

3. Napirend**BESZÁMOLÓ**
Tolmács Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének teljesítéséről**Tisztelt Képviselő-testület!**

Tolmács Község Önkormányzata 2024. 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 2024. évben folyamatos volt.
- A települési szennyvíz hálózat építési munkálatai megkezdődtek, a hálózat kiépítésével a településen teljes körű infrastruktúra biztosított lesz.
- 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 63 %-os, 2024. évi átlagban 25 fő gyermeklétszám került érvényesítésre az állami támogatás elszámolásánál.
- Az egészségügyi alapellátás körébe tartozó feladatok közül a háziorvosi, gyermekorvosi és fogorvosi szolgálat 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 5 fő. A házi segítségnyújtás szociális ellátást az önkormányzat biztosítja a rászorulóknak részére, 2024. évben nem merült fel gondozási igény a lakosság körében. A falugondnoki szolgálat egyre szélesebb körben kerül igénybevételre a településen, elsősorban az idősebb korosztály számára jelent segítséget a mindennapi közlekedési problémák megoldásával.
- 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, idősök 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 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 2024. január 1-jén 105.595 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 69.891 ezer Ft volt.

1. Bevételek alakulása

a) Működési bevételek

Önkormányzatok működési támogatásai bevétele 78.486 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 17.176 ezer Ft, a teljesítés 100 %-os.
- Köznevelési feladatok támogatására 38.580 ezer Ft a folyósított támogatás, a teljesítés 100%.
- Szociális, gyermekjóléti feladatok támogatására 6.824 ezer Ft bevétel keletkezett, a teljesítés 100%.

- Gyermekek étkeztetési feladatok támogatására 11.277 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 907 ezer Ft támogatást nyújtott az állam. A bevételi teljesítés 100%.
- Előző évi elszámolásból 785 ezer Ft pótlólagos támogatásban részesült az önkormányzat.

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 4.973 ezer Ft, a teljesítés 100%.

- Közfoglalkoztatás támogatása 4.440 ezer Ft,
- Nyári diákmunka támogatása 533 ezer Ft.

Közhatalmi bevételek

- Helyi adóbevétel részleteiben nézve:
 - Magánszemélyek kommunális adójából 1.778 ezer Ft bevétel keletkezett, ami a tervezett bevétel 100 %-a.
 - Az iparüzési adó bevétel nehezen tervezhető, mivel a vállalkozások eredményességének függvénye, az éves bevétel 81.855 ezer Ft, a teljesítés 100% a módosított előirányzathoz képest.
 - Késedelmi pótlékból és bírságból 338 ezer Ft bevétel realizálódott, a módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100%.

Szolgáltatások bevételi összege 4.693 ezer Ft, a teljesítés 100%. Részleteiben: 552 ezer Ft a vendég étkezők térítési díja, 71 ezer Ft a köztisztasági (hulladékgyűjtő) zsák értékesítéséből származó bevétel, házasságkötési szolgáltatás és áram betáplálás bevétele 68 ezer Ft, a sírhely megváltás és temető gondozás bevétele 64 ezer Ft, a ingatlan bérleti díjak és közterület-használat bevétele együtt 3.938 ezer Ft.

Közvetített szolgáltatások ellenértéke 1.606 ezer Ft, mely az óvoda-iskola rezszi költségéből az iskola fenntartó által megtérített rész, valamint a bérbeadott lakóház rezsijének térítéséből tevődik össze. A teljesítés 87% az előirányzathoz képest.

Ellátási díjak bevétele: az óvodás és iskolás gyermekek, szociális étkezők és szociális gondozottak térítési díja, összege 3.957 ezer Ft, a teljesítés 99 %-os.

Áfa bevétel 1.668 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb működési bevétel összege 18 ezer Ft, mely előző évi kiadások visszatérítéséből keletkezett. Az előirányzathoz képest 18% a teljesítés.

b) Felhalmozási bevételek

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

- Szennyvíz fejlesztés támogatására a KEHOP forrásból 27.023 ezer Ft a bevétel, a teljesítés 100%,
- Tűzoltó szertár felújításához 5.000 ezer Ft támogatásban részesültünk VP Leader forrásból.

c) Finanszírozási bevételek

Pénzmaradvány igénybevétele címén 546.966 ezer Ft a bevétel.

Államháztartáson belüli megelőlegezésként 3.239 ezer Ft bevétel keletkezett a 2025. 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 12.156 ezer Ft, 100%. Ezen a címen a polgármesteri és képviselői tiszteletdíjak és költségterítések kiadásai jelentkezik.

Egyéb külső személyi juttatások 1.005 ezer Ft, a teljesítés 100%. Itt jelentkezik a rendezvényeken biztosított vendéglátás kiadási összege.

A munkaadót terhelő járulékok összege 3.831 ezer Ft, 96 %.

Készletbeszerzésre fordított összeg 5.223 ezer Ft, az előirányzott összeg 88%-a került felhasználásra.

Itt kerülnek kimutatásra az irodaszer, nyomtatvány, üzemanyag és egyéb eszköz beszerzések, valamint a szociális tüzelőanyag és karácsonyi élelmiszer juttatás beszerzési kiadása.

Kommunikációs szolgáltatások területén 1.839 ezer Ft a kiadás, az előirányzotthoz képest 99% 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 7.331 ezer Ft, az előirányzathoz képest 98%-os a teljesítés.
- Vásárolt élelmiszer kiadása 10.948 ezer Ft, az előirányzat 99 %-a került felhasználásra - itt a gyermekek és felnőtt (szociális és vendég) étkezők számára vásárolt élelmiszer jelentkezik.
- Karbantartási kiadások összege 8.192 ezer Ft, az előirányzathoz képest a teljesítés 99%. Részleteiben: hivatali karbantartások 292 ezer Ft, temető karbantartás 186 ezer Ft, utak, járdák, vízelvezető árkok karbantartása 2.672 ezer Ft, patak meder tisztítás 2.900 ezer Ft, játszótéri beton alap bontás 850 ezer Ft, közterületi munkák 505 ezer Ft, közösségi házban 82 ezer Ft, óvodai karbantartás 363 ezer Ft, falubusz karbantartása 342 ezer Ft.
- Közvetített szolgáltatás kiadás összege 1.600 ezer Ft, a teljesítés 86%. Itt jelentkezik az iskola fenntartáshoz kapcsolódó, KLIK részére továbbszámlázott kiadások, valamint a bérbeadott lakás rezsi kiadásai.
- Szakmai szolgáltatási kiadások összege 2.441 ezer Ft, a teljesítés 92%. Részletezve: belső ellenőrzés 150 ezer Ft, főépítési szolgáltatás 200 ezer Ft, pályázati projektek kapcsán műszaki ellenőri és projekt menedzseri szolgáltatás 1.881 ezer Ft, földmérések 185 ezer Ft, óvodai szakmai szolgáltatás 25 ezer Ft.

- Egyéb szolgáltatások összege 9.863 ezer Ft, a teljesítés 89 %. Részleteiben a kiadások: hivatali működés kapcsán (pl. banki, postai, vagyonbiztosítási kiadások) 2.325 ezer Ft, temetői hulladék szállítás 299 ezer Ft, községgazdálkodáshoz 859 ezer Ft, közösségi ház üzemeltetés és rendezvények kiadásai 5.341 ezer Ft, újság kiadás 137 ezer Ft, óvoda működtetéshez 478 ezer Ft, falugondnoki buszhoz biztosítások 308 ezer Ft, szociális tűzifa szállítás 116 ezer Ft.

Áfa kiadások összege 39.405 ezer Ft, a teljesítés 98 %.

Kamat kiadások összege 100 ezer Ft, a teljesítés 100%.

Egyéb dologi kiadások összege 782 ezer Ft, a teljesítés 98%. Részleteiben: gépjármű üzemeltetéshez kapcsolódó díjak 251 ezer Ft, szerzői jogdíj 38 ezer Ft, tagdíjak és egyéb díjak 493 ezer Ft.

Ellátottak pénzbeli juttatásai: az önkormányzat által folyósított szociális ellátások összege, 4.351 ezer Ft, a teljesítés 97%.

Részleteiben nézve:

- települési támogatás 1.365 ezer Ft,
- iskolakezdési támogatás 2.850 ezer Ft,
- köztemetés 136 ezer Ft.

Előző évi elszámolásból származó kiadások címén 617 ezer Ft a kiadásunk, az Államkincstár részére visszafizettünk támogatást, az óvodai gyermeklétszámok felülvizsgálata miatt.

Önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései címén 5.250 ezer Ft a szolidaritási hozzájárulás kiadás, melyre a helyi iparüzési adó kedvező teljesítései miatt kötelezik az önkormányzatot.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 5.877 ezer Ft, a teljesítés 100%. Bursa ösztöndíjra 225 ezer Ft, EFOP projekt visszafizetés 98 ezer Ft, Közös Hivatal fenntartására 5.554 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 105.330 ezer Ft, a teljesítés 20%. Az alacsony teljesítési arány a szennyvíz beruházás projekt következő évre történő áthúzódása miatt keletkezett.

Beruházások: Szennyvíz beruházás kiadása 39.995 ezer Ft,
Játszótér építése kiadása 20.691 ezer Ft,
Óvodai kerítés építése 3.624 ezer Ft,
Közvilágítás bővítése 19.136 ezer Ft,
Óvodai fektető tároló beszerzése 480 ezer Ft,
Kisebb eszköz beszerzések 1.541 ezer Ft.
Beszerzésre került többek között: 2 db fűnyírógép, 1 db fűkasza, 3 db notebook,
1 db számítógép, irodai székek a hivatalba.

Felújítások: Fűvellő utca szakasz felújítása 19.864 ezer Ft.

Felhalmozási célú átadott pénzeszköz kiadása 500 ezer Ft, az Egyház részére a templom oltárának felújításához.

c) **Finanszírozási kiadások**

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 3.167 ezer Ft kiadást jelent, mely a 2023. decemberben folyósított 2024. évi költségvetési támogatás elszámolása kapcsán keletkezett.

Központi, irányító szervi támogatás folyósítása 39.915 ezer Ft, a teljesítés 100%. Az óvoda finanszírozás összege kerül itt kimutatásra.

II. **Tolmácsi Kisbagoly Óvoda**

A bankszámla és pénztár nyitó egyenlege 2024. január 1-jén 803 ezer Ft volt, a záró egyenleg december 31-én 653 ezer Ft volt.

1. **Bevételek alakulása**

Működési célú támogatások államháztartáson belülről címén 2.922 ezer Ft bevételt kaptunk foglalkoztatási bértámogatásként.

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök bevétele 150 ezer Ft, Nógrádi Vegyipari Zrt. támogatása.

Pénzmaradvány igénybevétele címén 803 ezer Ft a bevétel.

Intézmény finanszírozás összege 39.915 ezer Ft, 100%-ban teljesült az intézmény bankszámlájára történő átutalással, valamint járulék finanszírozás formájában.

2. **Kiadások alakulása**

Személyi juttatások kiadásainak összege 37.828 ezer Ft, a teljesítés 99 %. Itt jelentkezik 3 fő óvónő, 2 fő dajka, 1 fő ételmezésvezető és 2 fő kisegítő részére kifizetett illetmény.

A munkaadót terhelő járulékok kiadása 4.918 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Dologi kiadások előirányzata 595 ezer Ft, a teljesítés 391 ezer Ft, 66 %.

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 jogon jár az önkormányzat számára, azonban a költségvetési támogatást az adott feladat finanszírozására kell felhasználni. A település fenntartási támogatás összege 17.176 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 27 fő gyermek létszám után igényeltük 38.580 ezer Ft összegben. 2 gyermek januárban kezdte meg az óvodai nevelést, ezért rájuk támogatás nem jár részünkre és 1.079 ezer Ft támogatást vissza kell fizetni.

Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai

A szociális étkeztetés feladathoz az ellátottak után – 5 fő - igényelt költségvetési támogatás összege 424 ezer Ft.

Falugondnoki szolgálat támogatási összege 6.047 ezer Ft.

Gyermekétkeztetés feladathoz 10.807 ezer Ft támogatásra vagyunk jogosultak, a tárgyévben lehívott támogatásból 471 ezer Ft-ot vissza kell fizetni a tényleges igénybevételi adatok miatt.

Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatásai

- A könyvtári és közművelődési feladatok ellátására 2.270 ezer Ft támogatás került kimutatásra. A támogatás felhasználásra került.
- Szociális ágazatban dolgozók bérének kiegészítésére 352 ezer Ft a támogatási összeg.
- Szociális célú tűzifa vásárlásra 907 ezer Ft támogatásban részesült az önkormányzat, a teljes összeg felhasználásra került.
- Kulturális területen dolgozók bérének támogatására 667 ezer Ft támogatást kaptunk.

Elszámolásból származó bevételek

- Előző évi költségvetési elszámolás alapján 785 ezer Ft támogatást utaltak részünkre.

Az Önkormányzatnak az éves elszámolás során összesen 1.549 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Maradvány alakulása (6. melléklet)

Alaptevékenység bevételeinek és kiadásainak egyenlege az Önkormányzatnál -36.178 ezer Ft, az Óvodánál -40.065 ezer Ft. A finanszírozási egyenleget is figyelembe véve az Önkormányzat +470.945 ezer Ft, az Óvoda +654 ezer Ft maradvánnyal zárta a 2024. évet.

Eredmény kimutatás (7. melléklet)

Jogszabályi kötelezettségből adódóan a költségvetési szerveknek is kell eredmény-kimutatást készíteni a beszámoló részeként. A tevékenység eredménye az Önkormányzatnál -543 ezer Ft,

az Óvodánál -635 ezer Ft. A mérleg szerinti eredmény összege az Önkormányzatnál -643 ezer Ft, az óvodánál -635 ezer Ft.

Vagyon alakulása (8. és 9. melléklet)

Az Önkormányzat vagyonmérlegének főösszege 2024. december 31-én 1.193.178 ezer Ft.

A befektetett eszközöknél a nettó befektetett eszközérték 679.128 ezer Ft.

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

Pénzeszközök egyenlege 69.891 ezer Ft.

Követelés állomány záró összege 444.266 ezer Ft az értékvesztések figyelembe vételével. A követelésállomány csökkent a 2023. évi záró állományhoz képest, a szennyvíz beruházásra kifizetett előleg rész elszámolása miatt.

Saját tőke összege 572.501 ezer Ft. A tárgyévi -643 ezer Ft mérleg szerinti eredmény csökkenti az előző időszaki záró állományt.

Kötelezettségek összege 99.488 ezer Ft, mely az év végén benyújtott, nem kiegyenlített szennyvíz beruházási számla, a 2025. évi költségvetési támogatási előleg és adótúlfizetések miatt jelentkezik elsősorban.

Passzív időbeli elhatárolás összege 521.188 ezer Ft. Ez elsősorban a felhalmozási célú támogatási bevételek elhatárolásából keletkezett, másrészt a 2024. december havi illetmények és járulékok 2024. évre történő pénzforgalmi elszámolása miatt.

Az Óvoda vagyonmérlegének főösszege 2024. december 31-én 654 ezer Ft.

Pénzeszközök egyenlege 654 ezer Ft.

Saját tőke összege -2.839 ezer Ft.

Passzív időbeli elhatárolás összege 3.493 ezer Ft, mely a 2024. december havi illetmények és járulékok 2024. 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 2024. évben. Személyi változás történt egy ügyintézői álláshely tekintetében, a feladat átadás zökkenőmentesen történt. 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 téli időszakban heti egy, illetve két napon home-office munkavégzés történik az adott települési önkormányzat döntésével összhangban. 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, néesség-nyilvántartás, 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 Bányai 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 2024. 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 „egyszerű 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 2024. évi gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendeletébe.

A Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. január 1-jei bankszámla egyenlege 2.595 ezer Ft, 2024. december 31-i záró bankszámla egyenlege 26 ezer Ft.

1. Bevételek alakulása

Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 3.938 ezer Ft a választási kiadásokhoz kapott támogatás, 1.145 ezer Ft a Munkaügyi Központ támogatása az új dolgozó foglalkoztatásához.

Működési bevételek összege 7 ezer Ft, mely korábbi időszaki járulék visszatérítése miatt keletkezett.

Intézmény finanszírozás éves összege 78.967 ezer Ft.

Pénzmaradvány 2023. évről 2.602 ezer Ft összeg bevételt jelentett.

2. Kiadások alakulása

Foglalkoztatottak személyi juttatásai: kiadása 72.084 ezer Ft, a teljesítés 100 %.

Külső személyi juttatások kiadása 2.061 ezer Ft, a választási bizottság díjazása miatt.

A munkaadót terhelő járulékok összege 9.801 ezer Ft, a teljesítés 100 %. A járulékok összege a bérkiadások teljesítésével arányosan alakult.

Dologi kiadásoknál összesen 2.688 ezer Ft összegű kifizetés jelentkezett, a teljesítés 100%.

A szakmai tevékenységhez közvetlenül kapcsoló számítógépes programok beszerzése, verzió követés, továbbképzések kiadása, adatvédelmi- és információbiztonsági kiadások, irodaszer, nyomtatvány beszerzésére fordított összeg jelentkezik kiadásként, valamint a választással kapcsolatos többlet dologi- és ellátási kiadás.

Pénzügyi elszámolás

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

Borsosberény Község Önkormányzata részére utalt költségvetési támogatás összege:

62.305 ezer Ft

Önkormányzatok hozzájárulása a közös hivatal fenntartásához:

16.662 ezer Ft

Hivatal finanszírozására utalt összeg 2024. évben: - 78.967 ezer Ft

Hivatali kiadásokra át nem vezetett bevétel összege:
0 ezer Ft

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

Kérjük, hogy a Hivatal 2024. évi működéséről és gazdálkodásáról szóló beszámolót és pénzügyi elszámolást szíveskedjenek megtárgyalni és elfogadni.

...../2025. (V.....) Határozati j a v a s l a t

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Borsosberényi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót elfogadja.

A költségvetés 2024. évi teljesítését 86.660 ezer Ft bevétellel, ezen belül:

- | | | |
|--|--------|----------|
| a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 5.084 | ezer |
| Ft, | | |
| b) Működési bevétel | 7 | ezer Ft, |
| c) Finanszírozási bevétel | 81.569 | ezer Ft |

bevétellel jóváhagyja.

A költségvetés 2024. évi teljesítését 86.634 ezer Ft kiadással, ezen belül:

- | | | |
|----------------------------------|--------|---------|
| a) Személyi jellegű kiadás | 74.145 | ezer |
| Ft, | | |
| b) Munkaadókat terhelő járulékok | 9.801 | ezer |
| Ft, | | |
| c) Dologi kiadások | 2.688 | ezer Ft |

kiadással jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

ÖSSZEGZÉS

Fentiek alapján az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi gazdálkodásról szóló beszámolót elfogadni szíveskedjenek.

Tolmács, 2025. május 22.

Tisztelettel:

Dávid Martin
polgármester

Éves ellenőrzési jelentés

Tolmács Község Önkormányzata

2024. 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 döntése alapján a 2024. 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 2024. 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.

2024. 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 2024. 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 döntése alapján a 2024. 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 2024. évi ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapult.

A Társulás megszűnésével a belső ellenőrzési feladatok ellátási kötelezettsége visszaszáll az önkormányzatokra. A 2024. 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 bízta meg a Szolgáltatót az Önkormányzat Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje ellenőrzésével.

Soron kívüli, céllenőrzés 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.

2023. évben az alábbi ellenőrzés került elvégzésre: **Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzatnál a helyi adók kivetése, feldolgozása a rendeletekben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerint történik-e, továbbá a hátralékos állomány alakulásának vizsgálata.	Egyedi (szubsztantív) tesztelés, dokumentumok vizsgálata

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
Molnár Tünde	5114803
Bartalné Majer Nikoletta	5117378

Tolmács Község Önkormányzatánál a fenti belső ellenőrök közül 2 fő belső ellenőr látja el az éves belső ellenőrzést.

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 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 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: **Adócsoport munkájának ellenőrzése, adózás rendje**

Megállapítás / Rangsor	Következtetés	Javaslat
A követeléseket lejáratuk szerinti megbontás alapján megállapítható, hogy a 360 napon túl nagyszámú hátralékos állomány szerepel. Általános	A mérlegben elévült vagy behajthatatlan tételek szerepelhetnek.	Javasoljuk, mérjék felül, hogy ezen hátralékos követelések között szerepel-e olyan összeg, amely már elévült, illetve amely behajtására nincs esély.

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 hajtásák 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, 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 felelőségek 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, 2025.02.14.

Dr. Szabó Letícia Ágnes
jegyző

Molnár Tünde
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata		Belső ellenőr közzszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Polgármesteri hivatal összesen			0,0				2,0	2,0	5,0	5,0	5,0	5,0				
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
1.												0,0	0,0				

¹ Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közzszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen:

² Közzszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen.

³ Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása.

⁴ Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen.

⁵ Pl. titkárnő.

⁶ Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

⁷ Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

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

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

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

³ Saját ellenőri napok száma. Közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

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

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

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

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

⁸ 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 hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott

Tevékenységek

3. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernapi ⁵		külső embernapi ⁶		saját embernapi		külső embernapi ⁷		saját embernapi		külső embernapi		saját embernapi		külső embernapi		embernapi	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	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	5,0	5,0	5,0	5,0
I. Polgármesteri hivatal összesen	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	5,0	5,0	5,0	5,0
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	5,0	5,0															0,0	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	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	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		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
1.	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	0,0	0,0
ab) Irányított szervezetnél	0,0	0,0	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	0,0	0,0
b) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0															0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Terven felüli kapacitás		0,0		0,0																0,0		0,0		0,0

¹ 2. sz. mellékletéről hivatkozva.

² Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

³ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.

⁴ Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

⁵ Saját embernapiok száma. Az embernapi a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁶ Külső embernapiok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

⁷ Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

Önkormányzat neve: Tolmács Község Önkormányzata		Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,0	1,0	1,0	100,0
I.	Polgármesteri hivatal összesen	0,0	1,0	1,0	100,0
II.	Irányított szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	<i>[Irányított költségvetési szerv neve]</i>				

¹ Csak beszámolóshoz!

² PI: tárgyévből járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévből jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyévi december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.

RENDELET TERVEZET

Tolmács Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (V. 28.) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről

[1] A zárszámadási rendelet megalkotásának célja, hogy beszámoljon a költségvetés végrehajtásáról, a vagyoni, pénzügyi helyzet alakulásáról, illetve annak változásáról adjon megbízható és valós képet, valamint dönteni kell a költségvetési maradványok sorsáról, továbbá jogszabályi kötelezettség, hogy a helyi önkormányzat fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, az államháztartási beszámolási kötelezettségének és vagyonyilvántartási kötelezettségének tegyen eleget, mivel ezek elmulasztása esetén a részére járó egyes támogatások folyósítása felfüggesztésre kerülne.

[2] 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 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Tolmács Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltak szerint

- a) 805.341.756 Ft bevétellel
- b) 333.742.846 Ft kiadással
- c) 471.598.910 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 2024. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 8. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2024. december 31-ei állapot szerinti vagyonmérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

10. §

(1) Az Önkormányzat 2024. december 31-ei állapot szerinti vagyonskimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

(2) A Tolmácsi Kisbagoly Óvoda 2024. december 31-ei állapot szerinti vagyonskimutatását a 11. melléklet tartalmazza.

11. §

Ez a rendelet 2025. május 29-én lép hatályba.

1. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

2. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

3. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

4. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

5. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

6. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

7. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

8. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

9. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

10. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

11. melléklet a 7/2025. (V. 28.) önkormányzati rendelethez

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

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet 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.

2024. évi bevételek teljesítése feladatonkénti és kiemelt előirányzatonkénti 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			95 521						95 521
Központi költségvetés támogatásai	3 915 653								3 915 653
Község-gazdálkodás									
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			5 993 997						5 993 997
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	533 600		78 816		4 933 958				5 546 374
Közüvilágítás									0
Közütemető-fenntartás és működtetés			64 003						64 003
Út, autópálya építése									0
Közüutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			2						2
Zöldterület kezelés			2						2
Településfejlesztési projektek és támogatásuk									0
Munkahelyi étkeztetés			701 500						701 500
Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése					27 022 515				27 022 515
Közüponti költségvetés támogatásai	13 260 005								13 260 005
Közüfoglalkoztatás									
Téli közüfoglalkoztatás - start-									0
Hosszabb időtartamú közüfoglalkoztatás	4 439 855		2						4 439 857
Egészségügy									
Család és növénydelmi egészségügyi gondozás									0
Szociális védelem									
Gyermekevénydelmi pénzbeli és természetbeni ellátások									0
Szociális étkeztetés			1 274 930						1 274 930
Házi segítségnyújtás									0
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás			2						2
Lakáshoz jutást segítő támogatások									0
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			1						1
Közüponti költségvetés támogatásai	7 730 841								7 730 841
Kultúra-sport									
Könyvtári szolgáltatások									0
Közüművelődés- közüösségi részvétele fejlesztése			6						6
Közüművelődés-hagyományos közüösségi kulturális értékek gondozása									0
Közüművelődés- kulturális alapú gazdaságfejlesztés									0
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése									0
Közüponti költségvetés támogatásai	2 936 964								2 936 964
Oktatás									
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			3						3
Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben			3 750 453						3 750 453
Közüponti költségvetés támogatásai	49 857 101								49 857 101
Támogatások									
Háziiorvosi ügyeleti ellátás									0
Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás									0
Civil szervezetek működési támogatása									0
Civil szervezetek program támogatása									0
Egyházak tevékenységének támogatása									0
Elszámolások									0
Elszámolás a központi költségvetéssel	785 092							3 239 164	4 024 256
Önkormányzati funkcióra nem sorolható bevételek		83 970 380						546 966 483	630 936 863
II. Tolmácsi Kisbagoly Óvoda									
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai									0
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			6	150 000					150 006
Hosszabb időtartamú közüfoglalkoztatás	2 922 166								2 922 166
Finanszírozás									
Funkcióra nem sorolható bevételek								803 495	803 495
Intézményfinanszírozás								39 915 240	39 915 240
Bevétel összesen	86 381 277	83 970 380	11 959 244	150 000	31 956 473	0	0	590 924 382	805 341 756

2024. 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	12 176 350	1 379 371	7 132 668			834 773				21 523 162	5	
Község-gazdálkodás												
Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás			2 795 503							2 795 503		
Szennyvízcsatorna építése			27 240 170			39 995 084				67 235 254		
Város, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	7 040 207	945 230	2 357 708			20 593 344				30 936 489	1	
Közüvilágítás			3 949 384			19 136 537				23 085 921		
Közütemető-fenntartás és működtetés			765 141							765 141		
Út, autópálya építése			1 690 348				19 863 782			21 554 130		
Közüutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			4 684 020							4 684 020		
Zöldterület kezelés			4 879 438			555 900				5 435 338		
Településfejlesztési projektek és támogatásuk										0		
Munkahelyi étkeztetés			689 572							689 572		
Közüfoglalkoztatás												
Téli közüfoglalkoztatás										0		
Hosszabb időtartamú közüfoglalkoztatás	4 411 928	318 624	187 930			224 900				5 143 382		3
Egészségügy												
Háziorvosi alapellátás			837 980							837 980		
Háziorvosi ügyeleti ellátás										0		
Szociális védelem												
Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások										0		
Szociális étkeztetés	1 034 993	134 546	1 733 836							2 903 375		
Házi segítségnyújtás										0		
Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	4 324 000	577 120	1 744 986							6 646 106	1	
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások			2 005 848	4 350 600						6 356 448		
Esélyegyenlőség elősegítését célzó tevékenységek és programok			3 796		97 655					101 451		
Kultúra-sport												
Könyvtári szolgáltatások			139 825							139 825		
Közüművelődés- közüösségi részvétel fejlesztése	4 554 752	476 500	9 141 295							14 172 547	1	
Közüművelődés-hagyományos közüösségi kulturális értékek gondozása			16 942							16 942		
Közüművelődés- kulturális alapú gazdaságfejlesztés										0		
Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése										0		
Oktatás												
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			4 197 629			4 126 021				8 323 650		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben			11 480 040							11 480 040		
Támogatások												
Köznevelési intézmény működtetési feladatok										0		
Civil szervezetek működési támogatása			50 000		500 000					550 000		
Civil szervezetek program támogatása										0		
Egyházak tevékenységének támogatása								500 000		500 000		
Elszámolások												
Elszámolás a központi költségvetéssel					5 867 623				3 167 368	9 034 991		
Támogatási célú finanszírozási műveletek					5 779 000							
Finanszírozás												
Intézményfinanszírozás									39 915 240	39 915 240		
II. Tolmácsi Kisbágyol Óvoda												
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	30 828 342	4 045 026	71 615							34 944 983	5	
Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	0	0	294 117							294 117		
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	4 012 000	536 560	24 999							4 573 559	1	
Hosszabb időtartamú közüfoglalkoztatás	2 988 236	336 444								3 324 680		2
Kiadás összesen	71 370 808	8 749 421	88 114 790	4 350 600	12 244 278	85 466 559	19 863 782	500 000	43 082 608	333 742 846	14	3

2024. évi személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetétele

Ft-ban

	Létszám	Törvény szerinti illetmények	Normatív 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	1	4 224 000				100 000				
Egyéb bérrendszer: fizikai alkalmazottak, egyéb munkavállalók	3	11 325 200				300 000				
közfoglalkoztatottak	3	4 217 538							194 390	
Polgármester	1									10 328 750
Képviselő-testület tagjai	3									972 000
Alpolgármester	1									855 600
Foglalkoztatottak összesen	12	19 766 738	0	0	0	400 000	0	0	194 390	12 156 350
II. Tolmácsi Kisbolygó Óvoda										
Közalkalmazottak: A - B fizetési osztály		238 653							132 679	
C - D fizetési osztály		645 200								
pedagógus gyakornok	1	6 155 155	60 151			100 000	173 640		64 376	
pedagógus I.	1	6 309 170	180 000			100 000			456 033	
pedagógus vezetői megbízással	1	8 245 300				100 000			116 312	
NOKS egyéb köznev. Fogl. Jogvisz.	2	7 673 600	45 113			200 000	129 360			
Fizikai alkalmazott	1	3 615 600				100 000				
Egyéb bérrendszer: közfoglalkoztatott	2	2 982 172							6 064	
Foglalkoztatottak összesen	8	35 864 850	285 264	0	0	600 000	303 000	0	775 464	0

Költségvetési kapcsolatokból származó bevételek

Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Tényszámok		Eltérés	
	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg	Mutatósám	Összeg
I. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása								
1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása								0
1.1.1.2.-5. Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladat ellátás		8 452 355		8 452 355		8 452 355		0
1.1.1.6. Egyéb önkormányzati feladatok támogatása		4 800 000		4 800 000		4 800 000		0
1.1.1.7. Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása		7 650		7 650		7 650		0
1.1.4. Polgármesteri illetményhez nyújtott támogatás		3 915 653		3 915 653		3 915 653		0
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatai								0
1.2.1. Óvoda működtetés támogatása	25	4 369 350	27	4 602 386	25	4 361 062		-241 324
1.2.2. Óvodapedagógusok bértámogatása		15 310 933		16 985 333		16 148 133		-837 200
1.2.2. Óvodapedagógusok bértámogatása többlet támogatás		6 456 267		6 456 267		6 456 267		0
1.2.3. Kiegészítő támogatás minősítésből adódó többletfeladatokhoz								0
1.2.4. Nemzetiségi pótlék								0
1.2.5. Nevelőmunkát közvetlenül segítők bértámogatása		10 536 000		10 536 000		10 536 000		0
1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék								0
III. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatai								0
1.3.2. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása								0
1.3.2.3. Szociális étkeztetés	8	678 880	5	424 300	5	424 300		0
1.3.2.4. Házi segítségnyújtás	0	0	0	0	0	0		0
1.3.2.5. Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	12	6 047 200	12	6 047 200	12	6 047 200		0
1.4.1. Gyermekétkeztetés támogatása		11 277 544		11 277 115		10 806 515		-470 600
Települési önkormányzatok működésének általános támogatása összesen		71 851 832		73 504 259		71 955 135		-1 549 124
Szociális ágazati pótlék				352 561		352 561		0
A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása		0		0		0		0
Nyilvános könyvtári és közművelődési feladatok támogatása		2 270 000		2 270 000		2 270 000		0
Szociális tűzifa vásárlás támogatása				906 780		906 780		0
Kulturális feladatok bérjellegű támogatása		1 018 964		666 964		666 964		
Települési önkormányzatok működésének kiegészítő támogatása összesen		3 288 964		4 196 305		4 196 305		0
Előző évi beszámoló alapján kapott támogatás				785 092		785 092		
								0
Elszámolásból származó bevételek		0		785 092		785 092		0
Költségvetési kapcsolatból összesen:		75 140 796		78 485 656		76 936 532		-1 549 124

Maradvány kimutatás

Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Állomány 2024. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	211 345 202	3 072 172
2.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	247 522 899	43 137 339
3.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-36 177 697	-40 065 167
4.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	550 205 647	40 718 735
5.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	43 082 608	0
6.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	507 123 039	40 718 735
7.	Alaptevékenység maradványa	470 945 342	653 568
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	470 945 342	653 568
16.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		0
17.	Alaptevékenység szabad maradványa	470 945 342	653 568
18.	Vállalkozási tevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0
19.	Vállalkozási tevékenység szabad maradványa	0	0

Eredmény kimutatás

Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Állomány 2024. december 31.	
		Tolmács Község Önkormányzata	Tolmácsi Kisbagoly Óvoda
1.	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	101 142 707	0
2.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
3.	Egyéb eredményszámlázatú bevételek	122 504 632	42 987 412
4.	Anyagjellegű ráfordítások	45 284 760	292 391
5.	Személyi jellegű ráfordítások	37 361 639	43 267 006
6.	Értékcsökkenési leírás	26 630 093	0
7.	Egyéb ráfordítások	114 914 250	62 854
8.	Tevékenységek eredménye	-543 403	-634 839
9.	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei	87	0
10.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	100 105	0
11.	Pénzügyi műveletek eredménye	-100 018	0
12.	Mérleg szerinti eredmény	-643 421	-634 839

Tolmács Község Önkormányzata vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2023.12.31	2024.12.31		2023.12.31	2024.12.31
A/I Immateriális javak	0	0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	685 232 550	685 232 550
A/II/1 Ingatlanok	499 901 941	513 909 761	G/II Nemzeti vagyon változásai	-41 929 614	-41 929 614
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	21 006 136	31 890 410	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	22 869 572	22 869 572
A/II/4 Beruházások	0	133 316 947	G/IV Felhalmozott eredmény	-132 332 316	-93 027 966
A/II Tárgyi eszközök	520 908 077	679 117 118	G/VI Mérleg szerinti eredmény	39 304 350	-643 421
A/III/1 Tartós részesedések	11 000	11 000	G) Saját tőke	573 144 542	572 501 121
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	11 000	11 000	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	772 430	0
A) Befektetett eszközök összesen	520 919 077	679 128 118	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség	2 546 525	95 988 384
B/I Készletek			H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 177 106	3 499 658
B/II Értékpapírok			H) Kötelezettségek	6 496 061	99 488 042
B) Forgóeszközök összesen	0	0	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	66 160	135 745	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/III Forintszámlák	105 528 638	69 755 548	K) Passzív időbeli elhatárolások	519 192 830	521 188 349
C/V Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	105 594 798	69 891 293			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	6 965 541	10 029 509			
D/II Költségvetési évet követő követelések	21 106 226	29 813 759			
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	444 417 917	404 422 833			
D) Követelések összesen	472 489 684	444 266 101			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	-170 126	-108 000			
F) Aktív időbeli elhatárolások	0	0			
Eszközök összesen	1 098 833 433	1 193 177 512	Források összesen	1 098 833 433	1 193 177 512

Tolmácsi Kisbagoly Óvoda vagyonmérlege

Ft-ban

Eszközök	állományi érték		Források	állományi érték	
	2023.12.31	2024.12.31		2023.12.31	2024.12.31
A/I Immateriális javak	0	0	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke		
A/II/1 Ingatlanok			G/III Egyéb eszközök induláskori értéke		
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			G/IV Felhalmozott eredmény	-1 672 263	-2 204 570
A/II/4 Beruházások			G/VI Mérleg szerinti eredmény	-532 307	-634 839
A/II Tárgyi eszközök	0	0	G) Saját tőke	-2 204 570	-2 839 409
A/III/1 Tartós részesedések			H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettség	60 926	
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	H/II Költségvetési évet követő kötelezettség		
A) Befektetett eszközök összesen	0	0	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások		
B/I Készletek			H) Kötelezettségek	60 926	
B/II Értékpapírok			I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
B) Forgóeszközök összesen	0	0	J) Kincstári számlavezetés elszámolásai	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			K) Passzív időbeli elhatárolások	2 947 139	3 492 977
C/III Forintszámlák	803 495	653 568			
C/IV Idegen pénzeszközök					
C) Pénzeszközök összesen	803 495	653 568			
D/I Költségvetési évben esedékes követelések					
D/II Költségvetési évet követő követelések					
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások		0			
D) Követelések összesen	0	0			
E) Sajátos eszközoldali elszámolások	0	0			
F) Aktív időbeli elhatárolások					
Eszközök összesen	803 495	653 568	Források összesen	803 495	653 568

Tolmács Község Önkormányzata vagyonkimutatása
2024. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

ESZKÖZÖK		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>	574 985 140	289 859 594
	<i>Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon</i>	212 239 898	156 333 133
	<i>Üzleti vagyon</i>	75 834 999	67 717 034
	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>	41 344 928	31 890 410
	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>	133 316 947	133 316 947
	<i>Felújítások</i>	0	0
	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése		
	<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 értékhelyesbitése		
	<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	135 745	133 745
	III.	Forintszámlák	69 755 548	69 755 548
	IV.	Devizaszámlák		

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

Megnevezés		Bruttó érték	Nettó érték
1.	"0"-ra leírt eszközök		
	Immateriális javak	2 860 000	0
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	39 907 008	0
	Tenyészállatok		
2.	Használatban lévő kisértékű eszközök		
	Immateriális javak		
	Tárgyi eszközök		
	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		
	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 727 564	0
	Tenyészállatok		
3.	01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök		
	államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	52 089 435	44 306 579
	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
2024. december 31.

A KÖNYVVITELI MÉRLEGBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK

Ft-ban

ESZKÖZÖK		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	653 568	653 568
	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