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	30 000	306 667	274 478	50 000	1 020 438	958 501
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztviselők juttatásai	10 553 000	11 003 000	10 951 791			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját fogl. fizetett juttatás	300 000	300 000			120 000	99 564
123 Egyéb külső személyi juttatások	300 000	586 000	583 178			
2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 207 000	3 207 000	2 867 600	3 432 000	3 432 000	3 315 331
3 Dologi kiadások						
31 Készletbeszerzés						
311 Szakmai anyagok beszerzése	100 000	100 000	0			
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	3 300 000	3 876 000	3 350 792	145 000	192 244	121 498
313 Árubeszerzés						
32 Kommunikációs szolgáltatások						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	500 000	500 000	489 851			
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	850 000	850 000	806 291			
33 Szolgáltatási kiadások						
331 Közüzemi díjak	4 200 000	4 800 000	4 651 874			
332 Vásárolt élelmiszer	8 180 000	8 180 000	7 949 197			
333 Bérleti és lízing díjak						
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2 000 000	2 198 000	2 177 106			
335 Közvetített szolgáltatások	1 050 000	1 270 000	1 129 725			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 000 000	2 364 000	2 351 500			
337 Egyéb szolgáltatások	5 130 000	5 768 000	5 044 585	30 000	30 000	21 279
34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások						
341 Kiküldetések kiadásai				5 000	5 000	0
342 Reklám- és propagandakiadások						
35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások						
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 887 000	6 414 100	5 731 488	30 000	42 756	29 805
352 Fizetendő általános forgalmi adó	698 000	2 514 000	2 514 000			
353 Kamatkiadások		34 460	34 460			
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai						
355 Egyéb dologi kiadások	500 000	500 000	363 434			
4 Ellátottak pénzbeli juttatásai						
41 Társadalombiztosítási ellátások						
42 Családi támogatások (Óvodáztatási támogatás)						
43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések						
44 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások						
45 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások						
46 Lakhatással kapcsolatos ellátások						
47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai						
48 Egyéb nem intézményi ellátások						
Ellátások keret összege	2 200 000	2 469 000	2 469 000			
5 Egyéb működési célú kiadások						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások		392 201	392 201			
5022 A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései	3 313 227	3 313 227	3 313 227			
503 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
504 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
505 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	2 771 000	4 145 000	4 145 000			
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
509 Arkiegyesítések, ártámogatások						
510 Kamattámogatások						
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	500 000	500 000	500 000			
513 Tartalékok	19 438 472	31 550 026	0			
Működési kiadások összesen:	91 367 699	111 774 014	75 733 360	30 036 000	30 096 000	27 006 247
Felhalmozási kiadások						
6 Beruházások						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
Terület vásárlás út rendezéséhez		604 000	604 000			
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése						
Falugondnoki busz beszerzése 2021	11 811 000	11 811 000	0			
Síremlék készítése	790 000	1 206 969	1 167 221			
Egyéb eszköz beszerzés	500 000	461 100	358 617			
Kommunális eszközök beszerzése MFP 2022		5 043 000	5 043 000			
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 538 000	5 001 728	1 773 583			
7 Felújítások						
71 Ingatlanok felújítása						
Hivatal fűtés korszerűsítés MFP 2021	7 138 000	7 138 000	6 841 013			
Út felújítás presszó előtt Önerő	5 148 000	5 148 000	0			
Óvoda és iskola vizesblokk felújítás		6 551 895	6 551 895			
Tűzoltó szertár felújítása		3 920 230	3 920 230			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása						
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	3 317 000	4 375 462	2 905 536			
8 Egyéb felhalmozási célú kiadások						
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
83 Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre						
85 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
86 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						

87 Lakástámogatás						
89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	1 000 000	1 000 000	1 000 000			
Felhalmozási kiadások összesen:	33 242 000	52 261 384	30 165 095	0	0	0
Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:	124 609 699	164 035 398	105 898 455	30 036 000	30 096 000	27 006 247
Finanszírozási kiadások						
9 Finanszírozási kiadások						
91 Belföldi finanszírozás kiadásai						
911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre						
912 Értékpapírok kiadásai						
913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	1 727 301	1 757 506	1 757 506			
915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	29 493 000	29 493 000	26 814 150			
916 Pénzeszközök betétként elhelyezése						
92 Külföldi finanszírozás kiadásai						
93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
Finanszírozási kiadások összesen:	31 220 301	31 250 506	28 571 656	0	0	0
Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:	155 830 000	195 285 904	134 470 111	30 036 000	30 096 000	27 006 247

2022. évi bevételek teljesítése feladatonkénti és kiemelt előírányzatunkénti bontásban

Ft-ban										
Feladatok	Működési bevételek				Felhalmozási bevételek			Finanszírozási bevételek	Összesen	
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Működési célú átvett pénzeszközök	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	Felhalmozási bevételek	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
I. Önkormányzat										
Igazgatás										
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége										
Központi költségvetés támogatásai	3 915 653		95 562							95 562
Község-gazdálkodás										3 915 653
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás										
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	200 000		2 475 631							2 475 631
Közülgálás			22 226							222 226
Közülgálás										0
Közülgáló-fennntartás és működtetés			42 002							42 002
Út, autópálya építése										0
Közütek, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása										0
Zöldterület kezelés										0
Településfejlesztési projektek és támogatások										3
Munkahelyi étkeztetés										
Központi költségvetés támogatásai	11 399 355		287 320				9 109 385			9 109 385
Közfoglalkoztatás										287 320
Téli közfoglalkoztatás - start-										11 399 355
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás										0
Egészségügy										
Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	3 399 159									3 399 159
Szociális védelem										0
Gyermekevédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások										0
Szociális étkeztetés			1 013 260							1 013 260
Házi segítségnyújtás										0
Lakáshoz jutást segítő támogatások										0
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások								26 000		26 000
Központi költségvetés támogatásai	1 197 240									1 197 240
Eszélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok										0
Kultúra-sport										0
Könyvtári szolgáltatások										0
Közümvédelmi- közülségi- részvételek fejlesztése	327 851									327 856
Közümvédelmi- közülségi- részvételek fejlesztése			5							0
Közümvédelmi- közülségi- részvételek fejlesztése										0
Közümvédelmi- közülségi- részvételek fejlesztése	296 964									296 964
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése										0
Központi költségvetés támogatásai	2 270 000									2 270 000
Oktatás										0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai										2
Gyermekekeztetés köznevelési intézményben			2 639 866							2 639 866
Központi költségvetés támogatásai	36 696 231									36 696 231
Támogatások										0
Háziorvosi ügyeleti ellátás										0
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás										0
Civil szervezetek működtetési támogatása										0
Civil szervezetek program támogatása										0
Egyházak tevékenységének támogatása										0
Elszámolások										0
Elszámolás a közülségi költségvetéssel										0
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek	23 618 523	21 761 554							2 387 753	2 387 753
II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda									56 628 519	102 008 596
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai										0
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai										0
Finanszírozás										60 000
Intézményfinanszírozás										0
Bevétel összesen	83 320 976	21 761 554	6 575 877	60 000	9 109 385	26 000	0		27 356 932	207 226 996

Ft-ban

2022. évi kiadások teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban és az átlagos statisztikai állományi létszám

Ft-ban

Feladatok	Működési kiadások						Felhalmozási kiadások				Finanszírozási kiadások	Összesen	Átlagos statisztikai létszám (fő)		
	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások	Felújítások	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Foglalkoztatottak	Közfoglalkoztatottak					
I. Önkormányzat															
Igazgatás															
Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	11 664 313	1 302 236	7 143 579		4 095 000	243 820	8 688 087				33 137 035	5			
Község-gazdálkodás															
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			2 223 148			604 000					2 827 148				
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	3 307 569	426 164	1 062 552			4 756 150	4 978 692				14 531 127	1			
Közüllágítás			2 849 991								2 849 991				
Köztisztelő-fenntartás és működtetés			773 849			1 482 370					2 256 219				
Ut, autópálya építése											0				
Közütek, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			1 025 229								1 025 229				
Zöldterület kezelés	2 372 740	355 078	1 448 047								4 175 865	1			
Településfejlesztési projektek és támogatások			193 000			1 648 460					1 841 460				
Munkahelyi étkeztetés			275 960								275 960				
Közfoglalkoztatás															
Téli közfoglalkoztatás											0				
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	3 527 312	237 729	22 395								3 787 436				3
Egészségügy															
Család és növédelmi egészségügyi gondozás											0				
Szociális védelem															
Gyermekevédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások											0				
Szociális étkeztetés	979 847	138 473	1 431 189								2 549 509	1			
Házi segítségnyújtás											0				
Lakáshoz jutást segítő támogatások											0				
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások					50 000						4 217 274				
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok			1 698 274	2 469 000							0				
Kultúra-sport															
Könyvtári szolgáltatások			114 475								114 475				
Közművelődés- közösségi részvétel fejlesztése	3 359 348	376 603	2 816 384			139 331					6 691 666	1			
Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása			24 792								24 792				
Közművelődés- kulturális alapú gazdaságfejlesztés	240 900	31 317									272 217				
Sporttevékenységek működtetése és fejlesztése											0				
Oktatás															
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			4 264 614			72 290	6 551 895				10 888 799				
Gyermekekékeztetés köznevelési intézményben			8 408 126								8 408 126				
Támogatások															
Háziorvosi alapellátás			178 064								178 064				
Háziorvosi ügyeleti ellátás			556 175								556 175				
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás											0				
Közünevelési intézmény működtetési feladatok											0				
Civil szervezetek működési támogatása			50 000		500 000						1 550 000				
Civil szervezetek program támogatása											0				
Egyházak tevékenységének támogatása											0				
Elszámolások															
Elszámolás a központi költségvetéssel			34 460		3 705 428						1 757 506	5 497 394			
Finanszírozás															
Intézményfinanszírozás											26 814 150	26 814 150			
II. Tolmácsi Kisbajcs Óvoda															
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	19 737 134	2 811 370	37 989								22 586 493	5			
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			113 793								113 793				
Gyermekekékeztetés köznevelési intézményben	3 781 200	503 961	20 800								4 305 961	1			
Kiadás összesen	48 970 363	6 182 931	36 766 885	2 469 000	8 350 428	8 946 421	20 218 674	1 000 000	28 571 656	161 476 358	15	3			

2022. évi személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele

	Létszám	Törvény szerinti illetmények	Normalív jutalmak, céljuttatás	Készenléti, helyettesítési díj	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Egyéb személyi juttatások	Választott tisztségviselők juttatásai
I. Önkormányzat										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály										
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	4	9 902 706				300 000			187 042	
közfoglalkoztatottak	3	3 439 876							87 436	
Polgármester	1									9 584 950
Képviselő-testület tagjai	3									681 966
Alpolgármester	1									684 875
Foglalkoztatottak összesen	12	13 342 582	0	0	0	300 000	0	0	274 478	10 951 791
II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály	1	2 693 929				60 000	0		83 460	
C - D fizetési osztály	2	7 711 617	520 000			130 000	15 990		214 746	
pedagógus gyakorlat										
pedagógus I.	2	5 768 214				60 000	108 420		552 867	
pedagógus vezetői megbízással	1	5 332 099				60 000			107 428	
Foglalkoztatottak összesen	6	21 505 859	520 000	0	0	310 000	124 410	0	958 501	0

Ft-ban

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

M e g n e v e z é s	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg	Mutatószám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.a) Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		6 192 223		6 192 223		6 192 223		0
1.1.c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		4 500 000		4 500 000		4 500 000		0
1.1.d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		2 550		2 550		2 550		0
1.1.e) Üdülőhelyi feladatok támogatása								0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
II.1. Óvodapedagógusok és nevelő munkát segítő bértámogatása		21 262 500		22 234 800		22 234 800		0
II.2. Óvoda működtetés támogatása	30	3 300 000	32	3 553 000	32	3 553 000		0
II.5. Kiegészítő támogatás minősítésből adódó többletfeladatokhoz								0
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai								0
III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
c (1) szociális étkeztetés	8	542 480	6	406 860	6	406 860		0
d (1) házi segítségnyújtás	0	0	0	0	0	0		0
III.5. Gyermekétkeztetés támogatása		6 903 861		7 445 343		7 884 903		439 560
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		42 703 614	38	44 334 776	38	44 774 336	0	439 560
Szociális ágazati pótlék								0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása								0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		2 270 000		2 270 000		2 270 000		0
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				754 380		754 380		0
2022. évi bérmiénzkedések támogatása		4 122 969		4 203 670		4 250 164		46 494
Polgármester illetménye és költségigrtése emelésének ellentételezése		3 915 653		3 915 653		3 915 653		
Helyi iparüzési adó kiesés ellentételezése				16 471 001		16 471 001		
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		10 308 622		27 614 704		27 661 198		46 494
2021. évi beszámoló alapján kapott támogatás				7 147 522		7 147 522		0
Elszámolásból származó bevételek		0		7 147 522		7 147 522		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		53 012 236		79 097 002		79 583 056		486 054

Maradvány kimutatás

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2022. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbaggoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	120 793 792	60 000
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	105 898 455	27 006 247
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	14 895 337	-26 946 247
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	59 016 272	27 356 932
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	28 571 656	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	30 444 616	27 356 932
7.	Alaptevékenység maradványa	45 339 953	410 685
8.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0
9.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0
10.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0
11.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0
12.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0
13.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0
14.	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
15.	Összes maradvány	45 339 953	410 685
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	45 339 953	410 685
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2022. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	25 718 739	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek	94 758 642	26 874 150
4.	Anyagjellegű ráfordítások	26 839 268	142 777
5.	Személyi jellegű ráfordítások	28 440 462	26 819 529
6.	Értékcsökkenési leírás	24 107 321	0
7.	Egyéb ráfordítások	63 883 376	29 805
8.	Tevékenységek eredménye	-22 793 046	-117 961
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei	53	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 460	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-34 407	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	-22 827 453	-117 961

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2021.12.31	2022.12.31		2021.12.31	2022.12.31
A/ Immateriális javak					
A/I/1 Ingatlanok		0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 232 550	685 232 550
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	564 062 935	508 397 552	G/II Nemzeti vagyon változásai		-41 929 614
A/III/4 Beruházások	10 416 150	13 837 320	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869 572	22 869 572
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G/IV Felhalmozott eredmény	-138 358 460	-109 504 863
A/III/1 Tartós részesedések	574 479 085	522 234 872	G/VI Mérleg szerinti eredmény	28 853 597	-22 827 453
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	11 000	11 000	G) Saját tőke	598 597 259	533 840 192
A/III Befektetett eszközök összesen	11 000	11 000	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	0	0
B/ Készletek	574 490 085	522 245 872	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	1 727 301	2 357 548
B/II Értékpapírok			H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 428 495	5 439 599
B) Forgóeszközök összesen	0	0	H) Kötelezettségek	5 155 796	7 797 147
C/I Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	212 085	20 260	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
C/III Forintszámlák	58 264 929	37 188 293	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/V Idegen pénzeszközök			K) Passzív időbeli elhatárolások	51 549 677	50 566 352
C) Pénzeszközök összesen	58 477 014	37 208 553			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 515 345	1 209 113			
D/II Költségvetési évet követő követelések	18 351 288	18 102 154			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 580 000	10 702 834			
D) Követelések összesen	22 446 633	30 014 101			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	-111 000	2 735 165			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	655 302 732	592 203 691	Források összesen	655 302 732	592 203 691

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2021.12.31	2022.12.31		2021.12.31	2022.12.31
A/I Immateriális javak					
A/I/1 Ingatlanok		0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
A/I/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			G/III Egyéb eszközök induláskori értéke		
A/I/4 Beruházások			G/IV Felhalmazott eredmény	-1 140 911	-1 554 302
A/II Tárgyi eszközök			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-413 391	-117 961
A/II/1 Tartós részesedések		0	G) Saját tőke	-1 554 302	-1 672 263
A/III Befektetett pénzügyi eszközök			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség		
A) Befektetett eszközök összesen		0	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség		0
B/I Készletek			H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 500 000	34 580
B/II Értékpapírok			H) Kötelezettségek	1 500 000	34 580
B) Forgóeszközök összesen		0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
C/I Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/III Forintszámlák	2 042 782	401 161	K) Passzív időbeli elhatárolások	2 097 084	2 082 948
C/V Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	2 042 782	401 161			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	44 104			
D) Követelések összesen	0	44 104			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	0	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	2 042 782	445 265	Források összesen	2 042 782	445 265

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2022. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

ESZKÖZÖK		Ft-ban	
		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	1 600 000	0
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>	559 344 367	304 569 233
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	189 398 460	141 729 888
	<i>Üzleti vagyon</i>	67 606 359	62 098 431
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	20 924 278	12 477 320
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>		
	<i>Felújítások</i>	0	0
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>	11 000	11 000
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
		<i>Üzleti vagyon</i>		
IV.		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
I.		Készletek		
II.		Értékpapírok		
C		PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.		Lekötött bankbetétek		
II.		Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	20 260	20 260
III.		Forintszámlák	37 188 293	37 188 293
IV.		Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

		Ft-ban	
Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak	1 260 000	0
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	39 660 218	0
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 321 588	0
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	52 089 435	46 390 157
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások	1	1 360 000
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonkimutatása
2022. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

ESZKÖZÖK		Ft-ban	
		Bruttó érték	Nettó érték
A	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
I.	Immateriális javak		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
II.	Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Tenyészállatok		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	4. Beruházások, felújítások		
	<i>Beruházások</i>		
	<i>Felújítások</i>		
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök		
	1. Tartós részesedés		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		
	<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
	<i>Üzleti vagyon</i>		
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
	<i>Fogalomképtelen törzsvagyon</i>		
	<i>kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon</i>		

		<i>nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon</i>		
		<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>		
		<i>Üzleti vagyon</i>		
	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		
B		NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)		
	I.	Készletek		
	II.	Értékpapírok		
C		PÉNZESZKÖZÖK (I + II + III + IV)		
	I.	Lekötött bankbetétek		
	II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek		
	III.	Forintszámlák	401 161	401 161
	IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

		Ft-ban	
Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök		
	bérbe vett befektetett eszközök		
	letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök		
	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök		
3.	02 számlacsoportban nyilvántartott készletek		
	bérbe vett készletek		
	letétbe, bizományba vett eszközök		
	intervenciós készletek		

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
	Kulturális javak és régészeti leletek állománya		
	képzőművészeti alkotások		
	régészeti leletek		
	kép- és hangarchívum		
	gyűjtemények		
	kulturális javak		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

		Ft-ban	
Megnevezés		Mennyiség (db)	Érték
a.)	Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
b.)	Garanciavállalás	0	0

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

Részletes indokolás

Az 1–5. §-hoz

A helyi önkormányzatok zárszámadásának előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a helyi önkormányzat összes bevételeit, kiadását, pénzeszközének változását a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegekben és kimutatásokban kell - szöveges indokolással együtt – bemutatni.

A 6. §-hoz

A helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal.

A 7. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek a pénzmaradvány kimutatását tartalmaznia kell.

A 8. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek a eredménykimutatását tartalmaznia kell.

A 9. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek vagyonmérlegét tartalmaznia kell.

A 10. §-hoz

A zárszámadási rendeletnek a helyi önkormányzat és költségvetési szerveinek vagyonkimutatását tartalmaznia kell.

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2022. évben elvégzett belső ellenőrzésről

Tartalomjegyzék

Vezetői összefoglaló

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

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

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

I/2.c) Összeférhetlenségi esetek

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

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok alapján

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Mellékletek:

1. sz. melléklet	Létszám és erőforrás
2. sz. melléklet	Ellenőrzések
3. sz. melléklet	Tevékenységek
4. sz. melléklet	Intézkedések megvalósítása

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végeztet belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 49. § (3) bekezdése szerint „Helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig”. Tolmács Község Önkormányzat esetében ez most úgy érvényesül, hogy a Szolgáltató által kijelölt belső ellenőrzési vezető a jelentést megküldi a jegyzőnek.

Tolmács Község Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve az előző év kockázatelemzésén alapult.

Kockázati tényezők súlyozását végezték el a vezetők és annak összesítése képezte a kiválasztást.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette az ellenőrzés kitűzött célját.

Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában foglaltaknak.

Az ellenőrzési jelentésben szereplő megállapítások alapján az Önkormányzati Hivatal vezetője által foganatosított intézkedések döntő hányadukban megvalósultak.

2022. évben olyan súlyos szabálytalanságot, hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés, amely büntető, szabálysértési, fegyelmi, vagy kártérítési felelősségre vonási eljárás kezdeményezését tette volna szükségessé.

I A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

2013 – 2022. években az önkormányzati költségvetési szervek belső ellenőrzését az alábbi jogszabályok határozták meg:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény

Jelen összefoglaló ellenőrzési jelentés Tolmács Község Önkormányzata által szerződés keretében megbízott belső ellenőr által 2022. évben lefolytatott hivatali belső ellenőrzésre és azok tapasztalataira terjed ki.

Tolmács Község Önkormányzata 2012. december 31-ig tagja volt a Rétság Kistérség Többcélú Társulásnak (továbbiakban: Társulás). A Társulás feladata volt a belső ellenőrzési tevékenység ellátása. A Társulások számára a belső ellenőrzési tevékenységre a magyar állam költségvetésében normatívát biztosított.

2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési feladatok finanszírozása azonban megszűnt, de az Önkormányzatoknak a feladatellátás kötelező maradt. A Társulás és a munkaszervezet 2013. január 1-jétől a belső ellenőrzési tevékenység ellátását nem biztosította.

Tolmács Község Önkormányzat vezetésének és Borsosberényi Közös Önkormányzatai Hivatal vezetésének döntése alapján a 2022. évi belső ellenőrzési tevékenységének elvégzésére a Danubius Expert Audit Kft-t, mint külső szolgáltatót (továbbiakban: Szolgáltató) bízta meg, mely társaság korábban Dunakanyar Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak végezett belső ellenőrzést, és a korábbi években is végezte a belső ellenőrzést az Önkormányzatnál.

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége ebből eredően természetesen biztosított volt. Feladatát a jegyzővel való egyeztetéssel, a megkötött szerződés keretei által meghatározottan látta el, a jogszabályok és a Pénzügyminisztérium útmutatói felhasználásával.

Az ellenőrök független, objektív ellenőrzési tevékenységükkel segítették az Önkormányzati Hivatal szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

I/1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok végrehajtásának értékelése

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

Tolmács Község Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszaszáll az önkormányzatokra. A 2022. évi belső ellenőrzési téma az Önkormányzati Hivatal vezetése és a Szolgáltató közötti egyeztetés során, kockázatelemzés alapján került kiválasztásra. Így a belső ellenőrzés továbbra is segíti a szervezet működése szempontjából fontos célok elérését, a működés és a gazdálkodás szabályszerűségét, hatékonyságát és eredményességét.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési feladat ellátási kötelezettsége miatt Tolmács Község Önkormányzata 2022. június 7-én bízta meg a Szolgáltatót az Önkormányzat kötelezettségvállalásának rendjének, nyilvántartásának ellenőrzésével. Soron kívüli, céll ellenőrzés elrendelésére nem került sor az év folyamán, így terven felüli ellenőrzés nem volt.

A lefolytatott ellenőrzésről készített jelentés összhangban van az ellenőrzési programmal, teljesítette a belső ellenőrzés célját. Tartalmát tekintve megfelel a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 39. §-ában előírtakkal.

A jelentésben tett megállapítások megfelelően alátámasztottak voltak, az ellenőrzöttek részéről az előzetes egyeztetés során módosítási igények nem merültek fel.

A javaslatok úgy kerültek megfogalmazásra, hogy azok világosak és lényegre törőek legyenek, a későbbi teljesítés ellenőrizhető legyen. A javaslatok megfogalmazásakor figyelembe vette az ellenőr a vizsgált szervezeti egység működésére vonatkozó sajátosságokat, törekedett érdemi és végrehajtható intézkedések megfogalmazására.

2022. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Önkormányzat kötelezettségvállalásának rendjének, nyilvántartásának ellenőrzése	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat belső kontrollrendszere kialakításra került-e, valamint a kötelezettségvállalás szabályozása a kötelezettségvállalás rendjére vonatkozó előírások betartása megvalósul-e.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

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 olyan cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amelyek következtében büntető, szabálysértési, kártérítési vagy fegyelmi eljárás kezdeményezését kellett volna kezdeményezni.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés kereteit a szerződés biztosította, melynek időkerete a szükséges vizsgálatokat és a célok elérését lehetővé tette. A vizsgálatok során az ellenőrzött munkatársak konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását, akadályok nem merültek fel a végrehajtás során. A megállapítások előzetesen egyeztetésre kerültek és úgy nyerték el végső formájukat a jelentések.

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

Tolmács Község Önkormányzatánál belső ellenőr nincs foglalkoztatva, a szervezet méretére és a megváltozott tevékenységre való tekintettel a vezetés a belső ellenőrzés külső kapacitással való megoldása mellett döntött, melyet szerződés keretében megbízott külső szakértővel biztosított.

A megbízott külső ellenőr a jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az előírt végzettséggel és a regisztrált államháztartási belső ellenőrök között nyilván van tartva.

Belső ellenőrök regisztrációja:

A belső ellenőr, illetve belső ellenőrzést végző személyek az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel rendelkeznek.

Név	Regisztrációs szám
Balogh Béla	5113404
Lászlóné Pap Katalin	5113436
Próka Norbert	5113465
Drobinoha Tünde	5114803
Csernák Hajnalka	5116740

I/2.b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A külső ellenőr megbízása miatt ez a feltétel természetesen teljesül. Az ellenőr az önkormányzati hivatal vezetőjével, a jegyzővel való egyeztetéssel végezte tevékenységét, a jegyzőnek való beszámolással és a jelentések neki való átadásával.

A Bkr. 19. § (1) bekezdésében foglaltak megvalósulásra kerültek, biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége

Az ellenőr operatív tevékenység ellátásában nem vett részt.

I/2.c) Összeférhetetlenségi esetek

Az ellenőrzések során a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenségre okot adó körülmény nem merült fel, amely akadályozta volna az ellenőrzések elfogulatlan végrehajtását és intézkedést tett volna szükségessé.

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

Az ellenőrzés végrehajtását a Bkr. 25. §-ában foglalt ellenőrzési jogok semmiféle korlátozása nem akadályozta. Az ellenőr a szükséges dokumentumokat megkapta, az érintettekkel konzultálhatott és a szükséges segítséget megkapta az ellenőrzések végrehajtásához.

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

Az ellenőrzés végrehajtását nem akadályozta érdemlegesen semmiféle tényező.

I/2.f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az elvégzett ellenőrzésről készült jelentést a Szolgáltató a jegyzőnek átadta. A Bkr. 22. és 50. §-ai szerinti nyilvántartást a belső ellenőr vezeti a szerződés szerint és átadja a jegyzőnek az év lezárásával megőrzésre.

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

Tolmács Község Önkormányzata jogszabály által előírt belső ellenőrzése a szabályos, gazdaságos, hatékony és eredményes munkavégzés érdekében a jelenlegi kisebb szervezet és létszám mellett a megbízásos formában biztonságosan megoldható, amennyiben az önkormányzat, illetve a hivatal tevékenységében, feladatellátásában nem következik be jelentősebb változás a jövőben.

A külső kapacitás biztosítja a függetlenséget, a jegyzővel való egyeztetés a tervben és a neki való beszámolás pedig biztosítja a javaslatok hasznosulását a vezetői intézkedések formájában. Ezáltal az Önkormányzati Hivatal tevékenységének szabályszerűségét, jogszabályoknak való megfelelését, de ezen túl a gazdaságosabb, hatékonyabb és eredményesebb munkavégzést is.

Az anyagi lehetőségektől függően célszerű mérlegelni az ellenőrzések számának esetleges növelését, és az egyszerűbb szabályszerűségi ellenőrzések mellett a rendszer és teljesítmény ellenőrzések is nagyobb szerepet kapjanak.

I/3. A tanácsadói tevékenység bemutatása

A Hivatalnál külön felkérés nem történt tanácsadói tevékenységre a vezetés részéről a megbízás keretében, ilyen jellegű tevékenység csak az ellenőrzésekhez kapcsolódóan folyt.

II. A BELSŐ KONTROLLRENDSZER MŰKÖDÉSÉNEK ÉRTÉKELÉSE ELLENŐRZÉSI TAPASZTALOK ALAPJÁN

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A kiemelt megállapítások bemutatása:

Vizsgálat tárgya: **Önkormányzat kötelezettségvállalásának rendjének, nyilvántartásának ellenőrzése**

Megállapítás/Kategória	Következtetés	Javaslat
A vizsgált számlákon nem szerepel a szabályzat szerinti teljesítés igazolás Kiemelt	A szabályozás és a gyakorlat különbözik	Javasoljuk, hogy a szabályzat szerint előírt teljesítést igazolást minden esetben végezzék el
A kötelezettségvállalás dokumentumán a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés, annak dátuma nem szerepelt. Átlagos	A teljesíthetőséget igazoló feltétel nem érvényesül.	Javasoljuk, hogy a Gazdálkodási szabályzat szerinti pénzügyi ellenjegyzés minden kötelezettségvállalásnál történjen meg

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A 2012. 01.01-jétől érvénybe lépett szabályozás szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a költségvetési szervek belső kontrollrendszere címmel az alábbiakban fogalmaz:

69. § (1) 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 hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

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

E megfogalmazás nagyon tömören, de egyben érthetően foglalja össze a belső kontrollrendszer mibenlétét, hármass célrendszerét és természetesen a felelősség kérdését is.

További támpontot jelent a Bkr. is e témakörben, amikor az értelmező rendelkezések között a belső ellenőrzés fogalmánál meghatározásában a következőt írja:

Belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Ezekből kitűnik, hogy az utólagos monitoring körébe tartozó belső ellenőrzés végső soron az irányítási és a fent taglalt belső kontrollrendszer hatékonyságának értékelésén és fejlesztésén keresztül járul hozzá az intézményi célok minél teljesebb megvalósulásához. Az is megállapítható, hogy a korábban jellemző szabályossági és szabályszerűségi követelmények mellett jelenleg más sokkal inkább az erőforrásokkal való hatékonyabb és eredményesebb gazdálkodás kerül előtérbe, továbbá a minden szinten megfelelő információval való ellátottság.

3.§ A költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységek,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A belső kontrollrendszer előzőekben említett öt elemének a Hivatalban való működéséről a vizsgálatok tapasztalati és a beszámolás alapján az alábbiak foglalhatók össze:

1. KONTROLLKÖRNYEZET

A kontroll környezet keretében az önkormányzat stratégiai célrendszere a gazdasági programban rögzítésre került.

A szervezeti célok elérése érdekében az alapvető feladatok írásban rögzítésre kerültek, az egyes szervezeti egységek funkciója szabályozott.

A humán erőforrás a feladatellátáshoz biztosított. A feladat és felelősségi körök szabályozottak.

2. KOCKÁZATKEZELÉS

A kockázatok kezelésére elemzés készült, meghatározásra kerültek a szervezeti célok.

A kockázati tényezőket a szervezeti egységek felméri, a csökkentésre szükséges intézkedéseket megteszik.

3. KONTROLL TEVÉKENYSÉG

Kötelezettségvállalási, engedélyezési eljárások szabályozottak, a gazdálkodás területére az ellenőrzési nyomvonal kialakított, a feladatok és felelősségek köre megosztott, mely biztosítja a hatékony kontrollt.

A FEUVE rendszer működtetése, az egyes tevékenységek feladatköri elkülönítése biztosított a különféle eljárási rendek, hozzáférési, beszámolási eljárások szabályozottan történnek.

A belső ellenőrzési rendszer működtetése szerződés keretében megbízott külső szakértő bevonásával valósul meg. Az ellenőrzési megállapításokra intézkedési tervek 2014. január 30-án elkészültek, a végrehajtás folyamatosan történik. A megállapítások alapján a kontroll tevékenységek módosításra kerülnek.

4. INFORMÁCIÓ ÉS KOMMUNIKÁCIÓ

A Polgármesteri Hivatal és a képviselők közötti információáramlás a Szervezeti és Működési Szabályzatban rögzített. A Hivatal rendelkezik WEB elérhetőséggel, itt történik a közérdekű adatok nyilvánosságának biztosítása is.

A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

5. MONITORING

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A belső kontrollrendszer monitoring eleme a Polgármesteri Hivatalnál az önkormányzati adatszolgáltatásokban, a statisztikai adatszolgáltatásokban, a beszámolóknak az önkormányzatot érintő főbb adatok ismertetésével, elemzésével valósul meg.

Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik.

A függetlenül működő belső ellenőrzés tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi és a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok, a pénzügyminiszter által közzétett módszertani útmutatók és kézikönyv minta alapján a határozzák meg.

III. AZ INTÉZKEDÉSI TERVEK MEGVALÓSÍTÁSA

Az ellenőrzési megállapítások, javaslatok elfogadottak, ezért az intézkedési tervek készítése, felelősök, határidők kijelölése biztosított.

A javaslatok az egyeztetések után teljeskörűen megfogalmazódtak a tervekben. Az intézkedések – az elkészült intézkedési terv alapján – folyamatos lesz, elmaradás esetén a feladatok elvégzéséről történő meggyőződés végett utóellenőrzés kezdeményezhető.

Tolmács, 2023. január 12.

_____ Dr. Szabó Letícia Ágnes
jegyző

Lászlóné Pap Katalin
belső ellenőrzési vezető