

### **3. Napirend**

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **BESZÁMOLÓ**

#### **Tolmács Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének teljesítéséről**

*Tisztelt Képviselő-testület!*

Tolmács Község Önkormányzata 2023. 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.

#### **Közzolgáltatási 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 2023. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíztisztítás megoldása fontos feladat. A szennyvíz hálózat építési munkálatai 2024. tavaszán várhatóan megkezdődnek.
- Az óvodai nevelés az önkormányzat fenntartásában helyben működő Tolmácsi Kisbagoly Óvodában biztosított. Az óvoda eszközellátottságát tekintve jól felszereltnek mondható, a nevelés esztétikus, gyerekközpontú, barátságos környezetben biztosított. A gyermeklétszámot tekintve az intézmény kihasználtsága 78 %-os, 2023. évi átlagban 31 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 7 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulók részére, 2023. évben nem merült fel gondozási igény a lakosság körében. Új szolgáltatásként a második félévben a falugondnoki szolgálat megkezdte működését. A rászorulók az új falubusz igénybevételével oldják meg közlekedési problémáikat.
- 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, sport- és mozgás lehetőségek, tanfolyamok várják a látogatókat.
- 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 Kisbogyó 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 2023. január 1-jén 37.209 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 105.595 ezer Ft volt.

### **1. Bevételek alakulása**

#### **a) Működési bevételek**

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 71.056 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 polgármesteri illetmény kifizetéséhez folyósított összeg 17.477 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.
- Köznevelési feladatok támogatására 32.236 ezer Ft a folyósított támogatás, a teljesítés 100%.
- Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatására 4.520 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Gyermek étkeztetési feladatok támogatására 10.297 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.
- Kulturális feladatok támogatása címén 2.937 ezer Ft a támogatás összege, a teljesítés 100%.
- Kiegészítő támogatásként szociális célú tüzelőanyag beszerzésre 827 ezer Ft támogatást nyújtott az állam. A bevételi teljesítés 100%.
- Előző évi elszámolásból és helyi iparüzési adó bevétel kiesés kompenzálása címén 2.762 ezer Ft pótlólagos támogatásban részesült az önkormányzat.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 6.281 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása 5.817 ezer Ft,
- Nyári diákmunka támogatása 464 ezer Ft.

#### **Közhatalmi bevételek**

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
  - Magánszemélyek kommunális adójából 1.628 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 102 %-a.

- Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 42.795 ezer Ft, a teljesítés 100% az eredeti előirányzathoz képest.
- Késedelmi pótlékból és bírságból 242 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 121%.

Szolgáltatások bevételi összege 1.716 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben: 414 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 30 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, 22 ezer Ft a sírhely megváltás és temető gondozás bevétele, a helyiségbérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 1.249 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.230 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezszi költségéből az iskola fenntartó által megtérített rész, valamint a bérbeadott lakóház rezsijének térítéséből tevődik össze. A teljesítés 97% az előirányzathoz képest.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 4.230 ezer Ft, a teljesítés 98 %-os.

Áfa bevétel 1.596 ezer Ft, a teljesítés 98%.

Egyéb működési bevétel összege 123 ezer Ft, mely előző évi kiadások visszatérítéséből keletkezett. Az előirányzathoz képest 82% a teljesítés.

Egyéb pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről 100 ezer Ft bevételt jelentett, mely a falunap vállalkozástól kapott támogatási bevétele.

## **b) Felhalmozási bevételek**

Egyéb felhalmozási célú támogatás összege 466.220 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Szennyvíz fejlesztés támogatására a KEHOP forrásból 444.469 ezer Ft a bevétel, a teljesítés 100%,
- TOP Plusz program keretében a Szent Lőrinc út szakasz felújítására 21.252 ezer Ft a támogatási bevétel, a teljesítés 100%,
- Kamera rendszer építéséhez 500 ezer Ft támogatásban részesültünk VP Leader forrásból.

Felhalmozási bevételek összege 40.100 ezer Ft a hangár csarnok értékesítéséből.

Támogatások és kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről 20 ezer Ft, a teljesítés aránya 100%, a bevétel a lakás célú kölcsön visszatérítéséből keletkezett.

## **c) Finanszírozási bevételek**

Pénzmaradvány igénybevétele címén 45.340 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 2.865 ezer Ft bevétel keletkezett a 2024. évi költségvetési támogatási előleg kiutalásával.

## 2. Kiadások alakulása

### a) Működési kiadások

Foglalkoztatottak személyi juttatásainál a teljesítés 15.262 ezer Ft, 100%. Ezen kiadások között jelentkezik egy fő kulturális szakember az IKSZT-ben, egy fő karbantartó, egy fő falugondnok, egy fő takarítónő, valamint a közcélú foglalkoztatottak részére biztosított bér.

Választott tisztségviselők juttatásai kiadása 10.884 ezer Ft, 98%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségtérítések kiadásai jelentkeznek.

Egyéb külső személyi juttatások 1.226 ezer Ft, a teljesítés 88%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok összege 2.958 ezer Ft, 94 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 5.023 ezer Ft, az előirányzott összeg 96%-a került felhasználásra. Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag beszerzés kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.480 ezer Ft a kiadás, az előirányzotthoz képest 97% a teljesítés. Ez a vezetékes telefon kiadást tartalmazza, valamint az internet elérés és számítógépes rendszer fenntartás költségeit.

#### Szolgáltatási kiadások

- Közüzemi díjak (áram, gáz, víz-díjak) összege 5.278 ezer Ft, az előirányzathoz képest 67%-os a teljesítés. A gázenergia kiadás előirányzata magasabb összegben került tervezésre, az időjárás és beszerzési ár bizonytalansága miatt.
- Vásárolt ételmezés kiadása 11.365 ezer Ft, az előirányzat 98 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és felnőtt (szociális és vendég) étkezők számára vásárolt ételmezés jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 2.037 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 100%. Részleteiben: hivatali karbantartások 137 ezer Ft, utak karbantartása 150 ezer Ft, közterületi munkák 159 ezer Ft, fűnyíró- és gépjármű karbantartások 769 ezer Ft, közösségi házban 13 ezer Ft, óvodai karbantartás 724 ezer Ft, falubusz karbantartása 86 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.330 ezer Ft, a teljesítés 74%. Itt jelentkeznek az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámolt kiadások, valamint a bérbeadott lakás rezsi kiadásai.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 940 ezer Ft, a teljesítés 57%. Részletezve: belső ellenőrzés 125 ezer Ft, pályázati projektek kapcsán szolgáltatás 148 ezer Ft, igazgatási szolgáltatási kiadások 20 ezer Ft, ügyvédi költségek 257 ezer Ft, településképi vélemények díja 100 ezer Ft, földmérések 265 ezer Ft, óvodai szakmai szolgáltatás 25 ezer Ft.
- Egyéb szolgáltatások összege 6.650 ezer Ft, a teljesítés 79 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyonbiztosítási kiadások) 2.461 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 135 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 620 ezer Ft, orvosi ügyeleti szolgáltatás 820 ezer Ft, közösségi ház üzemeltetés és rendezvények kiadásai 1.393 ezer Ft, óvoda működtetéshez 877 ezer Ft, falugondnoki képzés kiadása 190 ezer Ft, szociális tűzifa szállítás 155 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 8.447 ezer Ft, a teljesítés 92 %.

Egyéb dologi kiadások összege 578 ezer Ft, a teljesítés 92%. Részleteiben: gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 365 ezer Ft, szerzői jogdíj 40 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 173 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 3.295 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben nézve:

- települési támogatás 1.590 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 1.705 ezer Ft.

Önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései címén 2.952 ezer Ft a szolidaritási hozzájárulás kiadás, melyre a helyi iparüzési adó kedvező teljesítései miatt kötelezik az önkormányzatot.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 4.610 ezer Ft, a teljesítés 100%. Bursa ösztöndíjra 150 ezer Ft, Közös Hivatal fenntartására 4.460 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 20.073 ezer Ft, a teljesítés 53%. A tervezett közvilágítás bővítés, fűnyírótraktor beszerzés és posta épület felújítás nem valósult meg a tárgyévben, ezért alacsony a teljesítési arány.

Beruházások: Falugondnoki busz beszerzése 14.969 ezer Ft.

Kisebb eszköz beszerzések 411 ezer Ft.

Felújítások: Tűzoltó szertár felújítás 4.693 ezer Ft.

#### **c) Finanszírozási kiadások**

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 2.677 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2022. decemberben folyósított 2023. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervei támogatás folyósítása 31.010 ezer Ft, a teljesítés 87%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

## **II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda**

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2023. január 1-jén 401 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 803 ezer Ft volt.

### **1. Bevételek alakulása**

Működési célú támogatások államháztartáson belülről címén 2.264 ezer Ft bevételt kaptunk foglalkoztatási bértámogatásként.

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök bevétele 70 ezer Ft, Nógrádi Vegyipari Zrt. támogatása.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 410 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 31.010 ezer Ft, 87%-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

### **2. Kiadások alakulása**

Személyi juttatások kiadásainak összege 28.706 ezer Ft, a teljesítés 85 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő élelmezésvezető és 2 fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok kiadása 4.071 ezer Ft, a teljesítés 90 %.

Dologi kiadások előirányzata 312 ezer Ft, a teljesítés 174 ezer Ft, 56 %.

Az intézmény banki szolgáltatási kiadásai, valamint készlet beszerzéseinek 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 joggal jár az önkormányzat számára, azonban a költségvetési támogatást az adott feladat finanszírozására kell felhasználni. A település fenntartási támogatás összege 17.477 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 támogatást 30 fő gyermek létszám után igényeltük 28.010 ezer Ft összegben, 1 gyermek decemberben kezdte meg az óvodai nevelést, ezért pótlólagos támogatás jár részünkre 617 ezer Ft összegben. A támogatási összeg teljes egészében felhasználásra került a tárgyévben.

**Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai**

A szociális étkeztetés feladathoz az ellátottak után – 7 fő - igényelt költségvetési támogatás összege 590 ezer Ft. Az ellátotti létszám az éves elszámoláskor 6 fő, ezért 74 ezer Ft visszafizetési kötelezettségünk keletkezett.

Falugondnoki szolgálat támogatási összege a fél éves működési időszakra 2.571 ezer Ft.

Gyermekétkeztetés feladathoz 9.963 ezer Ft támogatásra vagyunk jogosultak, a tárgyévben lehívott támogatáshoz 135 ezer Ft többlet támogatás jár részünkre.

**Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai**

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátására 2.270 ezer Ft támogatás került kimutatásra. A támogatás felhasználásra került.
- Szociális feladatok támogatására kapott egyéb támogatás összege 930 ezer Ft.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 147 ezer Ft a támogatási összeg.
- Szociális célú tűzifa vásárlásra 827 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került.
- Kulturális területen dolgozók bérének támogatására 297 ezer Ft támogatást kaptunk.
- 2023. évi bérintézkedések támogatása címén 5.347 ezer Ft-ot utaltak részünkre év közben, az éves elszámolás szerint 107 ezer Ft többlet támogatás jár részünkre.

**Elszámolásból származó bevételek**

- Előző évi költségvetési elszámolás alapján 486 ezer Ft támogatást utaltak részünkre.
- Helyi iparüzési adó kedvezmény kompenzálására a kieső bevételek után 2.276 ezer Ft-ot utaltak részünkre.

**Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 785 ezer Ft többlet támogatás jár.**

**Maradvány alakulása (6. melléklet)**

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál +532.448 ezer Ft, az Óvodánál -30.617 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +546.966 ezer Ft, az Óvoda +803 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2023. évet.

**Eredmény kimutatás (7. melléklet)**

Jogszábeli kötelezettségéből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál +39.304 ezer Ft, az Óvodánál -532 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál +39.304 ezer Ft, az óvodánál -532 ezer Ft.

**Vagyon alakulása (8. és 9. melléklet)**

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2023. december 31-én 1.098.433 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 520.919 ezer Ft.

A befektetett nettó eszközérték az előző időszakhoz képest csökkenést mutat. A beruházások, felújítások révén történt növekedés, az értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

Pénzeszközök egyenlege 105.595 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 472.489 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelésállomány jelentősen emelkedett a 2022. évi záró állományhoz képest, a szennyvíz beruházásra kifizetett előlegszámla miatt.

Saját tőke összege 573.144 ezer Ft. A tárgyévi +39.304 ezer Ft mérleg szerinti eredmény növeli az előző időszak záró állományt.

Kötelezettségek összege 6.496 ezer Ft, mely a 2024. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 519.193 ezer Ft. Ez elsősorban a felhalmozási célú támogatási bevételek elhatárolásából keletkezett, másrészt a 2023. december havi illetmények és járulékok 2023. évre történő pénzforgalmi elszámolása miatt.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2023. december 31-én 803 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 803 ezer Ft.

Saját tőke összege -2.204 ezer Ft.

Kötelezettség összege 61 ezer Ft, mely szállítói számla következő évre áthúzódó teljesítése miatt keletkezett.

Passzív időbeli elhatárolás összege 2.947 ezer Ft, mely a 2023. december havi illetmények és járulékok 2023. 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 időszaki költségvetési 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 felügyeleti 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 9 fő ügyintézővel működött 2023. évben. Személyi változás történt egy részmunkaidős ügyintézői álláshely tekintetében. Az ügyintéző nyugdíjazását követően a feladatok átszortosításával csökkentettük az ügyintézői létszámot. 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 10 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. Takarékosági megfontolásból a banki kirendeltségen a téli időszakban heti két napon home-office munkavégzés történik. Az ügyfelek megfelelő tájékoztatása mellett, a munkavégzés zökkenőmentesen zajlott ebben az időszakban is.

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, népszegnyilvántartás, 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 Banki 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 2023. 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 2023. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. január 1-jei bankszámla egyenlege 4.319 ezer Ft, 2023. december 31-i záró bankszámla egyenlege 2.595 ezer Ft.

## 1. Bevételek alakulása

Működési bevételek összege 70 ezer Ft, mely korábbi időszaki járulék visszatérítése miatt keletkezett.

Intézmény finanszírozás éves összege 68.596 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2022. évről 4.319 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

## 2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: kiadása 60.323 ezer Ft, a teljesítés 98 %.

A munkaadót terhelő járulékok összege 8.130 ezer Ft, a teljesítés 98 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 1.828 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 61%.

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

Egyéb működési célú kiadás összege 102 ezer Ft, mely a népszámlálás költségeinek elszámolása miatti visszafizetési kötelezettség.

## Pénzügyi elszámolás

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

Borsosberény Község Önkormányzata részére utalt költségvetési támogatás összege:	52.058 ezer Ft
Bérintézkedések 2023. évi támogatása:	3.159 ezer Ft
Önkormányzatok hozzájárulása a közös hivatal fenntartásához:	13.379 ezer Ft
<u>Hivatal finanszírozására utalt összeg 2023. évben:</u>	<u>- 68.596 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 2023. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

**...../2024. (V.....) Határozati j a v a s l a t**

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A költségvetés 2023. évi teljesítését 72.985 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

a) Működési bevétel	70 ezer Ft,
b) Finanszírozási bevétel	72.915 ezer Ft

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2023. évi teljesítését 70.383 ezer Ft kiadással, ezen belül:

a) Személyi jellegű kiadás	60.323 ezer Ft,
b) Munkaadókat terhelő járulékok	8.130 ezer Ft,
c) Dologi kiadások	1.828 ezer Ft,
d) Egyéb működési célú kiadás	102 ezer Ft

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

**ÖSSZEGZÉS**

Fentiek alapján az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi gazdálkodásról szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2024. április 9.

Tisztelettel:

Hajnis Ferenc  
polgármester

# **Éves ellenőrzési jelentés**

**Tolmács Község Önkormányzata**

**2023. 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) Összeférhetetlenségi 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 2023. 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 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 2023. 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.

2023. 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 – 2023. 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 2023. 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 Önkormányzati Hivatal vezetésének döntése alapján a 2023. 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 tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tolmács Község Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszazáll az önkormányzatokra. A 2023. 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 2023. 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 ellenőrzötték 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.

2023. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre:

<b>Tárgy</b>	<b>Cél</b>	<b>Módszer</b>
<b>A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése</b>	A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a helyi szociális támogatások kifizetése a szabályozásban és a végrehajtásban hogyan érvényesültek, a források hogyan hasznosultak.	Dokumentumok vizsgálata, elemzése Tételes tesztelés (vagy közvetlen, részletes vizsgálatok) Egyedi (szubsztantív) tesztelés

*1/1.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
Molnár Tünde	5114803

### 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 beszámolóval 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 összeférhetlenségre 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 biztonsággal 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: **A helyi szociális támogatások kifizetésének ellenőrzése**

**A belső ellenőrzés a vizsgálat tárgyában nem tett megállapítást és javaslatot.**

### **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 hajtják végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

(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, hármas 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, 2024. február 15.

Dr. Szabó Letícia Ágnes  
jegyző

Lászlóné Pap Katalin  
belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Önkormányzat neve: Toimács Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés <sup>8</sup>						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	terv <sup>1</sup>	tény <sup>2</sup>	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény						
	db	saját ellenőri nap <sup>3</sup>	külső ellenőri nap <sup>4</sup>	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap										
<b>HeLYi önkormányzat (I.+II.)</b>	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
aa) Saját szervezetnél	1,0	1,0			5,0	5,0	0,0	0,0			0,0	0,0																									1,0	1,0	0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
ab) Irányított szerveknél	0,0	0,0			0,0	0,0																															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések <sup>5</sup>																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések <sup>6</sup>																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések <sup>7</sup>																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
aa) Saját szervezetnél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ab) Irányított szerveknél																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ac) Egyéb ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Soron kívüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli ellenőrzések																																					0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

<sup>1</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

<sup>2</sup> Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.

<sup>3</sup> Saját ellenőri napok száma. Közszelelátati, közalkalmazotti, szolelátati, igazságuílyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

<sup>4</sup> Külső ellenőri napok száma. Külső szolelátató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolelátató által.

<sup>5</sup> Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

<sup>6</sup> Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá.

<sup>7</sup> Terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

<sup>8</sup> Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

## RENDELET TERVEZET

### Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (V. 23.) önkormányzati rendelete

#### az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

#### 1. §

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint

- a) 719.296.759 Ft bevétellel
- b) 171.526.781 Ft kiadással
- c) 547.769.978 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 kapcsolatokról 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 2023. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2023. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

## **10. §**

(1) Az Önkormányzat 2023. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2023. december 31-ei állapot szerinti vagyonkimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

## **11. §**

Ez a rendelet 2024. május 24-én lép hatályba.



1. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 1..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

2. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 2..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

3. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 3..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

4. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 4..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

5. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 5..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

6. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 6..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

7. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 7..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

8. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 8..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)



9. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 9..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

10. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 10..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

11. melléklet a 6/2024. (V. 23.) önkormányzati rendelethez

(A melléklet szövegét a(z) Melléklet 11..pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

## 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 bevételét, 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 és a 11. §-hoz**

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

**2023. évi költségvetés bevételei és kiadásai teljesítése**  
előirányzat csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban

Ft-ban

Bevételek						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbajcs Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<b>Működési bevételek</b>						
<b>1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>						
11 Önkormányzatok működési támogatásai						
111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	16 157 458	17 477 458	17 477 458			
112 Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	29 939 860	32 236 412	32 236 412			
1131 Önkormányzatok szociális gyermekjóléti feladatainak támogatása	1 372 860	4 519 878	4 519 878			
1132 Önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	9 198 560	10 297 242	10 297 242			
114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 936 964	2 936 964			
115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások		826 770	826 770			
116 Elszámolásból származó bevételek		2 761 608	2 761 608			
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	4 447 000	6 281 000	6 280 952	2 265 000		2 264 274
<b>3 Közhatalmi bevételek</b>						
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	1 627 625			
35 Termékek és szolgáltatások adói						
351 Értékesítési és forgalmi adók						
Helyi iparüzési adó	43 000 000	43 000 000	42 795 365			
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	100 000	200 000	241 669			
<b>4 Működési bevételek</b>						
401 Készletértékesítés bevétele						
402 Szolgáltatások ellenértéke	1 410 000	1 716 000	1 715 541			
403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 800 000	1 269 000	1 230 199			
404 Tulajdonosi bevételek						
405 Ellátási díjak	3 800 000	4 314 000	4 230 029			
406 Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 637 000	1 630 000	1 596 495			
407 Általános forgalmi adó visszatérítése						
408 Kamatbevételek	309	309	52			
409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
411 Egyéb működési bevételek	50 000	150 000	121 772	315	315	1
<b>6 Működési célú átvett pénzeszközök</b>						
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		100 000	100 000		70 000	70 000
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>116 783 047</b>	<b>131 316 641</b>	<b>130 996 031</b>	<b>315</b>	<b>2 335 315</b>	<b>2 334 275</b>
<b>Felhalmozási bevételek</b>						
<b>2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>						
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		466 220 225	466 220 225			
<b>5 Felhalmozási bevételek</b>						
51 Immateriális javak értékesítése						
52 Ingatlanok értékesítése		40 100 000	40 100 000			
53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
54 Részesedések értékesítése						
55 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
<b>7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>						
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	46 000	20 000	20 000			
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>46 000</b>	<b>506 340 225</b>	<b>506 340 225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Költségvetési bevételek (működési és felhalmozási) összesen:</b>	<b>116 829 047</b>	<b>637 656 866</b>	<b>637 336 256</b>	<b>315</b>	<b>2 335 315</b>	<b>2 334 275</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>						
<b>8 Finanszírozási bevételek</b>						
81 Belföldi finanszírozás bevételei						
811 Hitel- és kölcsön felvétel államháztartáson kívülről						
812 Értékpapírok bevételei						
813 Maradvány igénybevétele	45 339 953	45 339 953	45 339 953	410 685	410 685	410 685
814 Államháztartáson belüli megelőlegezések		2 865 530	2 865 530			
815 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
816 Központi-, irányítószervi támogatás				35 813 000	35 813 000	31 010 060
82 Külföldi finanszírozás bevételei						
83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
<b>Finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>45 339 953</b>	<b>48 205 483</b>	<b>48 205 483</b>	<b>36 223 685</b>	<b>36 223 685</b>	<b>31 420 745</b>
<b>Bevételek (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:</b>	<b>162 169 000</b>	<b>685 862 349</b>	<b>685 541 739</b>	<b>36 224 000</b>	<b>38 559 000</b>	<b>33 755 020</b>

Kiadások						
Megnevezés	I. Önkormányzat			II. Tolmácsi Kisbagnyó Óvoda		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<b>Működési kiadások</b>						
<b>1 Személyi juttatások</b>						
11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai						
1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek	13 656 000	14 806 000	14 774 998	28 600 000	29 703 225	25 095 006
1102 Normatív jutalmak						
1103 Céljuttatás, projektpremium		106 000	105 263			
1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat						
1105 Végkielégítés						
1106 Jubileumi jutalom				2 231 000	2 282 775	2 282 775
1107 Béren kívüli juttatások	240 000	240 000	240 000	560 000	560 000	393 000
1108 Ruházati költségterítés						
1109 Közlekedési költségterítés				20 000	100 000	68 040
1110 Egyéb költségterítések						
1111 Lakhatási támogatások						
1112 Szociális támogatások						
1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	30 000	142 000	141 432	10 000	760 000	726 482
12 Külső személyi juttatások						
121 Választott tisztviselők juttatásai	11 203 000	11 203 000	10 883 502			
122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját fogl. fizetett juttatás	300 000	12 000		300 000	300 000	141 192
123 Egyéb külső személyi juttatások	600 000	1 400 000	1 225 578			
<b>2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>	<b>3 153 000</b>	<b>3 153 000</b>	<b>2 958 368</b>	<b>4 283 000</b>	<b>4 541 000</b>	<b>4 071 023</b>
<b>3 Dologi kiadások</b>						
<b>31 Készletbeszerzés</b>						
311 Szakmai anyagok beszerzése	100 000	100 000	0			
312 Üzemeltetési anyagok beszerzése	2 900 000	5 132 500	5 023 053	150 000	205 000	112 481
313 Árubeszerzés						
<b>32 Kommunikációs szolgáltatások</b>						
321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele	550 000	620 000	611 826			
322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások	900 000	900 000	868 056			
<b>33 Szolgáltatási kiadások</b>						
3311 Villamosenergia szolgáltatás díja	4 600 000	4 600 000	4 158 180			
3312 Gázenergia szolgáltatás díja	3 000 000	3 000 000	1 026 419			
3314 Víz- és csatorna szolgáltatás díja	260 000	260 000	93 437			
332 Vásárolt élelmiszer	11 560 000	11 560 000	11 365 120			
333 Bérleti és lízing díjak						
334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 900 000	2 038 000	2 037 513			
335 Közvetített szolgáltatások	1 800 000	1 800 000	1 330 470			
336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	1 500 000	1 647 600	939 900			
337 Egyéb szolgáltatások	7 370 000	8 370 000	6 650 381	30 000	52 000	34 976
<b>34 Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások</b>						
341 Kiküldetések kiadásai				5 000	5 000	0
342 Reklám- és propagandakiadások						
<b>35 Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>						
351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 556 000	9 427 170	7 545 431	35 000	50 000	26 550
352 Fizetendő általános forgalmi adó	1 053 000	1 053 000	902 000			
353 Kamatkiadások						
354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai						
355 Egyéb dologi kiadások	454 852	624 852	578 419			
<b>4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>						
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	3 393 000	3 295 000			
<b>5 Egyéb működési célú kiadások</b>						
501 Nemzetközi kötelezettségek						
5021 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások						
5022 A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései	2 951 600	2 951 600	2 951 600			
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	5 563 000	4 610 000	4 610 000			
507 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
508 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
509 Árkiegészítések, ártámogatások						
510 Kamattámogatások						
512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	500 000	500 000	500 000			
513 Tartalékok		515 986 105	0			
<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>86 900 452</b>	<b>609 635 827</b>	<b>84 815 946</b>	<b>36 224 000</b>	<b>38 559 000</b>	<b>32 951 525</b>
<b>Felhalmozási kiadások</b>						
<b>6 Beruházások</b>						
61 Immateriális javak beszerzése, létesítése						
62 Ingatlanok beszerzése, létesítése						
63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése						
Falugondnoki busz beszerzése 2021	11 811 000	11 821 000	11 819 307			
Közvilágítás bővítés	5 200 000	5 200 000	0			
Fűnyíró traktor és gépbeszerzések	3 000 000	3 000 000	0			
Egyéb eszköz beszerzés	500 000	500 000	323 882			
65 Részesedések beszerzése						
66 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 538 000	5 538 000	3 236 540			
<b>7 Felújítások</b>						
71 Ingatlanok felújítása						
Posta épületrész felújítása Önerő	5 500 000	5 500 000	0			
Tűzoltó szertár felújítása Önerő	3 200 000	3 695 251	3 695 251			
72 Informatikai eszközök felújítása						
73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása						
74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 349 000	2 482 718	997 717			
<b>8 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>						
81 Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson belülre						
82 Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						

83	Támogatások és kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre						
84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre						
85	Garancia- és kezességvállalás kiadásai államháztartáson kívülre						
86	Támogatások és kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
87	Lakástámogatás						
89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre						
	<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>37 098 000</b>	<b>37 736 969</b>	<b>20 072 697</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) összesen:</b>	<b>123 998 452</b>	<b>647 372 796</b>	<b>104 888 643</b>	<b>36 224 000</b>	<b>38 559 000</b>	<b>32 951 525</b>
	<b>Finanszírozási kiadások</b>						
	<b>9 Finanszírozási kiadások</b>						
	91 Belföldi finanszírozás kiadásai						
	911 Hitel- és kölcsön törlesztés államháztartáson kívülre						
	912 Értékpapírok kiadásai						
	913 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
	914 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	2 357 548	2 676 553	2 676 553			
	915 Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	35 813 000	35 813 000	31 010 060			
	916 Pénzeszközök betétként elhelyezése						
	92 Külföldi finanszírozás kiadásai						
	93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
	<b>Finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>38 170 548</b>	<b>38 489 553</b>	<b>33 686 613</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Kiadások (költségvetési és finanszírozási) mindösszesen:</b>	<b>162 169 000</b>	<b>685 862 349</b>	<b>138 575 256</b>	<b>36 224 000</b>	<b>38 559 000</b>	<b>32 951 525</b>