

J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 27. napján 14.00 órakor megtartott testületi üléséről



Az ülés helye:

Kultúrház
8671 Kapoly, Kossuth u. 55.

Az ülés időpontja:

2025. május 27. 14.00 óra

Jelen vannak:

Vidus Lajos	polgármester
Bakos-Galambos Zoltán	képviselő
Jámbor Péter	képviselő
Horváthné Pór Jolán	alpolgármester

Távol maradt:

Orsós Petra	képviselő
-------------	-----------

Meghívottak:

Nagy János	jegyző
Istváni Ágnes	jegyzőkönyvvezető

Lakosság részéről:

-

Vidus Lajos polgármester: Az ülést megnyitom. Megállapítom a jelenléti ív alapján, hogy a testület határozatképes. Javaslatként kiküldött napirendi pontokat tárgyaljuk. Kézfeltartással szavazzunk.

Javasolt napirendi pontok:

- 1.) **Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 2.) **Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 3.) **Kapoly Óvoda 2025. évi költségvetési módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 4.) **Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 5.) **Összefoglaló jelentés 2024. évi belső ellenőrzésről**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 6.) **Beszámoló a falugondnok munkájáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 7.) **Egyebek**

Jámbor Péter képviselő: Én szeretném javasolni, hogy az ellenőrzésről szóló napirenddel, azaz 5. napirenddel kezdjünk, így megnyugtatóan tudjuk elfogadni 24-es költségvetés módosítást és a zárszámadást..

Nagy János jegyző: A zalaegerszegi beszámoló csupán tájékoztatás, nem kell döntést hozni. A tavalyi belső ellenőr nem vállalta tovább a munkát, Kata javaslatára találtam egy kolléganőt. Ezt a feladatot önkormányzatonként kell megoldani.

Vidus Lajos polgármester: A javasolt módosítással fogadjuk el a napirendet.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen, 1 tartózkodással, az alábbi napirendi pontok megtárgyalását fogadta el határozattal:

23/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Javasolt napirendi pontok elfogadása

Kapoly Község Önkormányzatának képviselő-testülete a

meghívóban szereplő napirendi pontokat az alábbiak szerint fogadta el:

- 1.) Összefoglaló jelentés 2024. évi belső ellenőrzésről**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 2.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 3.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 4.) Kapoly Óvoda 2025. évi költségvetési módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 5.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 6.) Beszámoló a falugondnok munkájáról**
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 7.) Egyebek**

1. Összefoglaló jelentés 2024. évi belső ellenőrzésről

Vidus Lajos polgármester: Akkor a napirendi ponttal kapcsolatban van-e valakinek hozzászólása ?

Jámbor Péter képviselő: Azért kértem, hogy erről beszéljünk elsőként mert a jelentés ugyan alaposnak tűnik és számos helyen mutat rá már eszközölt korrekciókra, megtett intézkedésekre, tehát pozitív változást mutat, azonban a másik jelentés, --az államkincstári a költségvetési szervekről-- összefoglaló megállapítása az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban ezt tartalmazza: Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 296 035 634 Ft. A hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte a jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe. --Ez ugye nem azt jelenti, hogy kétszázhatvan-millió értékben nem tudják alátámasztani?

Nagy János jegyző: Ez azt jelenti, ami a közös hivatali ülésen is elhangzott, és ezt találták a zalaegerszegiek is, hogy amikor átfordították ebbe az ASP rendszerbe, 2018/19-évben akkor benne maradtak olyan tételek, amiket a testületnek kell majd ténylegesen megtárgyalnia. Ezek előkészítését már megkezdjük. Alátámasztó dokumentumokkal tételesen végig kell venni, hogy mik voltak, amik benne maradhattak a vagyoniában, amik esetlegesen nincsenek benne,

illetve könyvelési tételekben is maradhettek benne hibák az évek alatt. Az Állam Kincstár semmilyen állapot könyvelést nem végzett el, ezt most nekünk korrigálnunk kell.

Jámbor Péter képviselő: Jó, köszönöm.

Nagy János jegyző: Tájékoztatlak benneteket, hogy a kolléganő, aki eddig a belső ellenőrzést csinálta nem tudta tovább vállalni, ő megszüntette velünk a szerződést. Azóta találtunk kellő szakképzettségekkel rendelkező új belső ellenőrt, akivel nem közös hivatali szinten, hanem önkormányzatonként kötöttünk szerződést. Ő vállalta is, hogy mindent, amit a zalaegerszegiek leírtak azt is csinálni fogja.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

24/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Összefoglaló jelentés 2024. évi belső ellenőrzésről

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzéséről készült jelentést jóváhagyja.

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

2.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról

Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester

Vidus Lajos polgármester: Második napirendhez hozzászólás ?

Jámbor Péter képviselő: Az 1-es mellékletben a 18-as: egyéb külső személyi juttatások 240 ezer volt az előirányzat és 10 693 935 lett a módosított érték. Ez valami átcsoportosítás következménye?

Nagy János jegyző: Nem, ez egy összesített adat. Tavalyi évben a jegyző úrnak a fia végzett megbízási szerződéssel feladatot, volt a belső ellenőr, aki szintén ilyen formában végezte a feladatát --ez mind beépült ténylegesen--, majd az év során pénzügyes kollégánk is megbízási szerződéssel volt, illetve volt megbízási szerződés a vagyron-kataszterrel kapcsolatban is.

Jámbor Péter képviselő: Mivel bíztuk meg a volt jegyzőnk a fiát?

Nagy János jegyző: Nem a polgármester úr bízta meg, hanem a jegyző úr bízta meg ezt a céget a határozatok nyilvántartáshoz szükséges program elkészítésével. Már nem használjuk, hanem saját magunk csináljuk ezeket.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: Én is jelöltem be többet, ahol hatalmas eltérések vannak az előirányzathoz képest, tízmilliókról beszélünk. Például foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (13-as sor): kétmillió volt az előirányzat és 6 300 000 forint került kifizetésre. Tehát vagy a tervezésnél ejtettünk szarvas hibákat vagy nem volt eléggé gondos a gazdálkodás. Valószínűleg voltak olyan kifizetések is, amikről nem tudunk --mint kiderült. De ezen változtatni már nem tudunk és nem is kell.

Jámbor Péter képviselő: Így van, ezt már csak megérteni kell. A következő kérdésem: 1.950.000 Ft ingatlanvásárlás, ez mit tartalmaz - 196. sor, majd a 199. sor kilenc millió ?

Vidus Lajos polgármester öt perc szünetet rendel el Szőke Zsófia pénzügyes érkezéséig. Szőke Zsófia pénzügy érkezését követően az ülés tovább folytatódik, a képviselő-testület 5 tagjából jelen van 4 tag, az ülés a továbbiakban is határozatképes.

Szőke Zsófia pénzügy: Valószínű rossz sorban van ez a két tétel, mert ingatlanvásárlás nem volt. Ezek több tételből jönnek össze.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen, 1 tartózkodás szavazattal megalkotta az 4/2025. (V. 29.) önkormányzati rendeletét. (A rendelet a jegyzőkönyv 1. mellékletét képezi.)

3.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester

Vidus Lajos polgármester: Harmadik napirendhez hozzászólás?

Hozzászólás nem hangzott el.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 3 igen, 1 tartózkodás szavazattal megalkotta az 5/2025. (V. 29.) önkormányzati rendeletét. (A rendelet a jegyzőkönyv 2. mellékletét képezi.)

4.) Kapoly Óvoda 2025. évi költségvetési módosításáról

Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester

Vidus Lajos polgármester: Harmadik napirendhez hozzászólás?

Jámbor Péter képviselő: Egyéb dologi kiadásnál 10 ezer forintból lett 2,5 millió forint?

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: Pénzmaradvány lett ide feladva. Pontosítjuk a pénzmaradványt.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

25/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: A Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetéséről

Kapoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetését megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

- 32 625 800 Ft bevétellel,
melyből:
 - központi irányító szervei támogatás 28 298 566 Ft
 - előző évi pénzmaradvány igénybevétele 4 327 234 Ft

- 32 625 800 Ft kiadással,
melyből:
 - személyi juttatások 24 676 410 Ft
 - munkaadót terhelő járulékok 1 573 151 Ft
 - dologi kiadások 6 376 239 Ft

4.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról

Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester

Jámbor Péter képviselő: Mennyi szabad felhasználású pénzünk van?

Vidus Lajos polgármester: 40 millió forint körül. Az út összegét két részletben kell fizetni.

Jámbor Péter képviselő: Gondolom meg kellett vívnunk érte.

Vidus Lajos polgármester: Zsófi el tudta intézni, nehezen fogadták el.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal megalkotta az 6/2025. (V. 29.) önkormányzati rendeletét. (A rendelet a jegyzőkönyv 3. mellékletét képezi.)

6.) Beszámoló a falugondnok munkájáról

Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester

Vidus Lajos polgármester: Hozzászólás?

Jámbor Péter képviselő: Számomra minden világos volt.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

26/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Falugondnoki beszámoló elfogadásáról

Kapoly Község Önkormányzatának képviselő-testülete az előterjesztés szerinti Falugondnoki beszámolót megismerve, a beszámolót elfogadta.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: Ha igénybe vennék a buszt valamilyen rendezvényre, arról kell döntést hoznunk?

Nagy János jegyző: A rendelet szabályozza a használatát.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: Zumba csoporttal, ha megyünk.

Jámbor Péter képviselő: A település hírnevét növelitek.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

27/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Zumba Csoport szállításáról

Kapoly Község Önkormányzata képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Kapolyi Zumba Csoport szállítását a falugondnoki gépjárművel valósítja meg.

7.)Egyebek

7.1.

Vidus Lajos polgármester: Tab Város Önkormányzata keresett meg minket a gyermekorvosi rendelési idő változása miatt.

Jámbor Péter képviselő: Csak a gyermekorvosra vonatkozik?

Vidus Lajos polgármester: Igen.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

28/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Gyermekorvosi rendelési idő változásának jóváhagyása

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete Tab Város Önkormányzata kérésének megfelelően hozzájárul és jóváhagyja a gyermekorvosi rendelési idő változását.

7.2.

Vidus Lajos polgármester: Szeretném, ha módosítanánk a szociális rendeletünket. Elég magasak a nyugdíjak, így kérelmeket kell elutasítani, mert túllépik a jövedelemhatárt. Az összeget határozzátok meg. Eddig 25.000 Ft volt.

Jámbor Péter képviselő: 50 ezer legyen.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: 200 ezer legyen a jövedelemhatár.

Vidus Lajos polgármester: Kérem szavazzunk a 200 ezer jövedelemhatárról és 50 ezer forint mértékről.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal megalkotta az 7/2025. (VI. 2.) önkormányzati rendeletét. (A rendelet a jegyzőkönyv 4. mellékletét képezi.)

7.3.) Kapoly, Szabadság u.10 bérleti díja

Vidus Lajos polgármester: A Szabadság u.10. lakás bérleti díjáról kellene döntenünk. Reichert Balázs gyermeke kívánja bérbe venni. Felújítják a lakást, szerintem számlával igazoltan számítsuk be a bérleti díjba.

Jámbor Péter képviselő: Arra figyeljünk, hogy csak háztáji állattartást engedjünk, illetve olyan bérleti díj legyen, ami nem megterhelő a bérlőnek, és ezzel biztosítjuk, hogy tudja is majd folyamatosan fizetni. 80 ezer forint és legyen rendben tartva az ingatlan. Amíg felújítják, addig nem fizetik, öt évre adjuk ki.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: Amennyiben hamarabb költöznek ki, akkor sem kell fizetnie az önkormányzatnak a felújításért.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

29/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Szabadság utca 10. alatti teljes ingatlan bérbeadása

*Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Szabadság utca 10. alatti teljes ingatlant bérbe kívánja adni 5 év időszakra havi 80.000,- Ft bérleti díj ellenében Reichert Dominika Barbara részére.
A bérleti szerződés aláírására felhatalmazza a polgármestert.*

7.4. Temető kaszálásról tájékoztatás

Vidus Lajos polgármester: Sztipánovits Márk van megbízva a temető kaszálásával, az idén még nem kaszálta le. Javaslom, hogy szólíts fel jegyző úr, ha nem kaszál 3 napon belül, elvesszük Tőle a munkát.

Jámbor Péter képviselő: Mennyi pénzt vesz ki belőle?

Vidus Lajos polgármester: 3 bála.

Jámbor Péter képviselő: 45 ezer forint, két kaszálással 90 ezer forint.

Horváthné Pór Jolán alpolgármester: 5 napos határidővel küldjük ki a felszólítást.

7.5. Versenyképes Járások

Nagy János jegyző: Tájékoztatlak Benneteket, hogy jóváhagyták a pályázatot a LED lámpa, kamerarendszerrel kapcsolatban. Határozatot kell hozni, hogy Kapoly nyújtsa be a szerződést.

Jámbor Péter képviselő: Tehát ledes világítás lesz. A köztéri a kamerarendszer használatát le kell szabályozni arra vonatkozóan, hogy ki fér hozzá, nézheti meg.

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete 4 igen szavazattal meghozta az alábbi határozatát:

30/2025.(V.27.) Kt. számú határozat

Tárgy: Versenyképes Járások Program Konzorciumi képviseletről

Kapoly Község Önkormányzatának képviselő-testülete a Versenyképes Járások Program Konzorciumi Megállapodás aláírására meghatalmazza Vidus Lajos polgármestert. Versenyképes Járások Program pályázati benyújtására meghatalmazza és felkéri Vidus Lajos Kapoly Község polgármesterét.

7.6. Magyar Falus pályázat

Vidus Lajos polgármester: Járda felújításra beadtuk a pályázatot a Rákóczi utcába, kb.100 m-es szakasz. A Petőfibe szerettem volna megcsináltatni, 37-es a hrsz-a, de Műemlék védelem alatt van végig.

Jámbor Péter képviselő: Mi történt a garázssorral? Hész módosítás?

Vidus Lajos polgármester: *Nem volt időnk rá.*

További kérdés, hozzászólás, indítvány nem hangzott el. Vidus Lajos polgármester az ülést 15:16-kor berekesztette.


Vidus Lajos
polgármester




Nagy János
jegyző

Kapoly Község Polgármesterétől
8671 Kapoly, Kossuth L.u.56.
Telefon, fax: 84/320-801
E-mail: titkarsag@kapolyikoh.hu

MEGHÍVÓ

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 44.§-ban biztosított jogkörömben eljárva Kapoly Község Önkormányzatának Képviselő-testületét összehívom **2025. május 27. napján 14,00 órától** kezdődő képviselő-testületi ülésre, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Az ülés helye: Kapoly Kultúrház, Kapoly, Kossuth L.u.55.

Napirendi pontok:

Nyilvános ülés:

- 1.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 2.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 3.) Kapoly Óvoda 2025. évi költségvetési módosításáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 4.) Rendelet-tervezet Kapoly Községi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 5.) Összefoglaló jelentés 2024. évi belső ellenőrzésről
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 6.) Beszámoló a falugondnok munkájáról
Előterjesztő: Vidus Lajos polgármester
- 7.) Egyebek

Megjelenésére feltétlenül számítok!

Kapoly, 2025.05.21.

Tisztelettel:

Vidus Lajos sk.
polgármester

Feladó:	titkarsag@kapolyikoh.hu
Címzett:	Petra Orsós <petra.orsos123@gmail.com>
Dátum:	sze, máj 21, 2025, 11:20
Tárgy:	Meghívó Kapoly 2025 05 27
Melléklet:	Meghívó Kapoly 2025 05 27.pdf

Fájlba: Péternek saját emailomból el.

2025.05.21.

17

JELENLÉTI ÍV

*Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2025. május 27. napján
14.00 órakor tartott ülésen megjelentekről*

Vidus Lajos polgármester

.....
Vidus Lajos

Horváthné
Pór Jolán alpolgármester

.....
Pór Jolán

Orsós Petra képviselő

.....

Bakos-Galambos Zoltán képviselő

.....
Bakos Galambos Zoltán

Jámbor Péter képviselő

.....
Jámbor Péter

Meghívottak:

Nagy János jegyző

.....
Nagy János

István A'gnes jkv. vezető

.....
István A'gnes

Szilke Zsófia
Szilke Zsófia

.....
Szilke Zsófia

Lakosság részéről:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2025. (V. ...) önkormányzati rendelete

Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(II.19.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja a 2023. évi maradvány, az állami támogatások, pályázati források, a Képviselő-testület, valamint a Képviselő-testület által átruházott hatáskörben a polgármester által meghozott döntések tárgyidőszakot érintő pénzügyi hatásainak átvezetése.

[2] Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, továbbá az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat összevont 2024. évi költségvetését 515 578 688,- Ft bevétellel, és 515 578 688,- Ft kiadással állapítja meg.”

(2) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„Ezen belül

a) a működési célú bevételt	287 988 120,- Ft
aa) működési bevételek	15 740 146,- Ft
ab) közhatalmi bevételek	16 508 000,- Ft
ac) önkormányzatok költségvetési támogatása	189 497 409,- Ft
ad) működési célú támogatásértékű bevételek	49 009 506,- Ft
af) előző évi maradvány igénybevétele	10 557 863,- Ft
ag) ÁH-n belüli megelőlegezések	6 675 196,- Ft
b) a működési célú kiadásokat	287 988 120,- Ft
ba) a személyi juttatások kiadásait	137 885 126,- Ft
bc) a munkaadókat terh. jár. és a szoc. hoz. adó	15 997 794,- Ft
bd) dologi kiadás	60 542 302,- Ft
be) ellátottak pénzbeli juttatásai	5 064 500,- Ft
bf) egyéb működési célú kiadások	60 188 455,- Ft
bg) általános tartalék	1 240 846,- Ft
bi) Áh-n belüli megelőlegezések visszafizetése	6 319 097,- Ft
c) a felhalmozási célú bevételt	227 590 568,- Ft
ca) felhalmozási támogatások	148 780 386,- Ft
cc) előző évi maradvány igénybevétele	63 810 182,- Ft
d) a felhalmozási célú kiadást	227 590 568,- Ft
da) beruházási kiadások	14 368 254,- Ft
db) felújítási kiadások	213 222 314,- Ft
dc) céltartalék	0,- Ft

állapítja meg.”

2. § (1) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe az 6. melléklet lép.

3.§

(1) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(2) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(3) A Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024.(I.29.) önkormányzati rendelet 16. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

4. § Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Előterjesztés
Kapoly Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
képviselő-testületi ülésére
Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló
1/2024. (II.19.) önkormányzati rendelet módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

Kapoly Község Önkormányzat képviselő-testülete 2024. 02. 19. napján tartott ülésén fogadta el az Önkormányzat 2024. évi költségvetését az 1/2024. (II.19.) önkormányzati rendeletével (a továbbiakban: Ör.).

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1)-(5) bekezdéseire és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42.§ rendelkezésére figyelemmel a költségvetés megalkotása óta felmerült változások miatt szükséges az előirányzatok módosítása.

Fentiekre tekintettel terjesztem elő az Ör. második számú módosítását.

Az önkormányzatnál a 2024. évi előirányzatok módosítását többek között a következők teszik szükségessé:

- Az előző évi pénzmaradvány összegének módosítása megtörtént, a módosított összeg 69 855 347 Ft.
- Önkormányzatunknál további módosítások a teljesítések figyelembevételével történtek:
- többek között a közfoglalkoztatottak miatt módosult a törvény szerinti munkabérek és a járulékok összege, továbbá a közlekedési költségtérítés, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, egyéb külső személyi juttatások kerültek módosításra összesen + 7 907 359 Ft-tal. Az ehhez kapcsolódó járulékok összegét növeltük 500 000 Ft-tal.
- Dologi kiadásoknál módosításra került az üzemeltetési anyagok beszerzése, kommunikációs szolgáltatások kiadásai, közüzemi díjak, vásárolt ételmezés, egyéb szolgáltatások, működési célú előzetesen felszámított áfa, kamatkidadások. Összeségében az eredeti előirányzathoz képest ez + 13 687 315 Ft változás.
- Beruházások és felújítások összegét növeltük az időközben elnyert pályázatok és a külterületi út pályázatával kapcsolatosan.
- Bevételeinknél az önkormányzatok működési támogatása + 32 125 204 Ft-tal került módosításra.
- Felhalmozási célú támogatások módosított összegénél a pályázatokban elnyert támogatási összegeket vettük figyelembe.

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselőtestületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: nincs, a jogszabályi környezethez igazodást szolgálja.

- gazdasági, költségvetési hatása: a költségvetési rendelet megalkotását követő előirányzat változások átvezetését célozza.

- környezeti, egészségi következménye: nincsenek.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nem számottevő.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a törvényi rendelkezések értelmében az előirányzatok változásával a költségvetési rendeletet módosítani kell.

- a jogszabály 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.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Kapoly, 2025.

Vidus Lajos
polgármester

Általános indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1)-(5) bekezdéseire és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42.§ rendelkezésére figyelemmel a költségvetés megalkotása óta felmerült változások miatt szükséges az előirányzatok módosítása.

Fentiekre tekintettel terjesztem elő az Ör. második számú módosítását.

Az önkormányzatnál a 2024. évi előirányzatok módosítását többek között a következők teszik szükségessé:

- Az előző évi pénzmaradvány összegének módosítása megtörtént, a módosított összeg 69 855 347 Ft.
- Önkormányzatunknál további módosítások a teljesítések figyelembevételével történtek:
- többek között a közfoglalkoztatottak miatt módosult a törvény szerinti munkabérek és a járulékok összege, továbbá a közlekedési költségtérítés, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, egyéb külső személyi juttatások kerültek módosításra összesen + 7 907 359 Ft-tal. Az ehhez kapcsolódó járulékok összegét növeltük 500 000 Ft-tal.
- Dologi kiadásoknál módosításra került az üzemeltetési anyagok beszerzése, kommunikációs szolgáltatások kiadásai, közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, egyéb szolgáltatások, működési célú előzetesen felszámított áfa, kamatkiadások. Összeségében az eredeti előirányzathoz képest ez + 13 687 315 Ft változás.
- Beruházások és felújítások összegét növeltük az időközben elnyert pályázatok és a külterületi út pályázatával kapcsolatosan.
- Bevételeinknél az önkormányzatok működési támogatása + 32 125 204 Ft-tal került módosításra.
- Felhalmozási célú támogatások módosított összegénél a pályázatokban elnyert támogatási összegeket vettük figyelembe.

1. melléklet Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	78 310 056	90 196 195	
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 661 490	0	
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	6 808 653	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 350 000	1 974 375	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 600 000	6 273 802	
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	60 000	60 000	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 197 000	1 626 400	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 941 963	6 364 708	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	89 120 509	113 304 133	
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	5 723 688	6 138 850	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 745 396	7 748 208	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	240 000	10 693 935	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	8 709 084	24 580 993	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	97 829 593	137 885 126	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	12 979 080	15 997 794	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	105 000	141 834	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	6 578 600	9 187 415	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	6 683 600	9 329 249	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	628 800	813 859	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 440 100	2 040 100	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 068 900	2 853 959	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	5 113 000	10 391 274	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	1 128 805	2 128 805	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	357 000	388 009	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	6 598 805	12 908 088	
40	Vásárolt élelmezés (K332)	400 000	3 150 000	
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	20 000	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 765 000	1 765 000	
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	655 323	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	4 384 000	4 384 000	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	10 480 000	13 409 169	
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	23 627 805	36 291 580	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	784 800	801 955	
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	50 000	50 000	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	834 800	851 955	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	4 982 700	7 461 964	
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	675 286	
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	15 786	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 060 000	3 062 523	
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	6 042 700	11 215 559	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	39 257 805	60 542 302	
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	0	150 000	
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	3 600 000	4 914 500	
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	3 600 000	5 064 500	
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	3 367 710	
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	3 367 710	
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=155+...+164) (K506)	51 988 541	54 371 406	

161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	2 449 339
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0
186	ebből: háztartások (K512)	0	0
193	Tartalékok (K513)	2 000 000	1 990 846
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	53 988 541	62 179 301
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	1 950 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 511 659	9 423 099
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	408 148	2 995 155
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	1 919 807	14 368 254
206	Ingatlanok felújítása (K71)	17 386 047	167 978 586
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 694 233	45 243 728
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	22 080 280	213 222 314
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	231 655 106	509 259 591

Önkormányzat

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	9 103 968	14 565 860	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	400 000	985 200	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	15 000	215 000	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 315 963	1 407 556	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 834 931	17 173 616	
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	5 723 688	6 138 850	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 745 396	2 850 171	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	200 000	1 248 737	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	8 669 084	10 237 758	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	19 504 015	27 411 374	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	2 499 711	2 999 711	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	55 000	55 000	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 200 000	5 584 355	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	5 255 000	5 639 355	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	75 000	163 445	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	525 000	1 125 000	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	600 000	1 288 445	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	4 408 000	7 345 528	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	750 000	1 750 000	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	250 000	250 000	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	5 408 000	9 345 528	
40	Vásárolt élelmezés (K332)	400 000	3 150 000	
41	Bérlési és lízing díjak (>=42) (K333)	0	20 000	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 500 000	1 500 000	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 955 000	1 955 000	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	6 785 000	7 785 000	
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	16 048 000	23 755 528	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	117 155	
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	50 000	50 000	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	150 000	167 155	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 556 000	5 175 183	
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	672 539	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	375 000	2 973 110	

63	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	3 931 000	8 820 832
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	25 984 000	39 671 315
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	0	150 000
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	3 600 000	4 914 500
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	3 600 000	5 064 500
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	3 367 710
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	3 367 710
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	51 988 541	54 371 406
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	2 449 339
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0
186	ebből: háztartások (K512)	0	0
193	Tartalékok (K513)	2 000 000	1 990 846
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181 +182+193) (K5)	53 988 541	62 179 301
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	1 950 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 511 659	9 143 169
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	408 148	2 995 155
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	1 919 807	14 088 324
206	Ingatlanok felújítása (K71)	17 386 047	167 978 586
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 694 233	45 243 728
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	22 080 280	213 222 314
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	129 576 354	364 636 839

Óvoda

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	18 926 088	24 866 101	
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 661 490	0	
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	1 661 490	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	600 000	600 000	
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	60 000	60 000	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	145 000	145 000	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	21 392 578	27 332 591	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	40 000	50 825	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	40 000	50 825	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	21 432 578	27 383 416	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 984 323	1 984 323	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	50 000	
29	Üzemei-üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	250 000	2 043 385	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	300 000	2 093 385	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	45 000	45 000	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	143 500	143 500	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	188 500	188 500	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	105 000	138 353	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	378 805	378 805	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	57 000	57 000	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	540 805	574 158	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	75 000	75 000	

47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	325 000	415 440
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	940 805	1 064 598
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	50 000
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	50 000	50 000
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	234 700	434 700
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	20
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	244 700	444 720
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	1 724 005	3 841 203
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	25 140 906	33 208 942

Közös Hivatal

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	50 280 000	50 764 234	
03	Céltuttatás, projektprémium (K1103)	0	5 147 163	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 350 000	1 974 375	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	3 600 000	4 688 602	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 037 000	1 266 400	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	626 000	4 957 152	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	56 893 000	68 797 926	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	4 898 037	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	9 394 373	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	14 292 410	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	56 893 000	83 090 336	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 495 046	11 013 760	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	36 834	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 128 600	1 559 675	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 128 600	1 596 509	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	508 800	605 414	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	771 600	771 600	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 280 400	1 377 014	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	600 000	2 907 393	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	50 000	81 009	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	650 000	2 988 402	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	190 000	190 000	
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	655 323	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 429 000	2 429 000	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	3 370 000	5 208 729	
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	6 639 000	11 471 454	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	634 800	634 800	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	634 800	634 800	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 192 000	1 852 081	
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	2 747	
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	15 766	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	675 000	79 413	
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 867 000	1 950 007	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	11 549 800	17 029 784	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	279 930	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	279 930	
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	76 937 846	111 413 810	

2. melléklet Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	79 639 014		85 641 918
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	16 369 343		26 335 213
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	58 941 088		68 350 943
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	152 760		2 547 621
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	59 093 848		70 898 564
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000		2 270 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0		2 585 240
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0		1 766 474
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	157 372 205		189 497 409
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	19 434 763		49 009 506
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0		0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0		0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0		0
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0		0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	176 806 968		238 506 915
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	17 999 992		148 780 386
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0		0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0		0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	17 999 992		148 780 386
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 372 000		1 372 000
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0		0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	14 991 000		14 991 000
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0		0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	14 991 000		14 991 000
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	145 000		145 000
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	16 508 000		16 508 000
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	50 000		50 000
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	500 000		10 900 000
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 500 000		1 500 000
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	2 500 000		2 500 000
196	Ellátási díjak (B405)	0		0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0		0
199	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=200+...+202) (B4081)	0		0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	65 000		65 000
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	65 000		65 000
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	725 146		725 146
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0		0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	5 340 146		15 740 146
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	15 000 000		15 000 000

224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	15 000 000	15 000 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0
238	ebből: háztartások (B64)	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	231 655 106	434 535 447

Önkormányzat

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	79 639 014	85 641 918	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	16 369 343	26 335 213	
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	58 941 088	68 350 943	
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	152 760	2 547 621	
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	59 093 848	70 898 564	
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000	
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	2 585 240	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	1 766 474	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	157 372 205	189 497 409	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	19 434 763	23 743 507	
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	176 806 968	213 240 916	
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	17 999 992	148 749 234	
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	17 999 992	148 749 234	
108	Vagyonos típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 372 000	1 372 000	
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	14 991 000	14 991 000	
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	0	
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	14 991 000	14 991 000	
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	145 000	145 000	
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	16 508 000	16 508 000	
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	50 000	50 000	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	400 000	10 800 000	
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	2 500 000	2 500 000	
196	Ellátási díjak (B405)	0	0	
199	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=200+...+202) (B4081)	0	0	

203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	65 000	65 000
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	65 000	65 000
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	450 000	450 000
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	3 465 000	13 865 000
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	15 000 000	15 000 000
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	15 000 000	15 000 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0
238	ebből: háztartások (B64)	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	229 779 960	407 363 150

Óvoda

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	71 677	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	71 677	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	0	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	0	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	0	71 677	

Közös Hivatal

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	25 194 322	
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	25 194 322	
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	31 152	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	31 152	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	100 000	100 000	
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 500 000	1 500 000	
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	275 146	275 146	
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	1 875 146	1 875 146	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 875 146	27 100 620	

J. melléklet Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	6 319 097
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	100 203 606	112 937 757
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	100 203 606	119 256 854
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	100 203 606	119 256 854

Önkormányzat

03 - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
2	3	4	5
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	6 319 097
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	100 203 606	112 937 757
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	100 203 606	119 256 854
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	100 203 606	119 256 854

4. melléklet Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	74 368 045	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	74 368 045	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 675 196	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	100 203 606	112 937 757	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	100 203 606	193 980 998	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	100 203 606	193 980 998	

Önkormányzat

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	69 855 347	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	69 855 347	
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 675 196	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	76 530 543	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	76 530 543	

Óvoda

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 593 385	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	1 593 385	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	25 140 906	31 543 880	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	25 140 906	33 137 265	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	25 140 906	33 137 265	

Közös Hivatal

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
2	3	4	5	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	2 919 313	
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	2 919 313	
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	75 062 700	81 393 877	
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	75 062 700	84 313 190	
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	75 062 700	84 313 190	

7. melléklet

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásai

Felújítási kiadások

forintban

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2024. évi módosított előirányzat
VP6-19.2.-53.-1.2-21 közösségi termelő	22 080 280	2024	22 080 280
Ingatlanok felújítása	191 142 034	2023-2024	191 142 034
Összesen	213 222 314		213 222 314

Beruházási kiadások

forintban

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2024. évi módosított előirányzat
VP6-19.2.-53.-1.2-21 közösségi termelő eszköz beszerzés	1 919 807	2024	1 919 807
Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	9 692 017	2024	9 692 017
Ingatlanok beszerzése, létesítése	2 476 500	2024	2 476 500
Összesen	14 088 324		14 088 324

Községi Önkormányzat

Az önkormányzat 2024. évi általános és céltartalékai

MEGNEVEZÉS	2024. évi tervezett összeg
Általános tartalék	1 250 000
Tervezett tartalék	1 250 000
Céltartalék - közfoglalkoztatás	750 000
Tervezett tartalék	750 000
ÖSSZESEN:	2 000 000

2024. évi módosított
előirányzat

1 240 846

1 240 846

750 000

750 000

1 990 846

Községi Önkormányzat
Az önkormányzat összevont költségvetési egyenlege

BEVÉTELEK		KIADÁSOK			forintban	forintban
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			
Működési célú	198 655 114	270 755 061	Működési célú	207 655 019	287 988 120	
Pénzforgalmi bevételek	198 655 114	270 755 061	Pénzforgalmi kiadások	205 655 019	279 678 177	
Működési célú támogatások	176 806 968	238 506 915	Személyi jellegű kiadások	97 829 593	137 885 126	
Működési bevételek	5 340 146	15 740 146	Munkaadót terhelő járulékok	12 979 080	15 997 794	
Közhatalmi bevételek	16 508 000	16 508 000	Dologi és egyéb folyó kiadások	39 257 805	60 542 302	
Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 600 000	5 064 500	
Mc.tám.kölcs.visszafertéltése			Egyéb működési kiadás	51 988 541	60 188 455	
			Pénzforgalom nélküli kiadások	2 000 000	8 309 943	
			Működési célú tartalékok	2 000 000	1 990 846	
			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	0	6 319 097	
Felhalmozási célú	32 999 992	163 780 386	Felhalmozási célú	24 000 087	227 590 568	
Pénzforgalmi bevételek			Pénzforgalmi kiadások	24 000 087	227 590 568	
Felhalmozási támogatások AH belülről	17 999 992	148 780 386	Beruházási kiadások	1 919 807	14 368 254	
Felhalmozási bevételek	15 000 000	15 000 000	Felújítások	22 080 280	213 222 314	
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz			Egyéb felhalmozási kiadás	0	0	
			Pénzügyi befektetések kiadásai	0	0	
			Pénzforgalmi nélküli kiadások	0	0	
			Felhalmozási tartalék	0	0	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	231 655 106	434 535 447	KIADÁSOK ÖSSZESEN	231 655 106	515 578 688	
(Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélkül)						
			KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	0	81 043 241	
			Működési hiány	8 999 905	17 233 059	
			Felhalmozási hiány/többlet	-8 999 905	63 810 182	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	231 655 106	434 535 447	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	231 655 106	515 578 688	
Működési célú bevételek összesen	198 655 114	270 755 061	Működési célú kiadások összesen	207 655 019	287 988 120	
Felhalmozási célú bevételek összesen	17 999 992	148 780 386	Felhalmozási célú kiadások összesen	24 000 087	227 590 568	

Községi Önkormányzat
Az önkormányzat éves költségvetési mérlege

BEVÉTELEK		KIADÁSOK			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Működési célú	198 655 114	270 755 061	Működési célú	207 655 019	287 988 120
Pénzforgalmi bevételek	198 655 114	270 755 061	Pénzforgalmi kiadások	205 655 019	279 678 177
Működési célú támogatások	176 806 968	238 506 915	Személyi jellegű kiadások	97 829 593	137 885 126
Működési bevételek	5 340 146	15 740 146	Munkaadókat terhelő járulékok	12 979 080	15 997 794
Közhatalmi bevételek	16 508 000	16 508 000	Dologi és egyéb folyó kiadások	39 257 805	60 542 302
Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	Eliáztatott pénzübeli juttatásai	3 600 000	5 064 500
Mc.tám.kölcs.visszatérítése			Egyéb működési kiadás	51 988 541	60 188 455
			Pénzforgalom nélküli kiadások	2 000 000	8 309 943
			Működési célú tartalékok	2 000 000	1 990 846
			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	0	6 319 097
Felhalmozási célú	32 999 992	163 780 386	Felhalmozási célú	24 000 087	227 590 568
Pénzforgalmi bevételek	17 999 992	148 780 386	Pénzforgalmi kiadások	24 000 087	227 590 568
Felhalmozási támogatások AH belülről	15 000 000	15 000 000	Beruházási kiadások	1 919 807	14 368 254
Felhalmozási bevételek			Felújítások	22 080 280	213 222 314
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz			Egyéb felhalmozási kiadás	0	0
			Pénzügyi befektetések kiadásai	0	0
			Pénzforgalmi nélküli kiadások	0	0
			Felhalmozási tartalék	0	0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	231 655 106	434 535 447	KIADÁSOK ÖSSZESEN	231 655 106	515 578 688
(Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélkül)					
			KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	0	81 043 241
			Működési hiány	8 999 905	17 233 059
			Felhalmozási hiány/többlet	-8 999 905	63 810 182
A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA			FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK		
Belső forrásból	0	81 043 241	Működési célú hiteletfelvétel		
I. Működési célú pénzeszköz igénybevétele	0	10 557 863	Felhalmozási célú hiteletfelvétel		
II. Felhalmozási célú pénzeszköz igénybevétele	0	63 810 182			
III. Megelőlegezés	0	6 675 196			
Külső forrásból					
Likviditási hiteletfelvétel					
Felhalmozási célú hiteletfelvétel					
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	231 655 106	515 578 688	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	231 655 106	515 578 688
Működési célú bevételek összesen	198 655 114	287 988 120	Működési célú kiadások összesen	207 655 019	287 988 120
Felhalmozási célú bevételek összesen	32 999 992	227 590 568	Felhalmozási célú kiadások összesen	24 000 087	227 590 568

forintban

forintban

16. melléklet

2024. ÉVI

költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány

Sor-szám	Megnevezés	2024.évi módosított előirányzat				Mindösszesen
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazg. Feladat	Összesen	
1.	Maradvány igénybevitel- működési	10 557 863	0	0	10 557 863	10 557 863
2.	Maradvány igénybevitel- felhalmozás	63 810 182			63 810 182	63 810 182
Összesen		74 368 045	0	0	74 368 045	74 368 045

2024. ÉVI

költségvetési hiány külső finanszírozása

Sor-szám	Megnevezés	2024.évi módosított előirányzat				Mindösszesen
		Önkormányzat				
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazg. Feladat	Összesen	
1.						0
2.			0		0	0
Összesen		0	0	0	0	0

Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról

[1] Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete Tengőd Község Önkormányzata éves gazdálkodásának, az előző évi költségvetés végrehajtásának jóváhagyása céljából hozta meg jelen rendeletét.

[2] Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, továbbá az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. § (1) A rendelet hatálya az önkormányzatra, a közös hivatalra és az óvodára terjed ki.

(2) E rendelet hatálya kiterjed az átadott támogatások tekintetében minden támogatást nyújtó e rendelet hatálya alá tartozó szervre, valamint minden támogatásban részesülőre.

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak fő összege, a hiány/többlet mértéke

2. § A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi együttes költségvetésének teljesítését 461 971 172,- Ft bevétellel, és 403 476 268,- Ft kiadással állapítja meg. Ezen belül:

a) a működési célú bevételt	269 168 254,- Ft
aa) működési bevételek	17 296 275,- Ft
ab) közhatalmi bevételek	20 265 265,- Ft
ac) önkormányzatok költségvetési támogatása	189 497 409,- Ft
ad) működési célú támogatásértékű bevételek	31 150 368,- Ft
ae) Működési célú átvett pénzeszköz	58 500,- Ft
af) előző évi maradvány igénybevétele	4 232 768,- Ft
ag) államháztartáson belüli megelőlegezések	6 667 669,- Ft
b) a működési célú kiadásokat	240 7578 754,- Ft
ba) a személyi juttatások kiadásait	120 652 629,- Ft
bb) a munkaadókat terh. jár. és a szoc. hoz. adó	12 764 833,- Ft
bc) dologi kiadás	42 336 146,- Ft
bd) ellátottak pénzbeli juttatásai	3 885 000,- Ft
be) egyéb működési célú kiadások	54 807 576,- Ft
bf) általános tartalék	0,- Ft
bg) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	6 311 570,- Ft
c) a felhalmozási célú bevételt	192 802 918,- Ft
ca) előző évi maradvány igénybevétele	70 135 277,- Ft
cb) felhalmozási támogatások	106 967 641,- Ft
cc) felhalmozási bevétel	15 700 000,- Ft
d) a felhalmozási célú kiadást	162 718 514,- Ft
da) beruházási kiadások	14 368 254,- Ft
db) felújítási kiadások	148 350 260,- Ft

állapítja meg.

Az önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mellékletei

3. § (1) Az önkormányzat költségvetési kiadásait és bevételeit forrásonként az 1. melléklet és a 2. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat finanszírozási kiadásait és bevételeit forrásonként az 3. melléklet és a 4. melléklet tartalmazza.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat engedélyezett létszámát, valamint a közfoglalkoztatottak létszámát az 5. melléklet szerint állapítja meg.

- (4) A képviselő- testület a felújítási és beruházási kiadásokat célonként a 6. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (5) Az önkormányzat 2024. évre vonatkozóan adósságot keletkeztető fejlesztési célt nem hagyott jóvá.
- (6) A képviselő- testület az általános és céltartalék felhasználását a 7. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.
- (7) A működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegszerű bemutatását önkormányzati szinten a 8 és a 9. melléklet részletezi.
- (8) A működési és felhalmozási hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételét rendeli el a 10. melléklet alapján.
- (9) A Képviselő-testület a költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló, finanszírozási célú pénzügyi műveletek bevételeit és kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban a 11. melléklet alapján hagyja jóvá.
- (10) A képviselő-testület az Önkormányzat maradványkimutatását e rendelet 12. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (11) A képviselő-testület az Önkormányzat vagyonomérlegét e rendelet 13. melléklete szerint hagyja jóvá.
- (12) A képviselő-testület az Önkormányzat vagyonkimutatást e rendelet 14. melléklete szerint hagyja jóvá.

Záró rendelkezések

4.§ Ez a rendelet kihirdetését követő nap lép hatályba.

Előterjesztés

Kapoly Községi Önkormányzat Képviselőtestületének

Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének teljesítéséről szóló önkormányzati

rendeletének megalkotásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése értelmében a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Általános indokolás

Kapoly Községi Önkormányzat 2024. évi összevont teljesített költségvetése 461 971 172 Ft-os bevételi és 403 476 268 Ft-os kiadási főösszeggel kerül előterjesztésre.

A bevételi oldalon:	Költségvetési bevételek:	380 935 458 Ft
	<u>Finanszírozási bevételek:</u>	<u>81 035 714 Ft</u>
	Összesen:	461 971 172 Ft
A kiadási oldalon:	Költségvetési kiadások:	397 164 698 Ft
	<u>Finanszírozási kiadások:</u>	<u>6 311 570 Ft</u>
	Összesen:	403 476 268 Ft

Bevételek:

2013-tól teljes mértékben megváltozott az önkormányzatok finanszírozási rendszere az ún. feladatfinanszírozásra történő áttéréssel. A költségvetési törvény 2. melléklete tartalmazza a támogatások jogcímeit, ezek alapján önkormányzatunk 189 497 409 Ft támogatásban részesül, az alábbi jogcímek szerint:

A Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 85 641 918 Ft,

tartalmazza többek között: a közös hivatal működésének támogatását, a zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatását, közvilágítás fenntartásának támogatását, köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatását, közutak fenntartásának támogatását, illetve egyéb önkormányzati feladatok támogatását.

- Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 26 335 213 Ft, melyet az óvoda kiadásaira fordíthatunk.
- A Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása 70 898 564 Ft, tartalmazza a szociális feladatok egyéb támogatásának összegét, és a falugondnoki szolgáltatás támogatását, valamint a szociális alapszolgáltatáshoz kapcsolódó feladatok ellátásának támogatását.
- A Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 2 270 000 Ft, tartalmazza a könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatását.

- Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege 2 585 240 Ft.
- Elszámolásból származó bevételek összege 1 766 474,- Ft.

Az adókból befolyt bevételeink, közhatalmi bevételeink 20 265 265 Ft-ban teljesültek.

2024. évben megkapott felhalmozási célú támogatások összege 106 967 641 Ft.

Kiadások:

Személyi jellegű kiadásokra 120 652 629 Ft-ot költöttünk, amely magában foglalja a polgármester, a közalkalmazottak, a közös hivatal köztisztviselői, illetve a közfoglalkoztatottak személyi juttatásait. Ezekhez kapcsolódnak a munkaadót terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó, melyre 12 764 833 Ft-ot költöttünk.

Dologi és egyéb folyó kiadásokra 42 336 146 Ft-ot könyveltünk. Ide tartoznak a közüzemi, szolgáltatási, üzemeltetési kiadások, karbantartásra, üzemeltetési anyagok beszerzésére fordított összegek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között 3 885 000 Ft került könyvelésre. Ez az összeg szolgál a lakosságnak juttatott, egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított szociális juttatási kiadásokra.

Támogatásértékű, egyéb működési célú kiadásokra 54 807 576 Ft került könyvelésre, amely magába foglalja a társulásban fenntartott intézményeinknek átadandó hozzájárulásokat.

A költségvetés végrehajtásakor alapvető célkitűzések: az önkormányzat működőképességének fenntartása; likviditás megőrzése; költségvetési egyensúly fenntartása; pályázati lehetőségek kihasználása.

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit, Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselőtestületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: a költségvetési rendelet alapján végrehajtott gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtandó feladatokról, a tervezett fejlesztésekről, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

- gazdasági, költségvetési hatása: a költségvetés nemzetgazdasági hatása az, hogy az államháztartás része, a különböző jogcímenek a központi költségvetésből igényelhető támogatások révén. A költségvetési rendelet helyi gazdasági hatása nem releváns. A költségvetési rendeletnek költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

- környezeti, egészségi következménye: a rendeletnek környezeti, egészségi következménye nincs.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet az előző esztendőhöz viszonyítva többlet adminisztratív terhet nem eredményez.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a költségvetési rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján.

- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Részletes indokolás

az 1-2. §-okhoz

Általános rendelkezéseket tartalmaznak.

a 3. §-hoz

A költségvetés bevételeinek és kiadásainak összességét tartalmazza, részletezve.

a 4. §-hoz

A költségvetési rendelet mellékleteire vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Kapoly, 2025

Vidus Lajos
polgármester

az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése az önkormányzatok számára előírja, hogy a költségvetés végrehajtásáról záró számadást kell készíteni és azt a Közgyűlés elé kell terjeszteni. A zárszámadást a költségvetéssel összehasonlítható szerkezetben kell elkészíteni. A zárszámadás összeállítására vonatkozóan további szabályokat állapít meg az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm.rendelet. Az éves költségvetési beszámoló készítéséről az Áht., valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet rendelkezik.

Az Önkormányzat zárszámadása részletesen, a költségvetéssel összehasonlítható módon tartalmazza a 2024. évi bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatait, valamint ezek teljesítési adatait. A szöveges előterjesztés a fenti adatok figyelembevételével részletes tájékoztatást ad a tervezett feladatok végrehajtásának helyzetéről, mind a működési, mind a felújítási, beruházási feladatok vonatkozásában.

A 2024. évi zárszámadás vagyonmérlege a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletettséggel mutatja be az Önkormányzat vagyoni helyzetének alakulását, valamint a vagyon változását az egyes vagyoncsoportok szerint.

A zárszámadás keretén belül kerül sor az Önkormányzat 2024. évi maradványának megállapítására és elszámolására is.

A maradványokhoz kapcsolódóan bemutatásra kerülnek azok az egyes feladatokkal összefüggő áthúzódó kötelezettségek is, melyek fedezetéül a maradványok szolgálnak.

A zárszámadási rendelet megalkotásával a Képviselő-testület a törvényben előírt kötelezettségének tesz eleget. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. § értelmében, amennyiben az Önkormányzat nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, a részére járó egyes támogatások folyósítása az Áht-ban meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.

1. melléklet Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	10	%	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	78 310 056	90 196 195	84 816 475	94%	
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 661 490	0	0		
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	6 808 653	4 445 549	65%	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 350 000	1 974 375	1 974 375	100%	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 600 000	6 273 802	5 428 714	87%	
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	60 000	60 000	0	0%	
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 197 000	1 626 400	1 401 012	86%	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 941 963	6 364 708	6 106 705	96%	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	89 120 509	113 304 133	104 172 830	92%	
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	5 723 688	6 138 850	5 748 293	94%	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 745 396	7 748 208	5 507 986	71%	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	240 000	10 693 935	5 223 520	49%	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	8 709 084	24 580 993	16 479 799	67%	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	97 829 593	137 885 126	120 652 629	88%	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	12 979 080	15 997 794	12 764 833	80%	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	11 964 653		
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	183 712		
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	616 468		
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	105 000	141 834	79 734	56%	
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	6 578 600	9 187 415	7 508 724	82%	
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	6 683 600	9 329 249	7 588 458	81%	
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	628 800	813 859	773 679	95%	
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 440 100	2 040 100	1 015 242	50%	
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 068 900	2 853 959	1 788 921	63%	
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	5 113 000	10 391 274	5 365 218	52%	
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	1 128 805	2 128 805	175 673	8%	
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	357 000	388 009	166 270	43%	
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	6 598 805	12 908 088	5 707 161	44%	
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	400 000	3 150 000	2 636 995	84%	
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	20 000	20 000	100%	
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 765 000	1 765 000	1 047 384	59%	
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	655 323	0	0%	
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	4 384 000	4 384 000	0	0%	
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	10 480 000	13 409 169	13 323 856	99%	
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	273 075		
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	23 627 805	36 291 580	22 735 396	63%	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	784 800	801 955	652 932	81%	
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	50 000	50 000	0	0%	
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	834 800	851 955	652 932	77%	
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	4 982 700	7 461 964	5 854 925	78%	
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	675 286	675 286	100%	
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	15 786	0	0%	
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 060 000	3 062 523	3 040 228	99%	
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	6 042 700	11 215 559	9 570 439	85%	
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	39 257 805	60 542 302	42 336 146	70%	
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	0	150 000	150 000	100%	
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	150 000		
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	3 600 000	4 914 500	3 735 000	76%	
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	75 000		
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	2 985 000		
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	3 600 000	5 064 500	3 885 000	77%	
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	3 367 710	3 367 710	100%	
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	3 367 710	3 367 710	100%	
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	51 988 541	54 371 406	49 040 527	90%	

161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	1 505 840	
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	47 534 687	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	2 449 339	2 399 339	98%
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	2 249 339	
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	100 000	
186	ebből: háztartások (K512)	0	0	50 000	
193	Tartalékok (K513)	2 000 000	1 990 846	0	0%
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	53 988 541	62 179 301	54 807 576	88%
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	1 950 000	1 950 000	100%
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 511 659	9 423 099	9 423 099	100%
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	408 148	2 995 155	2 995 155	100%
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	1 919 807	14 368 254	14 368 254	100%
206	Ingatlanok felújítása (K71)	17 386 047	167 978 586	117 989 663	70%
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 694 233	45 243 728	30 360 597	67%
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	22 080 280	213 222 314	148 350 260	70%
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	231 655 106	509 259 591	397 164 698	78%

Önkormányzat

#	Megnevezés	01 - K1-K8. Költségvetési kiadások		Teljesítés	Teljesítés %
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat		
2	3	4	5	10	%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	9 103 968	14 565 860	14 109 204	97%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	400 000	985 200	932 000	95%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	15 000	215 000	130 032	60%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 315 963	1 407 556	1 328 556	94%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	10 834 931	17 173 616	16 499 792	96%
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	5 723 688	6 138 850	5 748 293	94%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	2 745 396	2 850 171	917 260	32%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	200 000	1 248 737	1 226 946	98%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	8 669 084	10 237 758	7 892 499	77%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	19 504 015	27 411 374	24 392 291	89%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	2 499 711	2 999 711	2 059 888	69%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	1 981 486	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	78 402	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	55 000	55 000	0	0%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 200 000	5 584 355	5 555 956	99%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	5 255 000	5 639 355	5 555 956	99%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	75 000	163 445	163 445	100%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	525 000	1 125 000	390 305	35%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	600 000	1 288 445	553 750	43%
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	4 408 000	7 345 528	3 209 153	44%
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	750 000	1 750 000	175 673	10%
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	250 000	250 000	54 435	22%
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	5 408 000	9 345 528	3 439 261	37%
40	Vásárolt élelmezés (K332)	400 000	3 150 000	2 636 995	84%
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	20 000	20 000	100%
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 500 000	1 500 000	931 087	62%
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 955 000	1 955 000	0	0%
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	6 785 000	7 785 000	7 732 222	99%
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	235 065	
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	16 048 000	23 755 528	14 759 565	62%
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	100 000	117 155	51 781	44%
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)	50 000	50 000	0	0%
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	150 000	167 155	51 781	31%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 556 000	5 175 183	4 021 899	78%
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	672 539	672 539	100%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	375 000	2 973 110	2 960 109	100%

63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	3 931 000	8 820 832	7 654 547	87%
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	25 984 000	39 671 315	28 575 599	72%
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)	0	150 000	150 000	100%
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	150 000	
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	3 600 000	4 914 500	3 735 000	76%
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	75 000	
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	2 985 000	
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	3 600 000	5 064 500	3 885 000	77%
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	3 367 710	3 367 710	100%
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	3 367 710	3 367 710	100%
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	51 988 541	54 371 406	49 040 527	90%
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	1 505 840	
162	ebből: társulások és költségvetési szervek (K506)	0	0	47 534 687	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	2 449 339	2 399 339	98%
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	2 249 339	
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	100 000	
186	ebből: háztartások (K512)	0	0	50 000	
193	Tartalékok (K513)	2 000 000	1 990 846	0	0%
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	53 988 541	62 179 301	54 807 576	88%
196	Ingtalanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	1 950 000	1 950 000	100%
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 511 659	9 143 169	9 143 169	100%
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	408 148	2 995 155	2 995 155	100%
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	1 919 807	14 088 324	14 088 324	100%
206	Ingtalanok felújítása (K71)	17 386 047	167 978 586	117 989 663	70%
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	4 694 233	45 243 728	30 360 597	67%
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	22 080 280	213 222 314	148 350 260	70%
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	129 576 354	364 636 839	276 158 938	76%

Óvoda

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	10		%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	18 926 088	24 866 101	22 306 667		90%
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 661 490	0	0		
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	1 661 490	1 661 490		100%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	600 000	600 000	400 000		67%
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	60 000	60 000	0		0%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	145 000	145 000	119 280		82%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	21 392 578	27 332 591	24 487 437		90%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	40 000	50 825	10 825		21%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	40 000	50 825	10 825		21%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	21 432 578	27 383 416	24 498 262		89%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 984 323	1 984 323	991 079		50%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	733 243		
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	183 712		
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	74 124		
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	50 000	42 900		86%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	250 000	2 043 385	411 231		20%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	300 000	2 093 385	454 131		22%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	45 000	45 000	4 820		11%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	143 500	143 500	92 524		64%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	188 500	188 500	97 344		52%
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	105 000	138 353	33 353		24%
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	378 805	378 805	0		0%
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	57 000	57 000	56 380		99%
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	540 805	574 158	89 733		16%
43	Karbantartási, kjsjavítási szolgáltatások (K334)	75 000	75 000	11 400		15%

47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	325 000	415 440	415 440	100%
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	940 805	1 064 598	516 573	49%
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	50 000	0	0%
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	50 000	50 000	0	0%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	234 700	434 700	200 071	46%
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	20	0	0%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	10 000	10 000	706	7%
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	244 700	444 720	200 777	45%
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	1 724 005	3 841 203	1 268 825	33%
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	25 140 906	33 208 942	26 758 166	81%

Közös Hivatal

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	10		%
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	50 280 000	50 764 234	48 400 604		95%
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	5 147 163	2 784 059		54%
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 350 000	1 974 375	1 974 375		100%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	3 600 000	4 688 602	4 096 714		87%
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	1 037 000	1 266 400	1 151 700		91%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	626 000	4 957 152	4 778 149		96%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	56 893 000	68 797 926	63 185 601		92%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	4 898 037	4 590 726		94%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	9 394 373	3 985 749		42%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	14 292 410	8 576 475		60%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	56 893 000	83 090 336	71 762 076		86%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 495 046	11 013 760	9 713 866		88%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 249 924		
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	463 942		
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	36 834	36 834		100%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 128 600	1 559 675	1 541 537		99%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 128 600	1 596 509	1 578 371		99%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	508 800	605 414	605 414		100%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	771 600	771 600	532 413		69%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 280 400	1 377 014	1 137 827		83%
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	600 000	2 907 393	2 122 712		73%
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	50 000	81 009	55 455		68%
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	650 000	2 988 402	2 178 167		73%
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	190 000	190 000	104 897		55%
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	655 323	0		0%
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 429 000	2 429 000	0		0%
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	3 370 000	5 208 729	5 176 194		99%
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	38 010		
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	6 639 000	11 471 454	7 459 258		65%
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	634 800	634 800	601 151		95%
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	634 800	634 800	601 151		95%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 192 000	1 852 081	1 632 955		88%
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	2 747	2 747		100%
58	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=59+...+61) (K354)	0	15 766	0		0%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	675 000	79 413	79 413		100%
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	1 867 000	1 950 007	1 715 115		88%
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	11 549 800	17 029 784	12 491 722		73%
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	279 930	279 930		100%
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	279 930	279 930		100%
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	76 937 846	111 413 810	94 247 594		85%

2. melléklet Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés
2	3	4	5	8	%
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	79 639 014	85 641 918	85 641 918	100%
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	16 369 343	26 335 213	26 335 213	100%
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	58 941 088	68 350 943	68 350 943	100%
04	Települési önkormányzatok gyermekéktetési feladatainak támogatása (B1132)	152 760	2 547 621	2 547 621	100%
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	59 093 848	70 898 564	70 898 564	100%
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000	2 270 000	100%
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	2 585 240	2 585 240	100%
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	1 766 474	1 766 474	100%
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	157 372 205	189 497 409	189 497 409	100%
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	19 434 763	49 009 506	31 150 368	64%
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	193 110	
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	7 114 159	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	6 420 470	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	17 422 629	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	176 806 968	238 506 915	220 647 777	93%
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	17 999 992	148 780 386	106 967 641	72%
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	98 509 296	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	8 458 345	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	17 999 992	148 780 386	106 967 641	72%
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 372 000	1 372 000	1 328 430	97%
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	1 328 430	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	14 991 000	14 991 000	18 739 592	125%
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	18 739 592	
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	14 991 000	14 991 000	18 739 592	125%
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	145 000	145 000	197 243	136%
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	16 508 000	16 508 000	20 265 265	123%
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	50 000	50 000	0	0%
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	500 000	10 900 000	14 041 450	129%
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 500 000	1 500 000	713 232	48%
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	2 500 000	2 500 000	0	0%
196	Ellátási díjak (B405)	0	0	0	
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0	
199	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=200+...+202) (B4081)	0	0	145 000	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	65 000	65 000	289 860	446%
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	65 000	65 000	434 860	669%
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	725 146	725 146	2 106 733	291%
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	1 914 676	
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	5 340 146	15 740 146	17 296 275	110%
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	700 000	
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	15 000 000	15 000 000	15 700 000	105%
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0	58 500	
238	ebből: háztartások (B64)	0	0	58 500	

256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	58 500	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	231 655 106	434 535 447	380 935 458	88%

Önkormányzat

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8	%	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	79 639 014	85 641 918	85 641 918	100%	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	16 369 343	26 335 213	26 335 213	100%	
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	58 941 088	68 350 943	68 350 943	100%	
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	152 760	2 547 621	2 547 621	100%	
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	59 093 848	70 898 564	70 898 564	100%	
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	2 270 000	2 270 000	100%	
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	2 585 240	2 585 240	100%	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	1 766 474	1 766 474	100%	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	157 372 205	189 497 409	189 497 409	100%	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	19 434 763	23 743 507	23 732 748	100%	
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	150 000		
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	6 420 470		
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	17 162 278		
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	176 806 968	213 240 916	213 230 157	100%	
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	17 999 992	148 749 234	106 967 641	72%	
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	98 509 296		
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	8 458 345		
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	17 999 992	148 749 234	106 967 641	72%	
108	Vagyonni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 372 000	1 372 000	1 328 430	97%	
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	1 328 430	#ZÉRÓOSZTÓ!	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	14 991 000	14 991 000	18 739 592	125%	
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	0	18 739 592	#ZÉRÓOSZTÓ!	
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	14 991 000	14 991 000	18 739 592	125%	
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	145 000	145 000	197 243	136%	
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	16 508 000	16 508 000	20 265 265	123%	
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	50 000	50 000	0	0%	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	400 000	10 800 000	9 304 874	86%	
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	2 500 000	2 500 000	0	0%	
196	Ellátási díjak (B405)	0	0	0		
199	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek (>=200+...+202) (B4081)	0	0	145 000		
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	65 000	65 000	289 795	446%	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	65 000	65 000	434 795	669%	
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	450 000	450 000	872 049	194%	
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	732 003		
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	3 465 000	13 865 000	10 611 718	77%	
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%	
224	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	0	700 000		
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	15 000 000	15 000 000	15 700 000	105%	
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0	58 500		

238	ebből: háztartások (B64)	0	0	58 500	
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	58 500	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	229 779 960	407 363 150	366 833 281	90%

Óvoda

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8	%	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	71 677	0	0%	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	71 677	0	0%	
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	65		
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	65		
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	0	596		
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	0	661		
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	0	71 677	661	1%	

Közös Hivatal

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8	%	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	25 194 322	7 417 620	29%	
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	43 110		
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	7 114 159		
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	260 351		
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	25 194 322	7 417 620	29%	
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	31 152	0	0%	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	31 152	0	0%	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	100 000	100 000	4 736 576	4737%	
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 500 000	1 500 000	713 232	48%	
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	0		
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	275 146	275 146	1 234 088	449%	
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	1 182 673		
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	1 875 146	1 875 146	6 683 896	356%	
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 875 146	27 100 620	14 101 516	52%	

SMHV Energetika Kft.

székhely: 1134 Budapest, Váci út 45. G. ép. 7. em.
levelezési cím: 7630 Pécs, Pécsváradí út 10.
tel.: +36 72 565 066
e-mail: info@smhv.hu

**SMHV
Energetika**

Tárgy: Tengőd közvilágítási elemek
üzemeltetése, karbantartása

Iktatószám: SMHVKI-2025/121
Ügyintéző: Ari Zoltán

Tisztelt ajánlatkérő Pintér Adrienn!

Köszönjük megkeresésüket, csatolva megküldjük **Tengőd település közigazgatás területén közvilágítási aktív berendezések üzemeltetése, karbantartása** megkereséshez vonatkozó ajánlatunkat.

Ajánlati árunk:

Nettó ajánlati ár (vállalkozási díj) (HUF).	Havi díj	1 éves díj
Kompakt fénycsővel szerelt lámpatestek aktív elemek üzemeltetése, karbantartása (106db) 280,-Ft/db/lámpatest/hónap+27% ÁFA	29 680,-Ft + 27% ÁFA	356 160,- Ft + 27% ÁFA
Nátrium és higany fényforrással szerelt lámpatestek aktív elemek üzemeltetése, karbantartása (14db) 325,-Ft/db/lámpatest/hónap+27% ÁFA	4 550,-Ft + 27% ÁFA	54 600,- Ft + 27% ÁFA
Lámpatestek üzemeltetési díja: (120db)	34 230,-Ft + 27% ÁFA	410 760,- Ft + 27% ÁFA

Országos közutak átkelési szakaszain egyedi hibák, vagy bárhol fellépő csoportos hiba (egymás mellett 3 vagy több lámpahely hibája) esetén 8 napon belül, egyéb helyen fellépő, közvetlen baleset- vagy életveszéllyel nem fenyegető hiba esetén 14 napon belül tudjuk a javítást elvégezni.

Közvilágítás aktív berendezések üzemeltetése, karbantartása 3 év időtartamra.

A megadott ár a szerződéskötéstől számítottan egy évig fix ár.

Ezt követő időszakban az előző naptári év KSH szerinti fogyasztói árindex figyelembevételével, az indexált árakat a Vállalkozó minden év január 1. napját követően alkalmazhatja.

Az ajánlat érvényessége: 2025.06.20.

Reméljük az ajánlatban foglaltak megfelelnek az Önök elvárásainak.
Várva visszajelzésük, tisztelettel:

Pécs, 2025.05.21.

 SMHV Energetika Kft.
1134 Budapest,
Váci út 45. G. ép. 7. em. 
adószám: 13103646-2-41

.....
Ari Zoltán

Ari Zoltán



3. melléklet Finanszírozási kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	10		%
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	6 319 097	6 311 570		100%
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	100 203 606	112 937 757	109 140 880		97%
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	100 203 606	119 256 854	115 452 450		97%
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	100 203 606	119 256 854	115 452 450		97%

Önkormányzat

03 - K9. Finanszírozási kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	10		%
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	6 319 097	6 311 570		100%
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	100 203 606	112 937 757	109 140 880		97%
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	100 203 606	119 256 854	115 452 450		97%
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	100 203 606	119 256 854	115 452 450		97%

4. melléklet Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8		%
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	74 368 045	74 368 045		100%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	74 368 045	74 368 045		100%
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 675 196	6 667 669		100%
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	100 203 606	112 937 757	109 140 880		97%
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	100 203 606	193 980 998	190 176 594		98%
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	100 203 606	193 980 998	190 176 594		98%

Önkormányzat

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8		%
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	69 855 347	69 855 347		100%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	69 855 347	69 855 347		100%
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 675 196	6 667 669		100%
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	0	76 530 543	76 523 016		100%
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	0	76 530 543	76 523 016		100%

Óvoda

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8		%
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 593 385	1 593 385		100%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	1 593 385	1 593 385		100%
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	25 140 906	31 543 880	29 491 354		93%
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	25 140 906	33 137 265	31 084 739		94%
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	25 140 906	33 137 265	31 084 739		94%

Közös Hivatal

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés	
2	3	4	5	8		%
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	2 919 313	2 919 313		100%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	2 919 313	2 919 313		100%
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	75 062 700	81 393 877	79 649 526		98%
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	75 062 700	84 313 190	82 568 839		98%
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	75 062 700	84 313 190	82 568 839		98%

5 .melléklet

Az önkormányzat 2024.évi engedélyezett létszámkerete

fő

Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	Rész-munkaidős (4-6 órás)
<i>Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>0</i>
Kapolyi óvoda	4	4	0
Közös Hivatal	8	8	
<i>Önkormányzat</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
Temető	2	2	0
Közművelődés	0	0	0
Falugondnoki szolgálat	1	1	0
Város és községgazdálkodás	0	0	0
<i>Létszám összesen:</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>0</i>

Közfoglalkoztatási Program neve	Létszám	Teljes munkaidős	Rész-munkaidős
Szociális jellegű program	0	0	0
START program	0	0	0
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	4	4	0
<i>Létszám összesen:</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>0</i>

6. melléklet

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásai

Felújítási kiadások

forintban

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2024. évi módosított előirányzat
VP6-19.2.-53.-1.2-21 közösségi termelő	23 967 693	2024	23 967 693
5VP6-7.2.1	123 539 567	2023-2024	123 539 567
Kerítés	843 000	2024	843 000
Összesen	148 350 260		148 350 260

Beruházási kiadások

forintban

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2024. évi módosított előirányzat
VP6-19.2.-53.-1.2-21 közösségi termelő eszköz beszerzés	2 303 780	2024	2 303 780
5VP6-7.2.1	1 714 500	2024	1 714 500
lamináló, porszívó, damilos fűnyíró, játékok	1 036 534	2024	1 036 534
Eszközbeszerzés MFP-ÖTIFB/2024	8 271 510	2024	8 271 510
Buszmegálló	762 000	2024	762 000
Összesen	14 088 324		14 088 324

Községi Önkormányzat

Az önkormányzat 2024. évi általános és céltartalékai

MEGNEVEZÉS	2024. évi tervezett összeg
Általános tartalék	1 250 000
Tervezett tartalék	1 250 000
Céltartalék - közfoglalkoztatás	750 000
Tervezett tartalék	750 000
ÖSSZESEN:	2 000 000

2024. évi módosított
előirányzat

1 240 846

1 240 846

750 000

750 000

1 990 846

Községi Önkormányzat
Az önkormányzat összevont költségvetési egyenlege

BEVÉTELEK		KIADÁSOK		forintban
Megnevezés	Teljesítés	Megnevezés	Teljesítés	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Működési célú	258 267 817	Működési célú	240 757 754	
Pénzforgalmi bevételek	258 267 817	Pénzforgalmi kiadások	234 446 184	
Működési célú támogatások	220 647 777	Személyi jellegű kiadások	120 652 629	
Működési bevételek	17 296 275	Munkaadót terhelő járulékok	12 764 833	
Közhatalmi bevételek	20 265 265	Dologi és egyéb folyó kiadások	42 336 146	
Működési célra átvett pénzeszközök	58 500	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 885 000	
Mc.tám.kölcs.visszafizetése		Egyéb működési kiadás	54 807 576	
		Pénzforgalom nélküli kiadások	6 311 570	
		Működési célú tartalékok	0	
		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	6 311 570	
Felhalmozási célú	122 667 641	Felhalmozási célú	162 718 514	
Pénzforgalmi bevételek		Pénzforgalmi kiadások	162 718 514	
Felhalmozási támogatások ÁH beülről	106 967 641	Beruházási kiadások	14 368 254	
Felhalmozási bevételek	15 700 000	Felújítások	148 350 260	
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		Egyéb felhalmozási kiadás	0	
		Pénzügyi befektetések kiadásai	0	
		Pénzforgalmi nélküli kiadások	0	
		Felhalmozási tartalék	0	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		KIADÁSOK ÖSSZESEN		
(Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélküli)	380 935 458		403 476 268	
		KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	22 540 810	
		Működési hiány	-17 510 063	
		Felhalmozási hiány/többlet	40 050 873	
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	380 935 458	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	403 476 268	
Működési célú bevételek összesen	258 267 817	Működési célú kiadások összesen	240 757 754	
Felhalmozási célú bevételek összesen	106 967 641	Felhalmozási célú kiadások összesen	162 718 514	

Községi Önkormányzat
Az önkormányzat összevont költségvetési mérlege

BEVÉTELEK		KIADÁSOK		forintban
Megnevezés	Teljesítés	Megnevezés	Teljesítés	
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
Működési célú	258 267 817	Működési célú	240 757 754	
Pénzforgalmi bevételek	258 267 817	Pénzforgalmi kiadások	234 446 184	
Működési célú támogatások	220 647 777	Személyi jellegű kiadások	120 652 629	
Működési bevételek	17 296 275	Munkaadót terhelő járulékok	12 764 833	
Közhatalmi bevételek	20 265 265	Dologi és egyéb folyó kiadások	42 336 146	
Működési célra átvett pénzeszközök	58 500	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 885 000	
Mic.tám.kölcs.visszatérülése		Egyéb működési kiadás	54 807 576	
		Pénzforgalom nélküli kiadások	6 311 570	
		Működési célú tartalékok	0	
		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	6 311 570	
Felhalmozási célú	122 667 641	Felhalmozási célú	162 718 514	
Pénzforgalmi bevételek	106 967 641	Pénzforgalmi kiadások	162 718 514	
Felhalmozási támogatások AH belülről	15 700 000	Beruházási kiadások	14 368 254	
Felhalmozási bevételek		Felújítások	148 350 260	
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz		Egyéb felhalmozási kiadás	0	
		Pénzügyi befektetések kiadásai	0	
		Pénzforgalmi nélküli kiadások	0	
		Felhalmozási tartalék	0	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	380 935 458	KIADÁSOK ÖSSZESEN	403 476 268	
(Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélküli)				
		KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY	22 540 810	
		Működési hiány	-17 510 063	
		Felhalmozási hiány/többlet	40 050 873	
A HIÁNY FINANSZÍROZÁSÁNAK MÓDJA		FINANSZÍROZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK		
Belső forrásból	81 035 714	Működési célú hiteltörlesztés		
I. Működési célú pénzaradvány igénybevétele	4 232 768	Felhalmozási célú hitel törlesztés		
II. Felhalmozási célú pénzaradvány igénybevétele	70 135 277			
III. Megelőlegezés	6 667 669			
Külső forrásból				
Likviditási hitefelvétel				
Felhalmozási célú hitefelvétel				
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	461 971 172	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	403 476 268	
Működési célú bevételek összesen	269 168 254	Működési célú kiadások összesen	240 757 754	
Felhalmozási célú bevételek összesen	192 802 918	Felhalmozási célú kiadások összesen	162 718 514	

10. melléklet

2024. ÉVI

költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló pénzmaradvány

Sor-szám	Megnevezés	2024. évi teljesítés					Mindösszesen
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazg. Feladat	Összesen		
1.	Maradvány igénybevétele- működési	4 232 768	0	0	4 232 768	4 232 768	
2.	Maradvány igénybevétele- felhalmozási	70 135 277			70 135 277	70 135 277	
Összesen		74 368 045	0	0	74 368 045	74 368 045	

kötségvetési hiány külső finanszírozása

Sor-szám	Megnevezés	2024.évi teljesítés				Mindösszesen
		Önkormányzat				
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazg. Feladat	Összesen	
1.		0	0	0	0	
2.			0		0	
Összesen		0	0	0	0	

12. melléklet Az önkormányzat maradványkimutatása

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	366 833 281
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	276 158 938
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	90 674 343
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	76 523 016
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	115 452 450
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-38 929 434
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	51 744 909
15	C) Összes maradvány (=A+B)	51 744 909
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	51 744 909

13. melléklet Az önkormányzat Mérlege

#	Megnevezés	Előző időszak
1	2	3
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	362 029 343
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11 567 355
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	373 596 698
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	142 588
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	142 588
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	142 588
23	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	69 716 329
25	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	69 716 329
28	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	69 716 329
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	443 455 615
49	C/II/1 Forintpénztár	87 985
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	87 985
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	38 277 062
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	39 706 463
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	77 983 525
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	78 071 510
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	523 369
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	126 680
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	309 312
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	87 377
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	14 575 827
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	14 555 382
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	5 000
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	15 443
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	2
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	30 003

90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	30 003
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	15 129 199
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	6 427 645
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	6 427 645
131	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	58 500
134	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	58 500
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	6 486 145
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	1 759 295
149	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	100 000
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	1 659 295
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	20 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	1 779 295
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	23 394 639
164	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	27 000
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	27 000
171	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	175 000
172	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	175 000
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	202 000
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	545 123 764
179	G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke	185 641 000
180	G/II Nemzeti vagyron változásai	-63 279
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	20 874 433
182	G/IV Felhalmozott eredmény	105 788 211
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	21 357 946
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	333 598 311
186	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0

211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1
212	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	77 500
214	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	17 540
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)	6 304 043
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	6 304 043
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	6 399 083
236	H/III/1 Kapott előlegek	9 525 713
237	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	605 563
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	22 500
242	H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	43 682
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	10 197 458
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	16 596 542
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 748 723
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	193 180 188
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	194 928 911
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	545 123 764

Tárgyi időszak

5

465 877 407

10 049 738

6 852 795

482 779 940

142 588

142 588

142 588

55 410 013

55 410 013

55 410 013

538 332 541

37 985

37 985

56 584 036

4 078 891

60 662 927

60 700 912

335 306

1 750 165

152 999

1 127 856

469 310

6 175 827

6 155 382

5 000

15 443

2

88 503

88 503

8 349 801

7 953 093

7 953 093

0

0

7 953 093

1 808 045

100 000

1 708 045

72 000

1 880 045

18 182 939

27 000

27 000

175 000

175 000

202 000

617 418 392

185 641 000

-63 279

20 874 433

127 146 157

65 278 109

398 876 420

332 108

709 114

3 963 299

5 004 521

0

0

6 667 669

6 667 669

6 667 669

6 873 878

4 097 988

22 500

43 682

11 038 048

22 710 238

2 651 546

193 180 188

195 831 734

617 418 392

14. melléklet Vagyonkimutatás - 2024

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	443 455 615	538 332 541	121,39
I. IMMATERIÁLIS JAVAK				
1. Vagyoni értékű jogok				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak érték helyesbítése				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	373 596 698	482 779 940	129,22
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	241 559 869	334 359 117	138,42
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	98 587 288	115 752 254	117,41
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	21 882 186	15 766 036	72,05
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	9 344 665	6 414 622	68,64
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	2 222 690	3 635 116	163,55
3. Tenyészállatok				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a		6 852 795	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d		6 852 795	
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	142 588	142 588	100
1. Tartós részesedések				
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	142 588	142 588	100

14. melléklet Vagyonkimutatás - 2024

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	142 588	142 588	100
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	69 716 329	55 410 013	79,48
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	69 716 329	55 410 013	79,48
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	69 716 329	55 410 013	79,48
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	78 071 510	60 700 912	77,75
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	87 985	37 985	43,17
III. Forintszámlák	C/III	77 983 525	60 662 927	77,79
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	23 394 639	18 182 939	77,72
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	15 129 199	8 349 801	55,19
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	6 486 145	7 953 093	122,62
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	1 779 295	1 880 045	105,66
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	202 000	202 000	100
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	545 123 764	617 418 392	113,26
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	333 598 311	398 876 420	119,57
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	185 641 000	185 641 000	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	-63 279	-63 279	100
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	20 874 433	20 874 433	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	105 788 211	127 146 157	120,19

14. melléklet Vagyongkimutatás - 2024

Értéktípus: Forint

Megnevezés 1	Sorszám 2	Előző év 3	Tárgyév 4	Index (%) 5
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	21 357 946	65 278 109	305,64
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	16 596 542	22 710 238	136,84
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	1	5 004 521	500 452 100
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	6 399 083	6 667 669	104,20
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	10 197 458	11 038 048	108,24
I/ KINCSTARI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	194 928 911	195 831 734	100,46
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	545 123 764	617 418 392	113,26
EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KIVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1	29 872 783	30 141 657	100,90
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	7 717 374	7 986 248	103,48
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyongkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6	1 287 299	-1 287 299	-100
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Előterjesztés

a Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetés megtárgyalásához

A Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetési főösszege 32 625 800 Ft.

2023. július 15-én hatályba lépett a Pedagógusok új életpályájáról szóló törvény, a 2023. évi LII. törvény (a továbbiakban rövidítésként: Púétv.). A személyi jellegű kiadások 24 676 410 Ft-ot tesznek ki, amely tartalmazza a Púétv. szabályai szerint megállapított pedagógusbéreket, továbbá a megállapított béren kívüli juttatásokat, jutalmat és költségtérítéseket. A munkaadót összesen 1 573 151 Ft szociális hozzájárulási adó terheli.

A dologi kiadások 6 376 239 Ft-ot tesznek ki. Tervezésre került: szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzés, kommunikációs szolgáltatások, karbantartási kiadások, egyéb szolgáltatások, valamint az ezekhez kapcsolódó működési célú előzetesen felszámított ÁFA. Közüzemi díjakat az utolsó részszámlákban megállapított költségekkel terveztük.

Beruházások, egyéb tárgyi eszközök beszerzése nem került tervezésre.

A Kapolyi Óvoda kiadásainak fedezetére az alábbi bevételek szolgálnak

- Finanszírozás: 28 298 566 Ft, melyből
 - állami támogatás: 24 931 136 Ft,
 - önkormányzati hozzájárulás: 3 367 430 Ft,
 - Előző évi pénzmaradvány: 4 327 234 Ft.
 -

A Kapolyi Óvoda 2025. évi költségvetése 32 625 800 Ft-os bevételi és kiadási főösszeggel kerül előterjesztésre.

Mindezek figyelembevételével Kérem az önkormányzatok képviselőit, hogy a Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetését az előterjesztés szerinti tartalommal fogadják el!

Kapoly, 2025.....

Határozati javaslat:

Kapoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete és Somogyeggyes Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Kapolyi Óvoda 2025. évi módosított költségvetését megtárgyalta, azt az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

• **32 625 800 Ft bevétellel,**

melyből:

– központi irányító szervei támogatás	28 298 566 Ft
– előző évi pénzmaradvány igénybevétele	4 327 234 Ft

• **32 625 800 Ft kiadással,**

melyből:

– személyi juttatások	24 676 410 Ft
– munkaadót terhelő járulékok	1 573 151 Ft
– dologi kiadások	6 376 239 Ft

Felelős: Vidus Lajos polgármester
Horváthné Pór Jolán intézményvezető

Határidő:

Kapoly, 2025.

Horváthné Pór Jolán
intézményvezető

Cofog szerinti feladatellátás

018030 - Támogatási célú finanszírozási műveletek

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	Ft-ban	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	4 327 234
098161	Központi, irányító szerve támogatás	28 298 566	28 298 566
	ebből: önkormányzati hozzájárulás	3 367 430	3 367 430
	Összesen	28 298 566	32 625 800

091110 - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név	Eredeti előirányzat	Eredeti előirányzat
Állami támogatás: 24 931 136,- Ft			
094111	Egyéb működési bevételek	0	0
<i>Működési bevétel összesen:</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
05110111	Köztisztviselők, közalkalmazottak bére	24 031 410	24 031 410
0511061	Jubileumi jutalom	0	0
	Jutalom	0	0
05110771	Béren kívüli juttatások	400 000	400 000
0511081	Ruházati költségtérítés	60 000	60 000
0511091	Közlekedési költségtérítés	145 000	145 000
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	0	0
5122	Külső személyi juttatás	40 000	40 000
0521	Munkáltatót terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	1 573 151	1 573 151
<i>Személyi juttatások és járulékok összesen:</i>		<i>26 249 561</i>	<i>26 249 561</i>
053111	Szakmai anyagok beszerzése	50 000	100 000
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	300 000	550 000
5321	Informatikai szolgáltatások	45 000	45 000
0532212	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	143 500	300 000
053311	Villamosenergia szolgáltatás díja	105 000	105 000
053312	Gázenergia szolgáltatás díja	378 805	378 805
053314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	57 000	240 000
053342	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	350 000	350 000
053371	Egyéb szolgáltatások	325 000	1 325 000
5341	Kiküldetések	50 000	50 000
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	234 700	674 700
053551	Egyéb dologi kiadások	10 000	2 257 734
<i>Dologi kiadások:</i>		<i>2 049 005</i>	<i>6 376 239</i>
K63	Informatikai eszközök beszerzése	0	0
	Egyéb tárgyi eszköz beszerzés	0	0
	Beruházáshoz kapcs. Előzetes felsz. Áfa	0	0
<i>Beruházások</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kiadás összesen:</i>		<i>28 298 566</i>	<i>32 625 800</i>

Önkormányzati hozzájárulás

3 367 430

3 367 430

Kapoly

1 683 715

1 683 715

Somogyeggyes

1 683 715

1 683 715

Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2025. (V. ...) önkormányzati rendelete

Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosításáról

[1] A költségvetési rendelet módosításának célja a 2024. évi maradvány, az állami támogatások, pályázati források, a Képviselő-testület, valamint a Képviselő-testület által átruházott hatáskörben a polgármester által meghozott döntések tárgyidőszakot érintő pénzügyi hatásainak átvezetése.

[2] Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, továbbá az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2025. évi költségvetését 276 650 597,- Ft bevétellel, és 276 650 597,- Ft kiadással állapítja meg.”

2. § (1) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

3. §

(1) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 17. melléklete helyébe a 7. melléklet lép

(2) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 18. melléklete helyébe a 8. melléklet lép

(3) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 21. melléklete helyébe a 9. melléklet lép

(4) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 22. melléklete helyébe a 10. melléklet lép

(5) A Kapoly Község Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 1/2025. (II. 17.) önkormányzati rendelet 32. melléklete helyébe a 11. melléklet lép

4. § Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kapoly Község Önkormányzat
2025. évi költségvetés
Összevont mérlege
BEVÉTELEK

I. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat	2025. évi Módosított előirányzat
	A	B	B
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	176 887 907	175 695 556
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	85 680 120	83 742 419
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	24 931 136	24 931 136
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	64 006 651	64 752 001
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kisgazdász támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	29 652 309	24 786 137
2.1.	Hívások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	29 652 309	24 786 137
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	17 500 000	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	17 500 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	17 674 000	17 674 000
4.1.	Magánszemélyi közm. Adó	1 294 000	1 294 000
4.2.	Idégenforgalmi adó		
4.3.	Iparűzési adó	16 185 000	16 185 000
4.4.	Talajterhelési díj		
4.5.	Gépjárműadó		
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	195 000	195 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	241 714 216	218 155 693
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Even belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)		58 494 904
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		58 494 904
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Változó bevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)		58 494 904
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	241 714 216	276 650 597

Sor-szám	Kindási jogcímek	2025. évi előirányzat	2025. évi Módosított előirányzat
	A	B	B
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	217 046 547	251 982 928
1.1.	Személyi juttatások	111 779 822	119 325 829
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 411 454	15 047 558
1.3.	Dologi kiadások	33 054 505	38 251 569
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 039 500	5 039 500
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	52 761 266	56 640 738
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		3 879 472
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések		
1.8.	- Elvonások és befizetések		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	52 761 266	52 761 266
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
1.15.	- Arányrésztulások, ártámogatások		
1.16.	- Kamattámogatások		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
1.18.	Tartalékok		17 677 734
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék		
1.20.	- Cégtartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	18 000 000	18 000 000
2.1.	Beruházások	2 000 000	2 000 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	2 500 000	2 500 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	13 500 000	13 500 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
2.12.	- Lakástámogatás		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	235 046 547	269 982 928
4.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)		
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.2.	Időszakos célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)		
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	6 667 669	6 667 669
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 667 669	6 667 669
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)		
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi szervezeteknek nemz. szervezeteknek		
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek		
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
9.	Váltókiadások		
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	6 667 669	6 667 669
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	241 714 216	276 650 597

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	6 667 669	-51 827 235
2	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	-6 667 669	51 827 235

Kapoly Község Önkormányzat
2025. évi költségvetés
Kötelező feladatok mérlege
BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2025. évi előirányzat	2025. évi Módosított előirányzat
	A	B	B
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	176 887 907	175 695 556
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	85 680 120	83 742 419
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	24 931 136	24 931 136
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	64 006 651	64 752 001
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	29 652 309	24 786 137
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	29 652 309	24 786 137
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	17 500 000	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	17 500 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	17 674 000	17 674 000
4.1.	Magánszemély kommun. Adó	1 294 000	1 294 000
4.2.	Idegenforgalmi adó		
4.3.	Iparűzési adó	16 185 000	16 185 000
4.4.	Talajterhelési díj		
4.5.	Gépjárműadó		
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	195 000	195 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részeselek értékesítése		
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+ ... + 7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	241 714 216	218 155 693
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)		58 494 904
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		58 494 904
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+ ... + 13.3.)		
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Váltóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+ ... +16.)		58 494 904
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	241 714 216	276 650 597

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

0

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2025. évi előirányzat	2025. évi Módosított előirányzat
	A	B	B
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	217 046 547	251 982 928
1.1.	Személyi juttatások	111 779 822	119 325 829
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 411 454	15 047 558
1.3.	Dologi kiadások	33 054 505	38 251 569
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 039 500	5 039 500
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	52 761 266	56 640 738
1.6.	- az 1.5.-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		3 879 472
1.7.	- Törvényi előírások alapján befizetések		
1.8.	- Elvonások és befizetések		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	52 761 266	52 761 266
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások		
1.16.	- Kamattámogatások		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
1.18.	Tartalékok		17 677 734
1.19.	- az 1.18.-ből: - Általános tartalék		
1.20.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	18 000 000	18 000 000
2.1.	Beruházások	2 000 000	2 000 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	2 500 000	2 500 000
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	13 500 000	13 500 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
2.12.	- Lakástámogatás		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	235 046 547	269 982 928
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)		
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)		
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	6 667 669	6 667 669
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 667 669	6 667 669
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai		
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)		
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek		
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek		
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
9.	Váltókiadások		
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	6 667 669	6 667 669
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	241 714 216	276 650 597

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Forintban!

0

1	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	6 667 669	-51 827 235
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	-6 667 669	51 827 235

3 melléklet a .../2025. (...), önkormányzati rendelethez
I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek			Kiadások			2025. évi Módosított előirányzat
	Megnevezés A	2025. évi előirányzat B	2025. évi Módosított előirányzat B	Megnevezés C	2025. évi előirányzat D	2025. évi Módosított előirányzat D	
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	176 887 907	176 887 907	Személyi juttatások	111 779 822	119 325 829	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	29 652 309	29 652 309	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 411 454	15 047 558	
3.	2.-ből EU-s támogatás			Dologi kiadások	33 054 505	38 251 569	
4.	Közhalalmi bevételek	17 674 000	17 674 000	Felhalmozott pénzügyi juttatásai	5 039 500	5 039 500	
5.	Működési bevételek			Egyéb működési célú kiadások	52 761 266	56 640 738	
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			Tartalékok		17 677 34	
7.	6.-ból EU-s támogatás (közvetlen)						
8.							
9.							
10.							
11.							
12.							
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.+8.+9.+11.+12.)	224 214 216	218 155 693				
14.	Hiany belső finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)		40 494 904	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)		217 046 547	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele		40 494 904	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása		251 987 921	
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			Likvidációs célú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavonásából származó bevétel			Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek			Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
19.	Hiany külső finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)			Kölcsön törlesztése			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele			Forgatási célú belső, külső értékpapírok vásárlása			
21.	Értékpapírok bevételei			Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
22.	Váltóbevételek			Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
23.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése		6 667 669	
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	40 494 904	40 494 904			6 667 669	
25.	BEVÉTEK ÖSSZESEN (13.+24.)	224 214 216	258 650 597	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	217 046 547	258 650 597	
26.	Költségvetési hiány:	-	33 827 235	Költségvetési többlet:	7 167 669	-	
27.	Bruttó hiány:	-	-	Bruttó többlet:	7 167 669	-	

Forintban!

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

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés A	2025. évi előirányzat Módosított előirányzat B	Megnevezés C	2025. évi előirányzat Módosított előirányzat B
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	17 500 000	Beruházások	17 500 000
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	2 000 000
3.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	2 500 000
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	13 500 000
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	17 500 000	Tartalékok	
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14 ... 18)</i>		Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	17 500 000
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	18 000 000	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	18 000 000
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele	18 000 000	Hitelek törlesztése	
16.	Betét visszavonásából származó bevétel		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Értékpapír értékesítése		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Kölszön törlesztése	
19.	<i>Hiány hiteles finanszírozásának bevételei (20 ... 24)</i>		Befektetési célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		Betét elhelyezése	
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele		Pénzügyi lízing kiadásai	
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23.	Értékpapírok kibocsátása			
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	18 000 000	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	17 500 000	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	17 500 000
27.	Költségvetési hiány:	-	Költségvetési többlet:	-
28.	Bruttó hiány:	-	Bruttó többlet:	-

Megnevezés	Önkormányzat	01	01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	01	01

Forintban!

Szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	
		A	B
Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	176 887 907	175 695 556
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	85 680 120	83 742 419
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	24 931 136	24 931 136
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	64 006 651	64 752 001
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	29 652 309	24 786 137
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	29 652 309	24 786 137
2.6.	2.5-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	17 500 000	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	17 500 000	
3.6.	3.5-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	17 674 000	17 674 000
4.1.	Magán személyi kömm. Adó	1 294 000	1 294 000
4.2.	Idegenforgalmi adó		
4.3.	Iparűzési adó	16 185 000	16 185 000
4.4.	Talajterhelési díj		
4.5.	Ódajármadó		
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	195 000	195 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosítói állományok kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	241 714 216	218 155 693
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)		51 744 909
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		51 744 909
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Lakóhitelek bevételei megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Váróbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)		51 744 909
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	241 714 216	269 900 602

Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5+1.18.)	104 014 176	131 346 444
1.1.	Személyi juttatások	23 516 632	28 169 432
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 302 278	3 604 710
1.3.	Dologi kiadások	19 394 500	20 214 330
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 039 500	5 039 500
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	52 761 266	56 640 738
1.6.	az 1.5-ből - Előző évi elszámolásból származó befizetések		3 879 472
1.7.	- Törvényi előírások alapján befizetések		

1.8.	- Elvonások és befizetések		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	52 761 266	52 761 266
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások		
1.16.	- Kamattámogatások		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
1.18.	Tartalékok		17 677 734
1.19.	az 1.18.-ból - Általános tartalék		
1.20.	- Céltartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	17 500 000	17 500 000
2.1.	Beruházások	1 500 000	1 500 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	2 500 000	2 500 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	13 500 000	13 500 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
2.12.	- Lakástámogatás		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	121 514 176	149 846 444
4.	HÍTEL-, KÖLCSÖNTÖRLESZTÉS ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE (4.1. + ... + 4.3.)		
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)		
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	120 200 040	121 054 158
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 667 669	6 667 669
6.3.	Központi, irányítói szervei támogatás	113 532 371	114 386 489
6.4.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése		
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai		
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)		
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek		
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek		
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos bevételek		
9.	Váltókiadások		
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	120 200 040	121 054 158
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	241 714 216	269 900 602

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	3	3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

6 melléklet a .../2025. (...) önkormányzati rendelethez

Megnevezés	Önkormányzat	01	01
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadása	02	02
<i>Forinban!</i>			
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	Módosított Előirányzat
	A	B	B
Bevételek			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	176 887 907	175 695 556
1.1.	Helvi önkormányzatok működésének általános támogatása	85 680 120	83 742 419
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	24 931 136	24 931 136
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, érkeztetési feladatainak támogatása	64 006 651	64 752 001
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000
1.5.	Működési célú kví támogatások és kiegészítő támogatások		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	29 652 309	24 786 137
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek		
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	29 652 309	24 786 137
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	17 500 000	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	17 500 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	17 674 000	17 674 000
4.1.	Magánszemély komm. Adó	1 294 000	1 294 000
4.2.	Időjuttatási adó		
4.3.	Iparűzési adó	16 185 000	16 185 000
4.4.	Talajterhelési díj		
4.5.	Gépjárműadó		
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	195 000	195 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
5.4.	Tulajdonosi bevételek		
5.5.	Ellátási díjak		
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által fizetett kárérték		
5.11.	Egyéb működési bevételek		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részeselek értékesítése		
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	241 714 216	218 155 693
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)		
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)		51 744 909
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele		51 744 909
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Likviditási hitelek megszüntetése		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Változóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)		51 744 909
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	241 714 216	269 900 602
Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5+1.18)	104 014 176	131 346 444
1.1.	Személyi juttatások	23 516 632	28 169 432
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 302 278	3 604 710
1.3.	Dologi kiadások	19 394 500	20 214 330
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 039 500	5 039 500
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	52 761 266	56 640 738
1.6.	az 1.5.-ből - Előző évi elszámolásból származó befizetések		3 879 472
1.7.	Törvényi előírás alapján befizetések		

1.8.	- Elvonások és befizetések		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	52 761 266	52 761 266
1.13.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
1.15.	- Arkiépítések, ártámogatások		
1.16.	- Kamattámogatások		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		
1.18.	Tartalékok		17 677 734
1.19.	az 1.18.-ból: - Általános tartalék		
1.20.	- Cégtartalék		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	17 500 000	17 500 000
2.1.	Beruházások	1 500 000	1 500 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	2 500 000	2 500 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	13 500 000	13 500 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
2.12.	- Lakástámogatás		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	121 514 176	148 846 444
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)		
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak		
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)		
5.1.	Forrástani célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	120 200 040	121 054 158
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 667 669	6 667 669
6.3.	Központi, irányító szervei támogatás	113 532 371	114 386 489
6.4.	Pénzeszközök lekötött betéteként elhelyezése		
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai		
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)		
7.1.	Forrástani célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek		
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi intézeteknek		
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
9.	Váltókiadások		
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	120 200 040	121 054 158
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	241 714 216	269 900 602
Eves tervezett létszám előirányzat (fő)		3	3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)		0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri /községi hivatal	02	02
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

Szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Forintban!	
		Előirányzat	Módosított Előirányzat
		A	B
Bevételek			
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Elyvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)		
4.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
4.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.3.-ból EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)		
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)		
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	85 233 805	88 510 684
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		2 422 761
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	85 233 805	86 087 923
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	85 233 805	88 510 684

Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	84 733 805	88 010 684
1.1.	Személyi juttatások	63 586 780	66 479 987
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 536 025	9 869 697
1.3.	Dologi kiadások	11 611 000	11 661 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	500 000	500 000
2.1.	Beruházások	500 000	500 000
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	85 233 805	88 510 684

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	10	10
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri Hivatal	02	02
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	01	

Forintban!

Szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	
		A	B
Bevételek		B	B
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közzétett szolgáltatások értéke		
1.4.	Felajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)		
4.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
4.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.4.	4.3.-ból EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)		
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	85 233 805	88 510 684
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		2 422 761
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Átvitt szervei (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	85 233 805	86 087 923
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	85 233 805	88 510 684

Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	84 733 805	88 010 684
1.1.	Személyi juttatások	63 586 780	66 479 987
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 536 025	9 869 697
1.3.	Dologi kiadások	11 611 000	11 661 000
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		500 000
2.1.	Beruházások		500 000
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	84 733 805	88 510 684

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	10	10
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Vasapólyi Önkormányzat	03	03
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		

<i>Forintban!</i>			
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	Módosított Előirányzat
	A	B	B
Bevételek			
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről		
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)		
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	28 298 566	32 625 800
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		4 327 234
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szerv (önkormányzat) támogatás (intézményfinanszírozás)	28 298 566	28 298 566
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	28 298 566	32 625 800

Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	28 298 566	32 625 800
1.1.	Személyi juttatások	24 676 410	24 676 410
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 573 151	1 573 151
1.3.	Dologi kiadások	2 049 005	6 376 239
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	28 298 566	32 625 800

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	3	3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

Költségvetési szerv megnevezése	Kapolyi Óvoda	03	03
Feladat megnevezése	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	01	

Forintban!

Szám	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	
		A	B
Bevételek			
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)		
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke		
1.3.	Közfelületi szolgáltatások értéke		
1.4.	Tulajdonosi bevételek		
1.5.	Ellátási díjak		
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó		
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
1.8.	Kamatbevételek		
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés		
1.11.	Egyéb működési bevételek		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről		
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
2.4.	2.3.-ból EU támogatás		
3.	Közhatalmi bevételek		
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)		
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése AH-n belülről		
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről		
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás		
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)		
5.1.	Immateriális javak értékesítése		
5.2.	Ingatlanok értékesítése		
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)		
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	28 298 566	32 625 900
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele		4 327 234
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	28 298 566	28 298 566
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	28 298 566	32 625 900

Kiadások			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	28 298 566	32 625 900
1.1.	Személyi juttatások	24 676 410	24 676 410
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 573 151	1 573 151
1.3.	Dologi kiadások	2 049 905	6 376 239
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)		
2.1.	Beruházások		
2.2.	Felújítások		
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások		
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása		
3.	Finanszírozási kiadások		
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	28 298 566	32 625 900

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	3	3
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	0	0

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2023. évi tény	2024. évi várható	2025. évi előirányzat	2025. évi módosított előirányzat
A	B	C	D	E	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	165 541 406	189 497 409	176 887 907	175 695 556
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	75 182 401	85 641 918	85 680 120	83 742 419
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	19 120 654	26 335 213	24 931 136	24 931 136
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	62 743 803	70 898 564	64 006 651	64 752 001
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	6 224 548	2 585 240		
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		1 766 474		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	16 622 895	24 457 896	29 652 309	24 786 137
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	16 622 895	24 457 896	29 652 309	24 786 137
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	145 150 151	89 626 496	17 500 000	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele				
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	145 150 151	89 626 496	17 500 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	18 441 444	19 012 920	17 674 000	17 674 000
4.1.	Magánszemély komm. Adó	1 367 120	1 288 000	1 294 000	1 294 000
4.2.	Magánszem. Jöv.adói				
4.3.	Iparzési adó	16 841 746	17 529 217	16 185 000	16 185 000
4.4.	Talajterhelési díj				
4.5.	Gépjárműadó				
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	232 578	195 703	195 000	195 000
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	10 337 757	4 707 526		
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 115 830	4 700 000		
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	1 265 000			
5.4.	Tulajdonosi bevételek	740 337			
5.5.	Ellátási díjak				
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	228 446			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	74 022			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei				
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés				
5.11.	Egyéb működési bevételek	1 914 122	7 526		
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	2 800 000	15 700 000		
6.1.	Immateriális javak értékesítése				
6.2.	Ingatlanok értékesítése	300 000	15 000 000		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	2 500 000	700 000		
6.4.	Részeselek értékesítése				
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	321 786			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	61 500			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	260 286			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)				
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről				
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz				
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	359 215 439	343 002 247	241 714 216	218 155 693
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)				
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)				
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.2.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
11.4.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása				
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	31 878 454	74 368 045		58 494 904
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	31 878 454	74 368 045		58 494 904
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	6 315 824	6 667 669		
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	6 315 824	6 667 669		
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				
13.3.	Lekötött betétek megszüntetése				
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)				
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				
15.	Váltóbevételek				
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... + 16.)	38 194 278	81 035 714		58 494 904
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	397 409 717	424 037 961	241 714 216	276 650 597

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

0

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi tény	2024. évi várható	2025. évi előirányzat	2025. évi módosított
A	B	C	D	E	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	197 025 492	194 612 664	217 046 547	251 982 928
1.1.	Személyi juttatások	94 357 912	100 871 238	111 779 822	119 325 829
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 679 964	11 881 335	14 411 454	15 047 558
1.3.	Dologi kiadások	34 377 124	35 046 442	33 054 505	38 251 569
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 271 000	1 040 000	5 039 500	5 039 500
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	54 339 492	45 773 649	52 761 266	56 640 738

1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések				3 879 472
1.7.	- Törvényi előírás alapján alapuló befizetések				
1.8.	- Elvonások és befizetések				
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	48 062 603	45 549 249	52 761 266	52 761 266
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások				
1.16.	- Kanattámogatások				
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	4 321 720	100 000		
1.18.	Tartalékok				47 673 734
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék				
1.20.	- Céltartalék				
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	201 824 624	133 692 718	18 000 000	18 000 000
2.1.	Beruházások	89 718 337	145 479	2 000 000	2 000 000
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				
2.3.	Felújítások	112 106 287	133 547 239	2 500 000	2 500 000
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás				
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			13 500 000	13 500 000
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre				
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				
2.12.	- Lakástámogatás				
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	398 850 116	328 305 382	235 046 547	269 982 928
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)				
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)				
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				
5.3.	Kincstárjegyek beváltása				
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
5.5.	Belföldi kötvények beváltása				
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása				
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	5 819 852	6 311 570	6 667 669	6 667 669
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	5 819 852	6 311 570	6 667 669	6 667 669
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése				
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai				
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)				
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása				
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek				
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek				
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek				
9.	Váltókiadások				
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	5 819 852	6 311 570	6 667 669	6 667 669
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	404 669 968	334 616 952	241 714 216	276 650 597

Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal
2024.évi, éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

A 2024.évi belső ellenőrzésekről készített éves beszámoló a Bkr. követelményeinek és az NGM által kiadott útmutatónak megfelelően készült, amely a Közös Önkormányzati Hivatal által biztosított 2024. évi belső ellenőrzési tevékenységet foglalja össze. A belső ellenőrzést a vonatkozó jogszabályi rendelkezések (Áht., Bkr.), a nemzetközi standardok alapján polgári jogi jogviszonyban külső szolgáltató látja el.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési szervek belső ellenőrzésével kapcsolatos előírásokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) tartalmazza. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester az éves ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően a zárszámadással egyidejűleg a képviselőtestület elé terjeszti jóváhagyásra.

A belső ellenőrzés – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján készült – éves munkatervében Kapoly önkormányzatot érintően 3 db tervezett ellenőrzés szerepelt. A Közös Hivatalt alkotó további önkormányzatokat 2 db ellenőrzés érintette. A 2024. évi ellenőrzési terv a Bkr. vonatkozó előírásainak megfelelően kockázatelemzés alapján került összeállításra.

A beszámoló rövid képet ad a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évben végrehajtott ellenőrzések főbb megállapításait, továbbá a vizsgálatokkal kapcsolatban hozott intézkedések megvalósítását. Az ellenőrzési jelentésekben szereplő megállapítások alapján az ellenőrzött szervezetek/szervezeti egységek vezetői által elrendelt intézkedések végrehajtását az ellenőrzöttek év végéig nem fejezték be.

Az ellenőrzések során súlyos szabálytalanság nem került megállapításra.

A lefolytatott vizsgálatok során számos – de nem kirívó mennyiségű – hiányosság, célszerűtlen vagy a kontrollálatlan működés került feltárássra, az esetek többségében emberi mulasztásból adódóan. Ezek kiküszöbölésére a belső ellenőrzés szakmai javaslatait megfogalmazta. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységével segítette a vizsgált területek szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

1.számú ellenőrzés: Intézményműködtetés, a Kapolyi Óvoda működése, gazdálkodása

A KÖ/733-2/2024. Számú megbízólevél alapján vizsgáltam a Kapolyi Óvoda működését, gazdálkodását, a feladatellátás hatékonyságát. Ennek keretében vizsgáltam a belső szabályozórendszerének kialakítását, a belső kontrollrendszer kialakítása kötelezettség teljesítését, az integritási kontrollok kiépítettségét, a működési feltételeknek való megfelelést, valamint a költségvetési gazdálkodás, tervezés, beszámolás szabályszerűségét.

Főbb megállapítások: Az SZMSZ alapvetően megfelelt az EMMI rendelet 4.§ ban előírt tartalomnak, de tartalmazott nem jelentős, a működést érdemben nem befolyásoló hiányosságot, pontatlanságokat is.

Az intézmény hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazta az intézmény szervezeti ábráját az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére.

Az Intézmény 2016.évben készített pedagógiai programja az EMMI rendelet 6.§-nak megfelelő tartalommal bírt, legitimációja rendben volt. A nevelőtestület 2016.12.05-én fogadta el. A fenntartó nevében a polgármester 2016.12.05-én jóváhagyta, A képviselő-testületi határozatszáma hiányzott.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó számviteli szabályzatok, a belsőellenőrzés és a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítés és utalványozás részletes szabályait az Intézményre kiterjesztett hatállyal a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal belső szabályzatai tartalmazzák.

A 2023.évre tervezett módosított kiadási előirányzat 23 280 012 Ft, a teljesítés költségvetési főösszege nem érte el az eredeti tervezett kiadási szintet. Az intézmény működési kiadási főösszegének módosítása nem volt indokolt.

A 2024.évi elemi intézményi költségvetés kiadási - bevételi előirányzata 25 140 906.Ft.

A 2023.évi tény adatokhoz képest 17 %-kal terveztek többet 2024.évre.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő volt.

2.sz.ellenőrzés: a 2024.évi választások (Európai Parlament tagjai-, Helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők) közös eljárásban lebonyolított választások pénzügyi elszámolás előtti ellenőrzéséről

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal által bonyolított a 2024.évi választások (Európai Parlament tagjai-, Helyi önkormányzati képviselők és a polgármesterek valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők) közös eljárásban lebonyolított választások pénzügyi elszámolását.

A helyszíni ellenőrzés időpontja a pénzügyi elszámolás EPON rendszerben történt feladása közben valósult meg. A jelentés összeállításának időpontjáig a pénzügyi elszámolás maradéktalanul megtörtént. A helyszíni ellenőrzés során talált hibák kiavításra kerültek.

Rendelkezésre álltak a személyi juttatásokhoz valamint a dologi kifizetésekhez kapcsolódó bizonylatok, a kifizetések banki és pénztári dokumentumai is.

Összeségében a Hivatal a választás lebonyolításával kapcsolatos pénzügyi feladatokat jól oldotta meg, jól végezte. A jogszabályoknak, a 6/2024.(III.12.) IM rendelet előírásainak, a pénzügyi normáknak megfelelt.

A megbízási szerződéseket a megbízó és megbízott aláírták, teljesítés igazolással, záradékkal, pénzügyi ellenjegyzéssel elláták. A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során összeférhetetlenség nem fordult elő. A HVB tagok munkájának teljesítés igazolásai hibásak voltak, de javították a pénzügyi elszámolásig.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő volt.

3.sz. Ellenőrzés: Az iratkezelés folyamatai a Közös Önkormányzati Hivatalban

A KÖ/1377-1/2024 számú megbízólevél alapján vizsgáltam a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal iratkezelési folyamatait. Az ellenőrzés célja, annak megállapítása volt, hogy az iratkezelés folyamatai megfelelnek a külső-belső jogszabályoknak, előírásoknak.

Ellenőrzésre kiválasztott ügyiratok: rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény kérelem, hagyaték ügyek, hirdetések, birtokvédelem, vándorméhészet bejelentése, hatósági bizonyítvány földhasználatra.

Az iratkezelési rendszerben érkezett, de elintézetlen, feldolgozatlan tételekből kiválasztásra került 9 tétel.

Főbb megállapítások:A Hivatal iratkezelési szabályzata, a készítésekor hatályos jogszabályok alapján készült, alapvetően megfelel a ma hatályos jogszabályoknak is. A szabályzat bevezetőjének f) pontjában hivatkozott 27/2014.(IV.18.) KIM rendelet nem hatályos, a c) pontban hivatkozott 2015.évi CCXXII. Eüsz. törvényt 2024. szeptember 1-től váltotta a 2023.évi CII.törvény a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló törvény.

Az ügyiratok kezelése elektronikusan, az ASP2 IRAT szakrendszerben történik. Nem minden elemét használják, pl a postakönyvet, a szignálást, az iratkiadást, iratpótló lapot, a határidőbe tételt, a selejtezést nem az ASP2 rendszeren keresztül alkalmazzák.

A szabályzat 9. pont a jogosultságokra az 1.sz. Függelékre hivatkozik, amely függelék nem aktualizált, megszűnt jogviszonyú dolgozók jogosultságait tartalmazza.

A 11.1. pont a székhely és a kirendeltségek közötti iratok átadására-átvételére átadó könyvet ír elő. Átadó könyvet nem vezetnek, nem alkalmazzák.

Vegyes iktatást alkalmaznak, a központi iktatásba a jegyzői hatáskörbe tartozó iratok kerülnek, egyéb iránt az ügyintézők maguknak iktatnak.

Számos tételt tartalmaz a rendszer, amelyek nem feldolgozottak. 2023. december 1-től az elintézetlenül sorakozó ügyek száma meghaladja a 860 db-t!

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő.

A „korlátozottan megfelelő” értékelést a szabályzat részbeni avultsága, a rendszerbe beérkező, de nem feldolgozott iratok, alszámok alkalmazásának hiányossága miatt adtam ki.

TARTALOMJEGYZÉK

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [bkr. 48. §. a) pont]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

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

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

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

2./a. A belső ellenőrzési egység(ek) humán erőforrás-ellátottsága

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

2./c. Összeférhetlenségi estek (Bkr.20.§-a alapján)

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

2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőket

2./f. Az ellenőrzések nyilvántartásaiban

2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatokat

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

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

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

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

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

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

I. a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [bkr. 48. §. a) pont]

1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa) pont]

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

A 2024.évi éves ellenőrzési terv alapján a következő belső ellenőrzési feladatokat kellett végrehajtani:

Tárgy	Cél	Módszer
1. Intézményműködtetés, a Kapolyi Óvoda működése, gazdálkodása.	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a Kapolyi Óvoda gazdálkodása, működése összhangban van-e a jogszabályi kötelezettségekkel, a fenntartó elvárásaival.	Szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.
2. A 2024.évi önkormányzati és EU parlamenti választások pénzügyi elszámolás ellenőrzése	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy a választások pénzügyi elszámolása során a 6/2024.(III.12.) IM rendelet betartásra került.	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés. Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés.
3. Az iratkezelés folyamatai a Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatalban.	Az ellenőrzés célja, annak megállapítása, hogy az iratkezelés folyamatai megfelelnek a külső-belső jogszabályoknak, előírásoknak.	Dokumentum alapú, helyszíni ellenőrzés.

A 2024.évi belső ellenőrzési feladatok végrehajtása a tervnek megfelelően valósult meg.

Soron kívüli ellenőrzés nem volt. Elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörökkel kapcsolatban nem merült fel.

2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) pont]

Az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényező nem volt, a megbízási szerződésben vállaltakat a szolgáltató teljesítette.

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

A Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal illetékességi területéhez tartozó önkormányzatok és önkormányzati társulások, valamint az irányított intézmények belső ellenőrzését a SOLIDUS PÉCS Kft. végezte, megbízási szerződés alapján. A feladat teljesítésére kötelezett személy Kungl Mária Magdolna, NGM nyilvántartási száma: 5115574.

A belső ellenőrzés személyi feltételei a szerződés hatálya alatt biztosítottak voltak. A szolgáltató a Bkr. Szerinti képzettséggel, képesítéssel, szakmai gyakorlattal rendelkezett.

A Nemzetgazdasági Minisztérium által vezetett hatósági nyilvántartásban regisztrált, a belső ellenőrzési tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkezett.

A belső ellenőrzést végző személy 2024.évben a Magyar Könyvvizsgálói kamára, a Magyar számviteli szakemberek Egyesülete és a Pénzügyi Gazdasági Ellenőrök szakmai szervezete által szervezett rendezvényeken, valamint az Adóegyetem konferencián vett részt. A 28/2011(VIII.3.) NGM rendelet 7.§ előírásainak megfelelően a továbbképzési kötelezettségének eleget tett.

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

A belső ellenőrzést végző külső szolgáltató funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőr nem vett részt operatív folyamatokban.

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

Összeférhetetlenségi eset a 2024.évi belső ellenőrzés során nem merült fel.

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

A Bkr. 25.§ a) e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban probléma, korlátozás nem állt fenn.

2./e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezőket

Nem volt olyan tényező, amely a belső ellenőrzések végrehajtását akadályozta volna.

2./f. Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzési jelentések nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22.§ és az 50.§ szerinti nyilvántartást vezette. Gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

2./g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazása történjen. Domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, hangsúlyosabban jelenjen meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

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

Szóbeli megkeresésre, esetenként került sor tanácsadói tevékenységre.

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

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

pont

Az önkormányzat és intézményei alapfeladatai, célkitűzései, szervezeti felépítése az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek.

2024.évi ellenőrzési jelentések kiemelt megállapításai:

A vizsgálat címe	megállapítás	következtetés	javaslat
Intézmény működtetés, a Kapolyi Óvoda működése, gazdálkodása	Az intézmény hatályos szervezeti és működési szabályzata nem tartalmazza az intézmény szervezeti ábráját a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 13. § (1) bekezdés e) pontja előírása ellenére. Az Intézmény 2016.évben készített pedagógiai programja az EMMI rendelet 6.§-nak megfelelő tartalommal bír, legitimációja rendben van. A képviselő-testületi határozatszáma hiányzik. Az intézmény költségvetésében a működési kiadási főösszegének módosítása nem volt indokolt.	Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.	Kapoly Község Önkormányzat képviselő-testülete hozzon határozatot, az SZMSZ módosítását és a Pedagógiai programot illetően. Az éves költségvetés tervezésébe vonják be az intézményvezetőt. Az SZMSZ -ben mutassa be a szervezeti ábrát.
A 2024.évi önkormányzati és EU parlamenti választások pénzügyi elszámolás ellenőrzése.	A pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása során összeférhetetlenség nem fordult elő. A HVB tagok munkájának teljesítés igazolásai hibásak voltak, de javították a pénzügyi elszámolásig. A normatíva keret összege maximálisan kihasználásra került. A reprezentációs kiadásoknál a fizetendő járulékkal átlépték a normatíva keretét.	A „korlátozottan megfelelő” értékelést a szabályozási rend hiányossága miatt (a Gazdálkodási Szabályzat nem tartalmazza a jegyző helyettesítése estére kijelölt személy pénzgazdálkodási jogköreit) adtam ki.	A jegyző helyettesítésére kijelölt személy pénzgazdálkodási jogköreit is szabályozzák.
Az iratkezelés folyamatai a Közös Önkormányzati Hivatalban.	A Hivatal iratkezelési szabályzata, a készítésekor hatályos jogszabályok alapján készült, alapvetően megfelel a ma hatályos jogszabályoknak is.Az ügyiratok kezelése elektronikusan, az ASP2 IRAT szakrendszerben történik. Nem minden elemét használják, A szabályzat 9. pont a jogosultságokra az 1.sz. Függelékre hivatkozik, amely függelék nem aktualizált, megszűnt jogviszonyú dolgozók jogosultságait tartalmazza. 2023. december 1-től az elintézetlenül sorakozó ügyek száma meghaladja a 860 db-t!	Az ellenőrzés korlátozottan megfelelőnek ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően	Az Iratkezelési Szabályzat aktuális tétele. A titkársági ügyintéző munkaköri leírásának pontosítása. Az elintézetlen ügyek tételes felülvizsgálata. A székhely és kirendeltségek közötti iratmozgások követhetősége, visszakereshetősége érdekében az átadó könyv vezetése A jogszabály által előírt selejtezést el kell végezni. Az ügyiratokon fel kell tüntetni a keletkező alszámokat is.

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

1. Kontrollkörnyezet

Célok és szervezeti felépítés:

Világos szervezeti struktúra, képviselő-testület által deklarált célok.

Feladat-, és felelősségi körök:

A munkaköri leírásokba foglalt egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok.

Belső szabályzatok:

Az Áht.-ban és a végrehajtási rendeletben előírt teljeskörű szabályozottság.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása:

Kiépített ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

Humán-erőforrás:

Közszolgálati jóviszonyban nem biztosítható a belső ellenőri feladat ellátás, a pályáztatás nem vezet eredményre.

Etikai értékek és integritás:

A vizsgált önkormányzatok, önkormányzati intézmények működése megfelel a szervet létrehozó jogszabályban meghatározott közérdekű céloknak (közfeladatok ellátása).

Az integritás alapon működtetett szervezet a rendeltetésének megfelelően látja el feladatait; működése átlátható, elszámoltatható, tisztességes, etikus, feddhetetlen. A követett értékek, célok és az egyes személyek viselkedése összhangban áll. A munkatársak minden szükséges lépést megtesznek, hogy a követett értékeknek megfelelően végezzék munkájukat.

2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A kockázatok meghatározása és felmérése:

A kockázatok meghatározása, felmérése és elemzése a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv készítése során készült.

A kockázatok kezelése:

A kockázatok csökkentésére tett vezetői intézkedések.

A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata:

Az intézkedések teljesítésének, végrehajtásának folyamatos nyomonkövetése a vezetői beszámoltatáson keresztül.

Csalás, korrupció:

Az integrált kockázat kezelési rendszer működtetése biztosítja a korrupció elmaradását.

3. Kontrolltevékenységek

Kontroll stratégiák és módszerek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

Feladatkörök szétválasztása:

A felelősségi körök meghatározása (engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások, dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, beszámolási eljárások)

A feladatvégzés folytonossága:

Ügyintézési határidők, adatszolgáltatások, beszámolók határidejének betartatása.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Információ és kommunikáció:

A megfelelő információ, megfelelő időben való eljuttatása az illetékeshez.

Iktatási rendszer:

Teljeskörűen vezetett, bejövő-kimenő ügyiratok nyilvántartásba vétele, szignózás.

Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése:

Szabálytalanságok eljárásrendjének kialakítása.

5. Nyomonkövetési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja:

A kitűzött célok megvalósulásának nyomonkövetése, rendszeres beszámoltatás.

A belső kontrollok értékelése:

Független belső ellenőrzés működtetése.

Belső ellenőrzés:

A belső ellenőrzés egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje – a kontrollpontok megfelelősége szempontjából – az önkormányzat tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is. A belsőellenőrzés 2024.évben végzett ellenőrzések során két kontrollelem – a kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek – működését bizonyosságot adó ellenőrzés keretében vizsgálta.

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

A belső ellenőrzési jelentés javaslatokkal zárult, azokat az ellenőrzöttek megvalósíthatónak tartották, intézkedtek a az előfordult hiányosságok megszüntetése érdekében. A javaslatok egy része jövőbeni intézkedést igényelt, amelyek végrehajtását a belső ellenőrzés az ellenőrzési tervben szereplő utóellenőrzések keretében vizsgál.

Önkormányzat /intézmény neve	Előző évről áthúzódó intézkedések	Tárgyévi intézkedések	Ebből végrehajtott intézkedések	Megvalósítási arány
Kapolyi Óvoda	Nem volt	Az Óvoda igazgató intézkedési tervet készített. Az intézkedési tervben szereplő feladatok elvégzésének határideje 2024.08.31. volt	Utó ellenőrzés nem volt.	
Kapolyi Közös	Nem volt	Intézkedési terv nem készült, a feltárt	Utó ellenőrzés	

Önkormányzati Hivatal		hibák azonnal javításra kerültek. A jegyző helyettesítésére kijelölt személy pénzgazdálkodási jogkörét nem szabályozták.	nem volt.	
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	Nem volt.	Intézkedési terv nem készült, vagy az ellenőr nem kapta meg.	Utó ellenőrzés nem volt.	

Kapoly, 2025.03.24.

Falugondnoki
Beszámoló
a
2024. évi
tevékenységről

Készítette: Csibrik Zsuzsanna falugondnok

I. A falugondnoki szolgálat rövid bemutatása: célja, mit kíván elérni a település a szolgáltatás működtetésével

A falugondnoki szolgálat a faluban 2021 óta működik, én 2021. január 1-jétől látom el a falugondnoki feladatokat.

A falugondnoki szolgálat célja a hátrányos helyzetű, szolgáltatáshiányos kistelepülések esélyegyenlőségének növelése, az ott élők életfeltételeinek javítása, a közszolgáltatásokhoz való hozzájutás és a szociális alapellátások kiépítésének elősegítése, a települések szolgáltatási funkcióinak bővítése, a közösségfejlesztés, valamint a jobb életminőség elérése, a kistérségi közlekedési szolgáltatásban való részvétel.

Szolgálat működtetésével elérni kívánt célok:

- a település és a lakosság elszigeteltségének mérséklése,
- a lakosság életfeltételeinek javítása, a településen a jobb életminőség elérése,
- a közszolgáltatásokhoz való hozzájutás elősegítése,
- az önkormányzat által nyújtandó szociális alapellátások kiépítésének és működtetésének elősegítése,
- az esélyegyenlőség feltételeinek megteremtése, javítása.

II. A falugondnoki szolgálat működtetésére használt gépjármű rövid bemutatása

2023. év óta Opel Vivaro NIS-516 rendszámú 9 személyes kisbuszt használjuk. 2024. december 31. napjáig 145.455 km-t futott a gépjármű.

III. A falugondnoki szolgáltatás keretében milyen feladatokat lát el a falugondnok:

A szolgálat keretében az alábbi feladatokat látom el:

- Közreműködés az étkeztetésben: szociális étkeztetés, iskolások étkeztetése és a szünidei gyermekétkeztetésben veszek részt.
- Közreműködés a házi segítségnyújtás biztosításában: a faluban dolgozó házi segítségnyújtóval való folyamatos kapcsolattartás, ha valamire szüksége van segítek neki. Azon kívül, aki nem veszi igénybe a házi segítségnyújtást azokkal az idős emberekkel tartom a kapcsolatot és

segítek nekik a bevásárlásban, postára megyek nekik és intézem a csekkek feladását.

- Az egészségügyi ellátáshoz való hozzájárás segítése: a beteg embereket folyamatosan szállítom az orvoshoz szerdai napokon
- Óvodások szállítása: naponta szállítom a két település között létrejött feladatellátási megállapodás alapján, jelenleg 7 fő óvodást
- A közösségi művelődési sport és szabadidős rendezvények szervezése segítése
- Egyéni hivatalos ügyek intézése megsegítése lakossági igények továbbítása
- Gyógyszer feliratos és kiváltása beutalók
- Intézése
- Fiatalok és időskorúak rendezvényre való szállítása
- Esetenként buszhoz vonathoz való csatlakozás segítése

IV: Mely intézményekkel működik együtt és milyen módon

Munkám során együttműködöm:

- Somogy Vármegyei Falugondnokok Egyesülete (7400 Kaposvár Ady Endre utca 13) a kapcsolattartás alkalmoszerű módja: személyesen telefonon vagy írásban
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal (8671 Kapoly Kossuth utca 56) a kapcsolattartás rendszeres módja: személyesen vagy telefonon
- Kapolyi Alapszolgáltatási Központ (8671 Kapoly, Szabadság u. 9.) a kapcsolattartás elsősorban a szociális étkeztetés és házi segítségnyújtás a feladatokat ellátó személy útján rendszeresen személyesen történik
- Kapoly család és Gyermejkölési Szolgálat
- Házi orvos, védőnői szolgálata
- Iskolákkal, óvodával
- Rendőrséggel, körzeti megbízottal
- Munkaügyi Hivatallal
- Járási Hivatallal
- Katasztrófavédelemmel
- Gyógyszertárral

V. az ellátást igénybe vevők száma, korcsoportos megoszlása

Az ellátást igénybe vevők nagy része időskorú, munkanélküli.

Állandó jelleggel igénybe veszik a szociális étkezők, akiknek száma 14 fő, illetve a szünidei étkezés időpontjában, jelenleg 7 fő iskolás.

VI. Az igénybe vevők által tett panaszok száma, jelleg


Panasz nem volt, az illetékes ellátottjogi képviselő neve és elérhetősége elérhető az önkormányzat épületében és a falugondnoki buszban is. Jelenleg Benczné Bogárdi Andrea látja el ezeket a feladatokat.

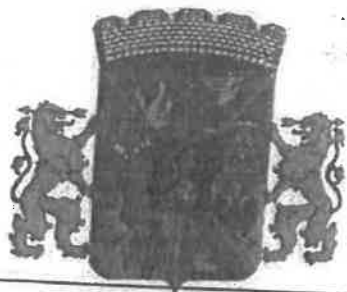
VII. A falugondnok saját tapasztalatai, észrevételei a falugondnoki szolgálattal kapcsolatban

Tapasztalatom, hogy valóban szükség van a falugondnoki szolgálatra, mert a falu el van öregedve. Szükségük van a lakosoknak a segítségre, lelki támogatásra, egy megértő szóra.

Véleményem szerint jó lenne, ha több időm jutna az idősekkel való kapcsolattartásra, beszélgetésre.

Kapoly, 2025. május 14.


Csibrik Zsuzsanna
falugondnok



TABI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
8660 TAB, KOSSUTH LAJOS UTCA 49.

TELEFON: 84/525-900, 84/525-901

FAX: 84/525-908

E-MAIL: TAB@SOMÓGY.HU

Iktatószám: TA/536-2/2025.

Ügyintéző: Debreceniné Szabó Ildikó

Tárgy: Rendelési idő változása

Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal
Nagy János jegyző részére

Kapoly

titkarsag@kapolyikoh.hu

Tisztelt Nagy János Jegyző Úr!

Tab Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Tab város gyermekorvosi háziorvosi körzetére - mely magában foglalja Tab, Bábonymegyer, Lulla, Sérsekszőlős, Torvaj, Zala, Kapoly és Somogymeggyes község teljes közigazgatási területét - területi ellátási kötelezettséggel feladat-ellátási szerződést kötött 2023. augusztus 1. napjától a Pharmabezol Kft-vel, képviseli Dr. Hock Zoltán ügyvezető, hogy biztosítsa a tabi gyermekorvosi körzet ellátását.

A feladat-ellátási szerződés II/3. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„3. Megbízott köteles a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet (a továbbiakban: EüM rendelet) rendelkezéseinek megfelelően, valamint a Megbízó által elvárt alábbi időpontokban – rendelés céljából – a betegek rendelkezésére állni:

Rendelési idő:

- hétfő: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- kedd: 10:30-11:30 prevenció, 11:30-12:30 iskolaorvosi, 12:30-15:30 rendelés (5 óra)
- szerda: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- csütörtök: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- péntek: 09:00-11:00 tanácsadás, 11:00-13:00 rendelés (4 óra)

A rendelési idő és a rendelés helyének megváltoztatásához a Megbízó írásbeli hozzájárulása szükséges.”

Dr. Hock Zoltán gyermekorvos, a Pharmabezol Kft. ügyvezetője kérte a képviselő-testület hozzájárulását a tabi gyermekorvosi körzet szerdai, és csütörtöki rendelési idejének módosításához az alábbiak szerint:

Rendelési idő:

-szerda: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
-csütörtök: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)

Tab Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2025. április 24-i ülésén döntött a háziorvosi- gyermekorvosi szolgálat ellátására vonatkozó szerződés módosításáról és hozzájárult a rendelési idő változásához.

Kérem Jegyző Urat, hogy Kapoly Község Önkormányzatának, és Somogyeggyes Község Önkormányzatának májusi képviselő-testületi ülésén szíveskedjenek napirendre tűzni a szerződés módosítására vonatkozó előterjesztés megtárgyalását.

A határozati javaslatot, a szerződés módosítás és a módosítással egységes szerkezetbe foglalt szerződés tervezetét mellékelten megküldöm.

Együttműködését előre is köszönöm!

Tab, 2025. április 25.

Tisztelettel:



István-Zsombok Ildikó
István-Zsombok Ildikó
jegyző

**Háziorvosi- gyermekorvosi szolgálat ellátására
vonatkozó FELADAT-ELLÁTÁSI SZERZŐDÉS
2. sz. módosítása**

amely létrejött egyrészről **Tab Város Önkormányzat Képviselő-testülete**, (székhelye: 8660 Tab, Kossuth L. u. 49., képviselője: **Nagy Gyula** polgármester, valamint a szerződés 1./ pontja szerinti társult községek, **Bábonygyer Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8658 Bábonygyer, Dózsa Gy. u. 50. képviselő: **Knopf Antal** polgármester), **Lulla Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Lulla, Kossuth L. u. 43., képviselő: **Kleiber Jenőné** polgármester), **Sérsekszőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Sérsekszőlős, Szabadság u. 15. képviselő: **Teleki Ákos** polgármester), **Torvaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Torvaj, Kossuth L. u. 23., képviselő: **Léner Péter** polgármester), **Zala Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Zala, Kossuth L. u. 65., képviselő: **Kadlicskó Krisztián** polgármester), **Kapoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8671 Kapoly, Kossuth u. 56., képviselő: **Vidus Lajos** polgármester), **Somogyeggyes Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8673 Somogyeggyes, Akácfa u. 4., képviselő: **Herczeg Károly** polgármester) együtt gyermekorvosi körzet, mint az egészségügyi közszolgáltatásról gondoskodó szerv, (a továbbiakban együttesen **Önkormányzat**); mint **Megbízó**

másrészről a

Pharmabezol Kft. (gazdasági társaság neve) (székhelye: 8600 Siófok, Erdei u. 16/3., cégjegyzékszám: 14-09-319666 adószám: 32121160-1-14, számlaszám: 10300002-13416499-00014909 képviselő neve: **Dr. Hock Zoltán ügyvezető** (szül.: Siófok, 1992. szeptember 19.) (a továbbiakban: **Megbízott**, a továbbiakban együttesen: **Szerződő Felek**) között alulírott napon és helyen az alábbi feltételek szerint:

A szerződő felek a közöttük 2023. június 22. napján kelt, 2023. augusztus 1-től hatályos feladat-ellátási szerződést 2025. június 1. hatállyal az alábbiak szerint módosítják:

1. A feladat-ellátási szerződés II/3. pontja helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„3. Megbízott köteles a házi orvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet (a továbbiakban: EüM rendelet) rendelkezéseinek megfelelően, valamint a Megbízó által elvárt alábbi időpontokban – rendelés céljából – a betegek rendelkezésére állni:

Rendelési idő:

- hétfő: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- kedd: 10:30-11:30 prevenció, 11:30-12:30 iskolaorvosi, 12:30-15:30 rendelés (5 óra)
- szerda: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- csütörtök: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- péntek: 09:00-11:00 tanácsadás, 11:00-13:00 rendelés (4 óra)

A rendelési idő és a rendelés helyének megváltoztatásához a Megbízó írásbeli hozzájárulása szükséges.”

2. A feladat-ellátási szerződés többi pontját jelen módosítás nem érinti, azok változatlanul maradnak.

Jelen Szerződés 2 számozott oldalból áll, és 3 db egymással mindenben megegyező példányban készült, amelyből 2 db eredeti példány a Megbízót, 1 db eredeti példány pedig a Megbízottat illeti meg.

Jelen Szerződést a Szerződő Felek – átolvasást és értelmezést követően – mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Jelen Szerződést Megbízó Tab Város Önkormányzata .../2025. (IV. 24.)) sz. önkormányzati határozata, Bábonymegyer Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata, Lulla Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata, Sérsekszőlős Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata Torvaj Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata Zala Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata, Kapoly Község Önkormányzata .../2025. (...) sz. határozata és Somogyeggyes Község Önkormányzata .../2025. (...).) sz. önkormányzati határozatával hagyta jóvá.

Kelt: Tab, 2025. május ...

Nagy Gyula polgármester
Tab Város Önkormányzat
képviselésében
MEGBÍZÓ

Pharmabezol Kft.
képviselő: dr. Hock Zoltán ügyvezető

MEGBÍZOTT

Knopf Antal polgármester
Bábonymegyer Község Önkormányzatának
képviselésében

Kleiber Jenőné polgármester
Lulla Község Önkormányzatának
képviselésében

Teleki Ákos polgármester
Sérsekszőlős Község Önkormányzatának
képviselésében

Léner Péter polgármester
Torvaj Község Önkormányzatának
képviselésében

Kadlicskó Krisztián polgármester
Zala Község Önkormányzatának
képviselésében

Vidus Lajos polgármester
Kapoly Község Önkormányzatának
képviselésében

Herczeg Károly polgármester
Somogyeggyes Község Önkormányzatának
képviselésében

Jogi ellenjegyzés

István-Zsombok Ildikó
Tabi közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

FELADAT-ELLÁTÁSI SZERZŐDÉS házi orvosi- gyermekorvosi szolgálat ellátására

2. számú módosítással egységes szerkezetben

amely létrejött egyrészről **Tab Város Önkormányzat Képviselő-testülete**, (székhelye: 8660 Tab, Kossuth L. u. 49., képviselője: **Nagy Gyula** polgármester, valamint a szerződés 1./ pontja szerinti társult községek, **Bábonygyer Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8658 Bábonygyer, Dózsa Gy. u. 50. képviselő: **Knopf Antal** polgármester), **Lulla Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Lulla, Kossuth L. u. 43., képviselő: **Kleiber Jenőné** polgármester), **Sérsekszőlős Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Sérsekszőlős, Szabadság u. 15. képviselő: **Teleki Ákos** polgármester), **Torvaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Torvaj, Kossuth L. u. 23., képviselő: **Léner Péter** polgármester), **Zala Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8660 Zala, Kossuth L. u. 65., képviselő: **Kadlicskó Krisztián** polgármester), **Kapoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8671 Kapoly, Kossuth u. 56., képviselő: **Vidus Lajos** polgármester), **Somogyeggyes Község Önkormányzat Képviselő-testülete** (8673 Somogyeggyes, Akácfa u. 4., képviselő: **Herczeg Károly** polgármester) együtt gyermekorvosi körzet, mint az egészségügyi közszolgáltatásról gondoskodó szerv, (a továbbiakban együttesen **Önkormányzat**); mint **Megbízó**

másrészről a

Pharmabezol Kft. (gazdasági társaság neve) (székhelye: 8600 Siófok, Erdei u. 16/3., cégjegyzékszám: 14-09-319666 adószám: 32121160-1-14, számlaszám: 10300002-13416499-00014909 képviselő neve: **Dr. Hock Zoltán ügyvezető (szül.: Siófok, 1992. szeptember 19.)** (a továbbiakban: **Megbízott**, a továbbiakban együttesen: **Szerződő Felek**) között alulírott napon és helyen az alábbi feltételek szerint:

I. Általános rendelkezések

1. Megbízó jelen feladat-ellátási szerződéssel (a továbbiakban: Szerződés) - orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény 2/B. §-a, a házi orvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000.(II.25.) EüM rendelet, az iskola-egészségügyi ellátásról szóló 26/1997. (IX.3) NM rendelet, az egészségügyi szolgáltatás gyakorlásának általános feltételeiről, valamint a működési engedélyezési eljárásról szóló 96/2003. (VII. 15.) Korm. rendelet és Tab Város Önkormányzata Képviselő-testületének az egészségügyi alapellátások körzeteiről szóló 36/2004. (XII.1) rendelete (a továbbiakban: rendelet) alapján a Megbízó Tab Város Önkormányzata 113/2023. (VI. 15.) sz. önkormányzati határozata, Bábonygyer Község Önkormányzata 61/2023. (VI.12.) sz. határozata, Lulla Község Önkormányzata 42/2023. (VI.13.) sz. határozata, Sérsekszőlős Község Önkormányzata 37/2023. (VI.14.) sz. határozata Torvaj Község Önkormányzata 41/2023. (VI.14.) sz. határozata Zala Község Önkormányzata 37/2023. (VI. 14.) sz. határozata, Kapoly Község Önkormányzata 34/2023. (VI.22) sz. határozata és Somogyeggyes Község Önkormányzata 34/2023. (VI.20.) sz. határozata alapján megbízza Megbízottat, hogy **Tab város gyermekorvosi házi orvosi körzetére - mely magában foglalja Tab, Bábonygyer, Lulla, Sérsekszőlős, Torvaj, Zala, Kapoly és Somogyeggyes község teljes közigazgatási területét - vonatkozólag területi ellátási kötelezettséggel biztosítsa a gyermekorvosi szolgálatot.**

Megbízott vállalja az általa végzendő folyamatos és területi ellátási kötelezettséget magába foglaló gyermekorvosi szolgálat ellátását a rendelet 2. számú mellékletében meghatározott gyermekorvosi körzet (Tab, Lulla, Torvaj, Sérsekszőlős, Kapoly, Somogy megyes, Zala, Bábony megyer) közigazgatási területén lakók részére, továbbá az iskolaorvosi feladatokat is ellátja a rendelet 4. számú mellékletében foglalt védőnői körzetek területén lévő közoktatási intézmények tekintetében. Az iskolaorvosi feladatok ellátásakor együttműködik a Koppány-Völgye KEK Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.-vel. Megbízott a kötelező ellátáson túl felkérésre más személyek gyógyítását is elvállalhatja.

2. A Szerződés érvényességének feltétele az Öotv. 2. § (1) bekezdésében foglalt praxisjogot engedélyező határozat véglegessé válása.

3. Megbízott jelen Szerződés keretében vállalja, hogy ellátja a háziorvosi- gyermekorvosi szolgálatot, és kijelenti, hogy a háziorvosi- gyermekorvosi tevékenység folytatásához előírt jogszabályi feltételeknek megfelel, rendelkezik az adott tevékenység folytatására feljogosító képzettséggel. A Somogy Vármegyei Kormányhivatal Siófoki Járási Hivatal Népegészségügyi Osztálya által (a továbbiakban: Népegészségügyi Osztály) kiadott működési engedély másolatát a Megbízó rendelkezésére bocsátja.

4. Megbízott kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a területi ellátási kötelezettséggel működő háziorvosi- gyermekorvosi szolgálat finanszírozására szerződést köt a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel a háziorvosi körzet lakosságának ellátására.

5. A Megbízott a működési engedély és a finanszírozási szerződés módosításairól köteles haladéktalanul írásban tájékoztatni a Megbízót képviselő polgármestert.

6. Megbízott tudomásul veszi, hogy személyes ellátásra kötelezett orvosként, a praxisjog alapján nyújtott önálló orvosi tevékenységet – akadályoztatásának jogszabályban meghatározott eseteit kivéve – kizárólag **dr. Hock Zoltán (nytsz.: 83875)** orvos folytathatja.

7. Megbízott jelen Szerződés keretében kötelezettséget vállal arra, hogy a működési területén a mindenkor hatályos jogszabályoknak, szakmai és etikai előírásoknak megfelelően ellátja a háziorvosi- gyermekorvosi feladatokat.

8. Megbízott által ellátandó körzet utcajegyzékét Megbízó Tab Város Önkormányzatának az egészségügyi alapellátások közzetéről szóló 36/2004. (XII. 1.) önkormányzati rendelete szerint a Szerződés 1. sz. melléklete tartalmazza. Az ellátandó körzet utcajegyzékének meghatározásánál a Megbízó fent megnevezett mindenkor hatályos rendelete az irányadó.

II. Szerződő Felek kötelezettségei

1. Megbízó köteles Megbízottnak megadni minden olyan információt, amely a Megbízott kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges, továbbá köteles tájékoztatni Megbízottat az érintett település(ek) egészségügyi alapellátást érintő kérdéseiről.

2. Megbízott köteles ellátni az ellátási területén lakó, hozzá bejelentkezett és az általa elfogadott biztosítottakat.

3. Megbízott köteles a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet (a továbbiakban: EüM rendelet) rendelkezéseinek megfelelően, valamint a Megbízó által elvárt alábbi időpontokban – rendelés céljából – a betegek rendelkezésére állni:

Rendelési idő: * módosítva 2025.05.01-től

- hétfő: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- kedd: 10:30-11:30 prevenció, 11:30-12:30 iskolaorvosi, 12:30-15:30 rendelés (5 óra)
- szerda: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- csütörtök: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- péntek: 09:00-11:00 tanácsadás, 11:00-13:00 rendelés (4 óra)

A rendelési idő és a rendelés helyének megváltoztatásához a Megbízó írásbeli hozzájárulása szükséges.

4. Megbízott a háziorvosi- gyermekorvosi tevékenység ellátásához a hatályos jogszabályok szerinti képesítésű alkalmazottat (ápoló, asszisztens) foglalkoztat, a foglalkoztatásukkal járó költségek Megbízottat terhelik.

5. A személyes közreműködő orvos akadályoztatása esetén az EüM rendelet 7. § (1) bekezdése alapján a Megbízott köteles a helyettesítésről gondoskodni. A helyettesítés költségei a Megbízottat terhelik. Megbízott a helyettes orvosokat a Szerződés 3. számú melléklete szerint jelöli ki. Megbízott a helyettes orvost a Szerződés 3. számú mellékletében foglaltak szerint jelöli ki.

6. A helyettes orvos személyének változásához, valamint a személyes közreműködő orvos tartós akadályoztatása esetén, a rendelési idő megváltoztatásával járó helyettesítéshez a Megbízó írásbeli hozzájárulása szükséges.

7. Hatályon kívül helyezve 2023. november 1-től.

8. Megbízott köteles a jogszabályokban foglalt nyilvántartásokat vezetni, a jogszabályok szerinti adatszolgáltatások teljesítéséről gondoskodni.

9. A megbízott kötelezi magát arra, hogy az I/ 1. pontban megjelölt tevékenység a hatályos egészségügyi előírások betartásával megfelelő színvonalon az elvárható gondosság mellett végzi, és egybe kijelenti, hogy rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges felelősség biztosítással.

III. Helyiség-, berendezés- és eszközhasználat

1. A Szerződő Felek megállapítják, hogy a jelen szerződés 1./ pontjában meghatározott tevékenység színvonalas, hatékony, zavartalan és eredményes végzéséhez szükséges tárgyi feltételeket a **Tab, Kossuth L. u. 56. szám alatti, Koppány-völgye KEK Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft. épületében biztosítják az Önkormányzatok.**

2. A feladatot ellátó orvos a III/ 1. pontban leírt rendelő ingatlan használatára vonatkozóan a „Koppány-Völgye KEK” Egészségügyi és Szolgáltató Nonprofit Kft.-vel köt szerződést.

IV. Záró rendelkezések

1. Jelen Szerződést Megbízó Tab Város Önkormányzata 113/2023. (VI. 15.) sz. önkormányzati határozata, Bábonymegyer Község Önkormányzata 61/2023. (VI.12.) sz. határozata, Lulla Község Önkormányzata 42/2023. (VI.13.) sz. határozata, Sérsekszőlős Község Önkormányzata 37/2023. (VI.14.) sz. határozata Torvaj Község Önkormányzata 41/2023. (VI.14.) sz. határozata Zala Község Önkormányzata 37/2023. (VI. 14.) sz. határozata, Kapoly Község Önkormányzata 34/2023. (VI.22.) sz. határozata és Somogyegyházi Község Önkormányzata 34/2023. (VI. 20.) sz. önkormányzati határozatával hagyta jóvá, és **2023. augusztus 1.** napján lép hatályba.
2. Jelen Szerződést a Szerződő Felek határozatlan időre kötik meg azzal, hogy azt bármelyik Fél, a másik Félhez intézett írásbeli nyilatkozatával hat hónapos felmondási idővel szüntetheti meg.
3. Megbízó a Szerződést azonnali hatállyal – indoklással – felmondhatja, ha
 - a házi orvos gyermekorvos a Szerződésben vállalt kötelezettségeit írásbeli felszólítás ellenére sem teljesíti, illetve folytatólagosan megszegi a működésére vonatkozó jogszabályi előírásokat,
 - a házi orvos, gyermekorvos önálló egészségügyi tevékenység végzésére való jogosultságát bármely okból elveszti.
4. Írásbelinek minősül a másik félhez intézett tértivevényes levélpostai küldemény, a hivatali-, cég- vagy ügyfélkapura küldött felszólítás.
5. A Megbízó és a Megbízott a Szerződést közös megegyezéssel is megszüntethetik. Közös megegyezés esetén meg kell határozni a megszűnés időpontját, a helyettesítés módját és feltételeit, a finanszírozási szerződéssel kapcsolatos kötelezettségeket, a szakalkalmazottak további foglalkoztatását, a helyiség és az eszközök átadásának kérdéseit.
6. A Szerződésben foglaltak teljesítésére egyéni vállalkozóként, a gazdasági társaság egyetlen szakképesítéssel rendelkező tagjaként kötelezett házi orvos halálával a teljesítés lehetetlenné válik, a szerződés megszűnik.
A megszűnés okára figyelemmel a Megbízó gondoskodik a helyettesítésről.
7. A házi orvosi, gyermekorvosi szolgáltató szervezet (egyéni vállalkozó, gazdasági társaság) által foglalkoztatott orvos halála esetén a Megbízott kötelezettsége helyettesítés útján gondoskodni a Szerződés teljesítéséről a praxisengedéllyel rendelkező új házi orvos alkalmazásáig.
8. A Szerződés közös megegyezéssel vagy felmondással történő megszüntetése esetén, a személyes ellátásra kötelezett orvos a Praxiskezelőhöz (Országos Kórházi Főigazgatóság) tett egyoldalú jognyilatkozattal, az egészségügyi alapellátás folyamatosságának biztosítása érdekében, a jogszabályban előírt személyi feltételeknek megfelelő másik orvos javára lemondhat a praxisjogról (ingyenes átruházás).

A lemondó nyilatkozatot és a másik orvos elfogadó nyilatkozatát teljes bizonyító erejű magánokiratba vagy közokiratba kell foglalni és abban meg kell jelölni a lemondás és az egyidejű elfogadás pontos idejét (év, hó, nap). A nyilatkozatok nem vonhatóak vissza.

A Praxiskezelő a praxisjog megszűnéséről és időpontjáról értesíti a Megbízót, az egészségügyi szolgáltatás nyújtására jogosító működési engedélyt kiadó járási/fővárosi kerületi hivatal, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőt, a személyes ellátásra kötelezett orvost foglalkoztató Megbízottat.

9. Szerződő Felek kölcsönösen kötelezettséget vállalnak arra, hogy a Szerződés időtartama alatt együttműködnek a háziorvosi- gyermekorvosi szolgálat zavartalan biztosítása érdekében.

10. Megbízott jelen Szerződés aláírásával hozzájárul ahhoz, hogy Megbízó a Megbízott személyes adatait az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 5. § (1) a) pontja alapján a háziorvosi- gyermekorvosi feladatellátás zavartalan biztosítása érdekében jelen Szerződéssel összefüggésben, annak megszűnéséig kezelje.

11. Szerződő Felek jelen Szerződésből eredő vitáikat elsősorban békés úton rendezik, ennek eredménytelensége esetére Szerződő Felek a **Siófoki Járásbíróság**, illetve értékhatártól függően a **Kaposvári Törvényszék** kizárólagos illetékességét kötik ki.

12. Jelen Szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény és annak végrehajtásáról szóló 313/2011. (XII. 23.) Korm. rendelet, a háziorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet, az iskola-egészségügyi ellátásról szóló 26/1997. (IX.3) NM rendelet, az egészségügyi szolgáltatás gyakorlásának általános feltételeiről, valamint a működési engedélyezési eljárásról szóló 96/2003. (VII. 15.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó jogszabályok hatályos rendelkezései az irányadóak.

13. Jelen Szerződés 6 számozott oldalból áll, és 3 db egymással mindenben megegyező példányban készült, amelyből 2 db eredeti példány a Megbízót, 1 db eredeti példány pedig a Megbízottat illeti meg.

A Megbízó képviselője Tab Város Önkormányzata .../2025. (.....)) sz. önkormányzati határozata, Bábonygyer Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata, Lulla Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata, Sérsekszőlős Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata Torvaj Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata Zala Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata, Kapoly Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. határozata és Somogyeggyes Község Önkormányzata .../2025. (.....) sz. önkormányzati határozata alapján jogosult jelen 2. számú módosítást tartalmazó egységes szerkezetbe foglalt 2025. június 1. naptól hatályos feladat-ellátási szerződés aláírására.

Jelen egységes szerkezetű Szerződést a Szerződő Felek – átolvasást és értelmezést követően – mint akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag írtak alá.

Kelt: Tab, 2025. május

Nagy Gyula polgármester
Tab Város Önkormányzat
képviselésében
MEGBÍZÓ

Pharmabezol Kft.
képviselő: dr. Hock Zoltán ügyvezető

MEGBÍZOTT

Knopf Antal polgármester
Bábonymegyer Község Önkormányzatának
képviselésében

Kleiber Jenőné polgármester
Lulla Község Önkormányzatának
képviselésében

Teleki Ákos polgármester
Sérsekszőlős Község Önkormányzatának
képviselésében

Léner Péter polgármester
Torvaj Község Önkormányzatának
képviselésében

Kadlicskó Krisztián polgármester
Zala Község Önkormányzatának
képviselésében

Vidus Lajos polgármester
Kapoly Község Önkormányzatának
képviselésében

Herczeg Károly polgármester
Somogymeggyes Község Önkormányzatának
képviselésében

Jogi ellenjegyzés

István-Zsombok Ildikó
Tabi közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Mellékletek:

1. számú melléklet: Megbízott által ellátandó körzet utcajegyzéke
2. számú melléklet: A háziorvosi feladat-ellátásban részt vevő egészségügyi dolgozó(k) megnevezése
3. számú melléklet: Megbízottat helyettesítő háziorvosok megnevezése

Megbízott által ellátandó körzet utcajegyzéke

**Tab Város Önkormányzatának az egészségügyi alapellátások körzeteiről szóló 36/2004.
(XII. 1.) önkormányzati rendelete szerint**

Gyermekorvosi körzet:

Bábonymegyer község
Kapoly község
Lulla község
Sérsekszőlős község
Somogymeggyes község
Tab város
Torvaj község
Zala község

2. számú melléklet:

A háziorvosi feladat-ellátásban részt vevő egészségügyi dolgozó megnevezése

- Pénzár Krisztina – asszisztens

3. számú melléklet:

Megbízottat helyettesítő házi orvosok megnevezése

- Dr. Hock Zsolt házi orvos (nytsz: 46864)
- Dr. Bella Gábor házi orvos (nytsz: 47938)
- Dr. Rátkai Ildikó házi orvos (nytsz: 53712)

HATÁROZATI JAVASLAT:

.....Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a háziiorvosi- gyermekorvosi szolgálat ellátására vonatkozó feladat-ellátási szerződés módosítása tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

..... Önkormányzatának Képviselő-testülete és a Pharmabezol Kft. (képviseli Dr. Hock Zoltán ügyvezető) között Tab város gyermekorvosi háziiorvosi körzetére - mely magában foglalja Tab, Bábonymegyér, Lulla, Sérsekszőlős, Torvaj, Zala, Kapoly és Somogyemegyes község teljes közigazgatási területét - területi ellátási kötelezettséggel létrejött feladat-ellátási szerződést a felek 2025. június 1-i hatállyal az alábbiak szerint módosítják:

A szerződés II/3. pontja helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„3. Megbízott köteles a háziiorvosi, házi gyermekorvosi és fogorvosi tevékenységről szóló 4/2000. (II. 25.) EüM rendelet (a továbbiakban: EüM rendelet) rendelkezéseinek megfelelően, valamint a Megbízó által elvárt alábbi időpontokban – rendelés céljából – a betegek rendelkezésére állni:

Rendelési idő:

- hétfő: 11:30-12:30 prevenció, 12:30-15:30 rendelés (4 óra)
- kedd: 10:30-11:30 prevenció, 11:30-12:30 iskolaorvosi, 12:30-15:30 rendelés (5 óra)
- szerda: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- csütörtök: 7:00-8:00 prevenció, 8:00-11:00 rendelés (4 óra)
- péntek: 09:00-11:00 tanácsadás, 11:00-13:00 rendelés (4 óra)

A rendelési idő és a rendelés helyének megváltoztatásához a Megbízó írásbeli hozzájárulása szükséges.”

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés módosítás, valamint a módosítással egységes szerkezetbe foglalt szerződés aláírására.

Felelős:....polgármester

Határidő: értelem szerint



Zala Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató

Iktatószám: ZAL-ÁHI/28-46/2025.
Ellenőrzés száma: 216/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kapoly Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	35
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	54
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	72

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kapoly Község Önkormányzata	399959
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	804457
Kapolyi Óvoda	819510

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szervek gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kapoly Község Önkormányzata	Dr. Hajas Endre jegyző	Vidus Lajos polgármester	2024. 06. 30-ig
Kapoly Község Önkormányzata	Bakó-Kalóz Stella mb. jegyző		mb. jegyző 2024. 07. 01-2024. 08. 31
Kapoly Község Önkormányzata	Nagy János jegyző		jegyző 2024. 09. 01-jelenleg is
Kapoly Község Önkormányzata	Bakó-Kalóz Stella mb. gazdasági vezető		mb. gazdasági vezető 2024. 12. 01-jelenleg is
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	Dr. Hajas Endre jegyző	Dr. Hajas Endre jegyző	2024. 06. 30-ig
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	Bakó-Kalóz Stella mb. jegyző	Bakó-Kalóz Stella mb. jegyző	mb. jegyző 2024. 07. 01-2024. 08. 31
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	Nagy János jegyző	Nagy János jegyző	jegyző 2024. 09. 01-jelenleg is
Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	Bakó-Kalóz Stella mb. gazdasági vezető		mb. gazdasági vezető 2024. 12. 01-jelenleg is
Kapolyi Óvoda	Dr. Hajas Endre jegyző	Horváthné Póór Jolán óvodavezető	2024. 06. 30-ig
Kapolyi Óvoda	Bakó-Kalóz Stella mb. jegyző		mb. jegyző 2024. 07. 01-2024. 08. 31
Kapolyi Óvoda	Nagy János jegyző		jegyző 2024. 09. 01-jelenleg is

Ellenőrzött szervezetek megnevezése	A szervezet gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kapolyi Óvoda	Bakó-Kalóz Stella mb. gazdasági vezető		mb. gazdasági vezető 2024. 12. 01-jelenleg is

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Zsoldosné Tasi Andrea	2024. 07. 15.	2025. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2898-49/2024.
Nyikosné Jandrasovics Ildikó	2024. 07. 15.	2024. 07. 23.	ZAL-ÁHI/2898-1/2024.
Csizmadiáné Bóha Szilvia	2024. 07. 24.	2025. 06. 30.	ZAL-ÁHI/2898-49/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: víziközmű tv),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kapoly Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kapoly Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Kapolyi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2018. (XI. 21.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (a továbbiakban: Vagyonrendelet),
- Kapoly Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2024. (II. 19.) önkormányzati rendelete Kapoly Község Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről (a továbbiakban: Költségvetési rendelet),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználatának szabályzata),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Beszámoló 15/A. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Központosított Illetmény-számfejtő Rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- ingatlanvagyon kataszter (a továbbiakban: IVK),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervezetek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az Önkormányzat esetében az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. 04. 16. napján pénzügyileg jóváhagyott, a Hivatal és az Óvoda esetében pedig 2025. 04. 15. napján pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására az Önkormányzat és a Hivatal kérelmet nyújtott be, az Óvoda nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szerv a könyvvezetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
399959	Kapoly Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló
804457	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló
819510	Kapolyi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszer-
tanban előírtaknak megfelelően:**

- belső kontrollrendszer vizsgálata,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a Gyorsjelentés esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re az Önkormányzat esetében 2025. április 25-ig, a Hivatal esetében 2025. április 14-ig és az Óvoda esetében 2025. április 16-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-KI I-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az önkormányzatok a Hivatal 2013. január 1. napján alapították. A polgármester 2019. október 13. napjától vezeti a 5 tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot, az Ügyrendi Bizottságot hozott létre. Az ellenőrzés kezdetekor hivatalban lévő jegyző jogviszonya 2024. június 30-án szűnt meg. Ezt követően az egyik gazdasági ügyintézőt bízta meg a jegyzői feladatok ellátásával. A jelenleg hivatalban lévő jegyző 2024. szeptember 1. napjától látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül egy intézménnyel látja el feladatait.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek részére 2023. december 31. napjáig a Magyar Államkincstár látta el a könyvelési szolgáltatást. 2024. január 1. napjától az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik. A Hivatal gazdasági ügyintézőinek létszáma nem bizonyult elegendőnek a feladatok határidőre történő ellátásához. Az ellenőrzés kezdetekor az I. félévi adatszolgáltatás nem naprakész könyvelés adataiból került benyújtásra.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte. Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének a fent ismertetett helyzetben is eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl történt az ellenőrzött szerveknél.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és a Hivatalnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve elfogadható, az Óvodánál viszont gyenge.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig. Több intézkedés, szabályzat 2025. január 1-i hatállyal történt és mivel ezen intézkedések még 2024. évben nem voltak hatályban, így az ezekkel kapcsolatos megállapításokat a jelentésben továbbra is fenntartottuk. Ezen intézkedések, szabályzatok az utóellenőrzés keretében kerülnek vizsgálatra.

A **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésekben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek. A Gyorsjelentés benyújtásakor a negyedéves zárlati feladatokat még nem végezték el, így a mérlegtételek előzetes ellenőrzése, vizsgálata nem valósulhatott meg.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kapoly Község Önkormányzata	617 418 392	12 348 368	296 035 634
2.	Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal	3 191 064	63 821	5 762 215
3.	Kapolyi Óvoda	4 563 893	91 278	3 570 643

*Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kapoly Község Önkormányzata
Törzsszám: 399959

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörok gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika (hatálya: 2025. január 1.),
- Értékelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.),
- Pénzkezelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.).

A fenti módosított szabályzatok az ellenőrzött évben nem voltak hatályosak, ezért a megállapításokat továbbra is fenntartjuk és javaslatot fogalmazunk meg. A szabályzatok tartalma, jogszabályi megfelelése az utóellenőrzés keretében kerülnek ellenőrzésre.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 3/2019. (III. 14.) számú rendeletével elfogadott. A 2024. évi önkormányzati választást követően a Képviselő-testület felülvizsgálta az SZMSZ-t, melyről az 50/2024. (XI. 21.) határozattal döntött. A rendelkezésre álló SZMSZ megfelel az Möt. 53. § előírásainak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelésének szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Számviteli politikát, mivel nem tartalmazza - az Szt. 14. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az Áhsz. 4. § előírásait figyelembe véve a számviteli alapelveket,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,

- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- nem szabályozták az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította a Számviteli politikát. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/1.)

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére az Értékelési szabályzat nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította az Értékelési szabályzatot. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/2.)

A *Pénzkezelési szabályzatban* nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére, az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének figyelembe vételével a napi készpénz záró állomány maximális mértékét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította a Pénzkezelési szabályzatot. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/3.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A Számlarend az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét nem az Önkormányzat által a könyvvetésben alkalmazott alábontásnak megfelelően, hanem a központi számlatükör szerint tartalmazza, megsértve ezzel az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését. Nem tartalmazza továbbá az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. Nem rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont rendelkezése ellenére a könyvviteli számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a részletező nyilvántartásnak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (Ellenőrzési javaslat: 1/4.).

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 12/2020. (IX. 4.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mőt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok az Ügyrendben kerültek szabályozásra.

A Képviselő-testület a 6/2018. (X. 5.) önkormányzati rendelettel szabályozta a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 10/2020. (IX. 4.) önkormányzati rendelettel szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

A követelés elengedésére vonatkozó szabályokat a Vagyonrendelet 9. §-ában határozták meg.

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Folyamatgazdaként viszont sok esetben gazdasági vezetőt tartalmazott, de a Hivatalban nincs ilyen munkakör betöltve. **Az ellenőrzés hatására 2024. november 1-i hatállyal módosították a Belső kontrollrendszer szabályzatot, melynek mellékletét képezi az ellenőrzési nyomvonal. Az ellenőrzési nyomvonal a Hivatalban és az Önkormányzatban lévő munkaköröknek megfelelően készült el, ezért további javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, viszont nem tartalmazták a belső szabályzatok által meghatározott feladatokat, felelősség- és hatásköröket (**Ellenőrzési javaslat: 1/5.**).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A kötelezettségvállaló helyettes személye az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartásból derül ki, az Ávr. 52. § (6) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalásra a polgármester nem bocsátott ki írásban felhatalmazást (**Ellenőrzési javaslat: 1/6.**). Az Ávr. 57. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a teljesítésigazoló helyettese nem rendelkezett felhatalmazással (**Ellenőrzési javaslat: 1/7.**). A polgármester az Ávr. 59. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére nem bocsátott ki a helyettes utalványozást ellátó személy részére felhatalmazást (**Ellenőrzési javaslat: 1/8.**).

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/9.**).
- Kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 1. § 15. pont és az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés nem volt ellenőrizhető (**Ellenőrzési javaslat: 1/10.**).
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg a teljesítésigazolás (**Ellenőrzési javaslat: 1/11.**).
- A teljesítésigazolás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a pénzügyi teljesítést követően történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/12.**).
- Az érvényesítés nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásmintával történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/13.**).
- Az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzforgalom keletkezését követően nem került sor, hanem az iparüzési adóbevétel elszámolását (könyvvizetésbe történő rögzítését) követően történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 1/14.**).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat a Hivatal honlapján teszi közzé az adatait, viszont nem naprakészen történt meg (2022. évre a zárszámadási rendelet hiányzik, 2023. évre és 2024. évre vonatkozóan semmi nem került közzétételre az Info tv. 33. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 1/15.**).

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Nem állt rendelkezésre a jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (Ellenőrzési javaslat: 1/16.).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 55/2023. (XII. 18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem álltak rendelkezésre.

Számviteli alapbizonylattal nem kerültek alátámasztásra a

- Egyéb tartós részesedés,
- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre,
- Költségvetési évben esedékes működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről,
- Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre,
- Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek,
- Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések,
- Forgótőke elszámolása,
- Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai,
- Nemzeti vagyon változásai,
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra,

- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra,
- Kapott előlegek közül az egyéb kapott előleg,
- Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása,
- Más szervezetet megillető bevételek elszámolása,
- Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok,
- Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorok.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a víziközművel kötött üzemeltetői szerződés ellenére az átadott eszközök vagyongazdálkodásba, koncesszióba adott eszközként kerültek nyilvántartásba vételre. A szerződés alapján csak üzemeltetésre kapta meg az eszközöket a Dél-Zalai Vízmű, így a 11-13 könyvviteli számlán kellene nyilvántartani ezeket az eszközöket is.

Eltérés mutatkozik még az ingatlanok, valamint a gépek, berendezések, felszerelések és járművek esetén a könyvvizetés és az analitikus nyilvántartás között.

A költségvetési évet követően esedékes iparűzési adó bevétel összege nem került eredmény-szemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolásként nyilvántartásba vételre az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírása ellenére.

Az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (3) bekezdés előírása ellenére költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki az Önkormányzat a 2023. évi Mérlegében.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint, a Költségvetési rendelet előirányzat adataival egyezően végezték az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vételét. Eleget tettek az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyeztetésnek.

A Költségvetési rendelet 8. §-a tartalmazza a 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályait. A Költségvetési rendelet 8. § (2) bekezdés és (5) bekezdés rendelkezése között ellentmondás van, valamint a (4) bekezdésében foglaltak nem felelnek meg az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének (**Ellenőrzési javaslat: 2/1.**).

Az év során előirányzat módosítás történt, viszont az Szt. 165. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a könyvvezetésben a polgármester engedélyezését tartalmazó számviteli bizonylat megléte nélkül történt a nyilvántartásba vétel **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**.

A Költségvetési rendelet utolsó módosítása az 5/2024. (XII. 18.) számú rendelettel történt, melynek adatai nem mutatnak egyezőséget a 2024. évi Beszámolóban szereplő előirányzat adatokkal. Az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a beszámoló készítés határidejéig december 31-i hatállyal nem történt meg a Költségvetési rendelet módosítása **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásának. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a kerítéselem beszerzés, az ingatlan értékesítés, a hozzá kapcsolódó értékcsökkenés és bruttó érték kivezetése, kávéfőző beszerzéséhez kapcsolódó szállítási, utánvétel díja, harangláb felújítása és a kardántengely beszerzése minták javításra kerültek, így ezen tételek kapcsán javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- Az internetdíj nem az Áhsz. 15. melléklet szerinti rovaton került nyilvántartásba vételre **(Ellenőrzési javaslat: 2/4)**.
- A kávéfőző kisértékű tárgyi eszköz helyett anyagköltségként került elszámolásra az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezése ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)**.
- Az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírása ellenére az egyösszegű értékcsökkenés nem került elszámolásra a kávéfőző esetében **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**.
- A reprezentációs kiadás nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírása szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**.
- A főkönyvi katon alapján megállapítható, hogy a szociális tűzifa beszerzés nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések jogcím A) cím 4.a. pont, a felhasználás nyilvántartásba vétele pedig nem az V. fejezet Csökkenések jogcím F) pont szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**.
- A traktor értékesítéskor az értékcsökkenés és a bruttó érték kivezetése nem történt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet D) cím 1. előírása ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**.
- A munkabérből történő letiltás a 3654. forgatóke könyvviteli számlára került könyvelésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 12. és 13. pont előírása helyett **(Ellenőrzési javaslat: 2/10.)**.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A Hivatal az Önkormányzat részére automatikusan, a csv fájl betöltésével végzi a személyi juttatások és járulékok könyvelését, viszont az I. negyedévben még manuálisan történt.

A 2024. május havi személyi juttatások és közterhek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a könyvvezetésben lévő adatok egyezősége a KIRA adatokkal fenn állt, a könyvelés a KIRA adatok alapján történt az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűsége

A közhatalmi bevétel és a túlfizetés adatok a könyvvezetésben nem mutattak egyezőséget az adózásügyi összesítő adataival az I. félévben, megsértve az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését (Ellenőrzési javaslat: 2/11.). Nem történt meg a követelések nyilvántartásba vétele, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezését (Ellenőrzési javaslat: 2/12.).

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság (Ellenőrzési javaslat: 2/13.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása nem támasztja alá a bankkivonatban és a pénztárjelentésben 2024. június 30-án szereplő összeget, mivel az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére a könyvvezetés nem volt naprakész.

A Hivatal az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az adott előlegek, a követelés jellegű sajátos elszámolások, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások és a passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással, illetve a könyvviteli számlák az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés szerinti alábontásával nem kerültek alátámasztásra.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti összefüggés a kiadások, költségek, ráfordítások esetében az Áhsz. 26. § és 27. § előírásainak, a bevételek esetében az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően érvényesült az I. félévben.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig nem teljeskörűen valósult meg. A Hivatal ASP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvezetést az Önkormányzat vonatkozásában, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre kerül az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és (6) bekezdés j) pont által előírt zárlati feladatok. A havi zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően teljeskörűen elvégezték.

A negyedéves zárlati feladatok közül nem végezték el határidőre az Áhsz. 53. § (6) bekezdés

- e) pont rendelkezése ellenére az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovatai-

hoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon (**Ellenőrzési javaslat: 2/14.**),

- g) pont ellenére a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával (**Ellenőrzési javaslat: 2/15.**).

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált időszakban fennálltak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az Eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a Maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés által előírt zárlati feladatok közül nem történt meg az f) pont előírása ellenére az aktív időbeli elhatárolás elszámolása (**Ellenőrzési javaslat: 3/1.**).

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően, viszont a gyakorlatban ez nem teljesült, nem valósult meg (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. 12. 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása sem leltározással, sem egyeztetéssel nem történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A részletező nyilvántartást az ASP KATI programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/13.**). Negyedévente egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A mérlegadatok alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak, nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**). Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Immateriális javak Mérlegben kimutatott záró értéke: 0 Ft.

A/II. Tárgyi eszközök

Az önkormányzat a vagyონrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyónkezelői jogot létesíthet. Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel. Az Önkormányzat a jogszabályi előírásoknak nem megfelelően mutatta ki a Mérlegében a tárgyi eszközöket, mivel az üzemeltetésre átadott eszközöket a koncesszióba, vagyónkezelésbe adott eszközök között mutatja ki (**Ellenőrzési javaslat: 3/7.**). A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont, valamint a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, a beruházások az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A részletező nyilvántartást az ASP KATI programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/13.**). Az Áhsz. 30.§ (4) bekezdés rendelkezése ellenére a negyedéves egyeztetési feladatot nem végezték el, mivel az ingatlanok esetében a főkönyvi könyvvizetés, az IVK és a részletező nyilvántartás adatai eltérést mutatnak (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak nem megfelelően történt. Az értékesített traktor értékcsökkenése és bruttó értéke nem került kivezetésre a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet Csökkenések jogcím D) cím 1) pont előírása ellenére. A Képviselő-testület a 4/2022. (II. 10.) Képviselő-testületi határozattal döntött a víziközmű-vagyon térítésmentes állami tulajdonba adásáról, viszont nem valósult meg az átadás.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben nem minden esetben került elszámolásra a jogszabályi

előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. A kávéfőző kisértékű tárgyi eszköz helyett anyagköltséggént került elszámolásra az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 2/5.**). Az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírása ellenére az értékcsökkenés nem került elszámolásra (**Ellenőrzési javaslat: 2/6.**).

A Mérleg tárgyi eszközök mérlegsorainak nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**).

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére az IVK adata nem egyezik meg sem a főkönyvi kivonat, sem az analitikus nyilvántartás (ASP KATI) adatával sem az ingatlanok, sem az üzemeltetésre átadott ingatlanok esetében (**Ellenőrzési javaslatok: 3/3.**).

A részletező nyilvántartás adata nem egyezik a főkönyvi kivonattal és a Mérleg adatával. Nem végezték el a főkönyvi könyvelés és a részletező nyilvántartás egyeztetését a Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/5.**).

Az ASP programból 2023. december 31.-i generált 15A űrlap adata a tárgyi eszközök esetében a bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró adata egyezőséget mutat mind az előző évi, illetve tárgyévi Mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyeznek. A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Tárgyi eszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 482 779 940 Ft.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A részletező nyilvántartást az egyéb tartós részesedésekről az ASP KATI programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/13.**). Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az egyéb tartós részesedések nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**).

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap és 1B űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Befektetett pénzügyi eszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 142 588 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i) pont rendelkezésének megfelelően a Vagyonrendeletben meghatározták azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel az Önkormányzat.

A víziközmű vagyon a megkötött üzemeltetői szerződés ellenére az átadott eszközök vagyonkezelésbe, koncesszióba adott eszközként kerültek nyilvántartásba vételre. A szerződés alapján csak üzemeltetésre kapta meg az eszközöket a Dél-Zalai Vízmű, így a 11-13 könyvviteli számlán kellene nyilvántartani ezeket az eszközöket (**Ellenőrzési javaslat: 3/6.**).

A részletező nyilvántartást a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközökről az ASP KATI programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet IX. pont által előírt adatot rögzítenek a programban **(Ellenőrzési javaslat: 2/13.)**.

Az értékcsökkenés elszámolása a főkönyvi könyvvezetésben negyedévente megtörtént az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően.

A koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök nyitó és záró mérlegadata alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/4)**.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére az IVK adata nem egyezik meg sem a főkönyvi kivonat, sem az analitikus nyilvántartás (ASP KATI) adatával sem az ingatlanok, sem az üzemeltetésre átadott ingatlanok esetében **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 23-28. sorának, illetve a Mérleg 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival. A részletező nyilvántartás adata viszont nem egyezik az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a Dél-Zalai Vízmű által küldött vagyonelejtár adatával **(Ellenőrzési javaslat: 3/7.)**.

Az ASP programból 2023. december 31.-i generált 15A űrlap üzemeltetésre átadott eszközök esetében a bruttó érték, értékcsökkenés nyitó és záró adata nem egyezett a 2023. évi Beszámoló 15A űrlapjának adatával sem a bruttó érték, sem az értékcsökkenés esetében. Az ellenőrzés hatására 2024. 12. 31-én az egyezőség fennáll. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 55 410 013 Ft.

B/I. Készletek

Az Önkormányzat szociális tűzifát szerzett be, melyet nem vesz készletként nyilvántartásba, így részletező nyilvántartást sem vezet az Áhsz. 14. melléklet X. fejezet előírása ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 2/13.)**.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt, mivel a szociális tűzifa beszerzés készletre vétel nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések jogcím A) cím 4a. pont előírása szerint, a jogosultnak történő átadás elszámolása a könyvvezetésben pedig nem az V. fejezet Csökkenések jogcím F. pont szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**.

Készletek Mérlegben kimutatott záró értéke: 0 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, a forintszámlák az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően került besorolásra. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, illetve a Mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával, valamint a részletező nyilvántartás vezetésével. A pénzeszközök ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a bankkártya használat szabályainak betartása, a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

A napi készpénz záró állomány maximális mértéke a Pénzkezelési szabályzatban nem került meghatározásra, viszont az Áhsz. 50. § (6) bekezdés által meghatározott maximális 500 eFt mértéket betartották.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg nyitó és záró adatait leltár nem támasztja alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Pénzeszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 60 700 912 Ft.

D) Követelések

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A követelések ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A behajthatatlan követelések, részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal. A függő és a biztos (jövőbeni) követelések főkönyvi adata és a részletező nyilvántartás adata eltér egymástól, nem végezték el az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére az egyeztetést **(Ellenőrzési javaslat: 3/8.)**.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat a Vagyonrendelet 9. § (1) bekezdésében szabályozta az Önkormányzat. A gyakorlatban követelés elengedés nem történt. A közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet előírásainak megfelelően történt, viszont a közhatalmi bevételek főkönyvi adata és az adózásai összesítő adata eltérést mutat, nem végezték el az Szt. 165. § (4) bekezdés által előírt egyeztetést **(Ellenőrzési javaslat: 2/11.)**.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak nem megfelelően történt, mivel negyedévente nem történt meg a

nyilvántartásba vétel a könyvvezetésben (**Ellenőrzési javaslat: 2/14.**). Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére leltárral nem támasztották alá. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a követelés mérlegadatokat bizonylattal nem kerültek alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**). A költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről mérlegadat főkönyvi katon alapján nem valós, mivel április hónapban duplán történt meg a követelés előírása a közfoglalkoztatottak bér és közteher támogatása esetében.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Mérleg, a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

A tárgyévet követően esedékes közhatalmi bevétel a jogszabályi előírásnak és a Számviteli politika előírásainak megfelelően került besorolásra.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forgótőke elszámolásának besorolása nem felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pont előírásának, mivel itt kerül elszámolásra a személyi juttatásból a dolgozótól levont letiltás is (**Ellenőrzési javaslat: 3/9.**).

A követelés jellegű sajátos elszámolásokról az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása ellenére részletező nyilvántartást nem vezetnek (**Ellenőrzési javaslat: 2/13.**).

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a személyi juttatásból levont letiltás esetében nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak (**Ellenőrzési javaslat: 2/10.**). A követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegadatokat nyitó és záró adatainak alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. A mérlegadatokat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem kerültek alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**).

Követelések Mérlegben kimutatott záró értéke: 18 182 939 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának. Az általános forgalmi adó elszámolásai ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra került, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

Nem egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/5.**).

Az egyéb sajátos elszámolások nyitó és záró mérlegadatokat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Beszámoló mérlegadatait bizonylattal nem támasztották alá **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Az utalványokról, bérletekről és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásairól az Áhsz. 14. melléklet II. pont 5.d) alpont, valamint a III. pont 5. a) alpont előírása ellenére részletező nyilvántartást nem vezetnek **(Ellenőrzési javaslat: 2/13.)**. Az egyéb sajátos elszámolások nyitó és záró mérlegadatainak alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. A mérlegadat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem kerültek alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

Egyéb sajátos elszámolások Mérlegben kimutatott záró értéke: 202 000 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az Szt. 16. § (2) bekezdés, 15. § (2) és (7) bekezdések és az Áhsz. 4. § rendelkezései ellenére az időbeli elhatárolás alapelve nem érvényesült **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**. Mintaértékelés alapján megállapítást nyert, hogy biztosítás, valamint tartozásátvállalás miatt időbeli elhatárolást kellett volna a Mérlegben kimutatni.

Aktív időbeli elhatárolás Mérlegben kimutatott záró értéke: 0 Ft.

G) Saját tőke

Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A nemzeti vagyon induláskori értékének változása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értékének nyitó és záró mérlegadatának alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Nemzeti vagyon változásai

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően a nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Beszámolóban szereplő nemzeti vagyon változásai mérlegadat bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés rendelkezése szerint a könyvviteli számlák alábontásával alátámasztásra került. Az állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A nyitó és záró mérlegadatok alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint megtörtént.

A nyitó és záró mérlegadatok alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, Mérleg, illetve az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Saját tőke Mérlegben kimutatott záró értéke: 398 876 420 Ft.

H) Kötelezettségek***H/I és H/II. Költségvetési évben vagy évet követő évben esedékes kötelezettségek***

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felel a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdések rendelkezése ellenére az Önkormányzat költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, holott a december 31-ig pénzügyileg nem rendezett kötelezettségeket át kellett volna sorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé **(Ellenőrzési javaslat: 3/10.)**.

Kötelezettségek részletező nyilvántartása az ASP szakrendszerrel történik.

2020. évtől a gépjárműadó Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 37. § (1) bekezdés a) pontja szerint a belföldi gépjárművek után beszedett gépjárműadó már nem a települési önkormányzatot, hanem a központi költségvetést illeti meg. Az ASP ADÓ szakrendszerben nyilvántartott gépjárműadóval kapcsolatos túlfizetés rendezése a függő kötelezettségek közé nem történt meg a könyvvezetésben, így a Beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap nem tartalmazza. Az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére nem végezték el az egyeztetési feladatot az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvvezetés között **(Ellenőrzési javaslat: 3/11.)**.

A reprezentációs kiadás nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet előírása szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**.

A nyitó és záró mérlegadatok alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a Beszámoló kötelezettségek mérlegadata bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az ASP ADÓ program által nyilvántartott kapott előleg besorolása megfelelő, viszont az egyéb kapott előlegek számviteli alpbizonylattal nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, így nem állapítható meg a besorolás megfelelősége **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a továbbadási célból folyósított támogatások besorolása nem felel meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés b) pont előírásának. Az Önkormányzat által irányított intézményekhez kapcsolódó TB ellátás térítés és tovább utalás továbbadási célból folyósított támogatásokként került besorolásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/12.)**.

A nyilvántartást az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezése alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosítja. Az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a részletező nyilvántartás adatai havonta nem kerültek egyeztetésre a könyvviteli számla adatával **(Ellenőrzési javaslat: 3/5.)**.

A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Mérlegnek nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdések előírása ellenére. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Beszámolóban szereplő kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegadat bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettségek Mérlegben kimutatott záró értéke: 22 710 238 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését nem teljeskörűen biztosították az Áhsz. 4. §, az Szt. 15. § (2) és (7) bekezdések, valamint az Szt. 16. § (2) bekezdés rendelkezései ellenére, mivel az iparüzési adóelőleg következő évben esedékes bevételét nem számolták el eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezése alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosítják.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak nem megfelelően történt az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás elszámolásának hiánya, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása nem megfelelő összegben történő elszámolása miatt.

A passzív időbeli elhatárolások nyitó és záró mérlegadatai alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre. A Hatalmazott eredményszemléletű bevételek 2024. évi Mérlegben szereplő adat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Passzív időbeli elhatárolások Mérlegben kimutatott záró értéke: 195 831 734 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg-sorok:

- ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- beruházások, felújítások,
- egyéb tartós részesedések,

- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök,
- költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre,
- költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre,
- adott előlegek,
- adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
- utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai,
- nemzeti vagyon változásai,
- mérleg szerinti eredmény,
- költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra,
- költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra,
- kapott előlegek,
- továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása,
- más szervezetet megillető bevételek elszámolása,
- letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok,
- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása,
- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,
- halasztott eredményszemléletű bevételek.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során (**Ellenőrzési javaslat: 3/13.**).

Az Eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,
- elhatárolás elve.

A mérleg és az Eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az Eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Nem kerültek elszámolásra:

- a reprezentációs kiadás nem személyi jellegű egyéb kifizetésként került nyilvántartásba vételre (**Ellenőrzési javaslat: 2/7.**),
- kisértékű tárgyi eszköz (kávéfőző) nem került aktiválásra, mert anyagköltséggént került könyvelésre. Az egyösszegű értékcsökkenés könyvelése így nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 2/6.**),

- szociális tűzifa felhasználása nem térítésmentes átadásként került könyvelésre (**Ellenőrzési javaslat: 2/8.**).

A bevételek esetében a 2024. évi Beszámoló alapján a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti összefüggések az Áhsz. 25. és 27. §-ok előírásai ellenére nem érvényesültek (**Ellenőrzési javaslat: 3/14.**). A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti összefüggés a kiadások, költségek, ráfordítások esetében az Áhsz. 26. § és 27. § előírásainak megfelelően érvényesül.

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 65 515 853 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -237 744 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 65 278 109 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(k)at.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- anyagköltség,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- értékcsökkenési leírás,

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt. A Zárszámadási rendelet 12. melléklete összevont maradványt tartalmaz, nem részletezi a maradvány összegét szervenként az Ávr. 155. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/15.**).

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 51 744 909 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 51 744 909 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 296 035 634 Ft.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a polgármesternek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. 02. 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Számviteli politika folyamatos felülvizsgálata megvalósuljon.
- 1/2. az Értékelési szabályzat folyamatos aktualizálása, felülvizsgálata megvalósuljon az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/3. a Pénzkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan aktualizálják, felülvizsgálják.
- 1/4. az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően kiegészítésre, módosításra kerüljön a Számlarend.
- 1/5. a gazdálkodási feladatokat ellátó dolgozók munkaköri leírása a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően módosításra kerüljenek annak érdekében, hogy tartalmazzák a belső szabályzatok által előírt feladatokat, felelősség- és hatásköröket.
- 1/6. az Ávr. 52. § (6) bekezdés rendelkezésének megfelelően a kötelezettségvállaló helyettes részére írásbeli felhatalmazás kerüljön kibocsátásra.
- 1/7. az Ávr. 57. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a teljesítésigazoló helyettes részére írásbeli felhatalmazás kerüljön kibocsátásra.
- 1/8. az utalványozó helyettes részére írásbeli felhatalmazás kibocsátásra kerüljön az Ávr. 59. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 1/9. a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás során figyelembe kell venni az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését is.
- 1/10. történjen meg a hiányzó szolgáltatási szerződés szolgáltatótól való beszerzése az Áht. 1. § 15. pontja és az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás dokumentummal való alátámasztása érdekében.
- 1/11. megtörténjen a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 1/12. a teljesítésigazolás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezés előírása szerint történjen.
- 1/13. az érvényesítés az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásmintával azonos módon történjen.
- 1/14. az utalványozásra a pénzforgalom keletkezését követően, az iparüzési adóbevétel elszámolását (könyvvizetésbe történő rögzítését) követően történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezés előírásának megfelelően.
- 1/15. az Önkormányzat teljesítse közzétételi kötelezettségét az Info tv. 33. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

- 1/16. a jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdések rendelkezésének megfelelően elkészüljön.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *polgármester* intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet belső ellentmondásai megszüntetésre kerüljenek, illetve az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelő előírások kerüljenek rögzítésre.
- 2/2. a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás könyvvizelésben történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásának megfelelően számviteli alapszabvány alapján történjen.
- 2/3. az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően december 31-i hatállyal a Beszámoló készítés határidejéig a Költségvetési rendelet módosítása megtörténjen.
- 2/4. az internetdíj nyilvántartásba vétele az Áhsz. 15. melléklet által előírt rovaton történjen.
- 2/5. a kisértékű tárgyi eszköz besorolása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pont rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/6. a kisértékű tárgyi eszközök esetén az egyösszegű értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/7. a reprezentációs kiadás nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet előírásai szerint történjen.
- 2/8. a szociális tüzifa beszerzés nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések jogcím A) cím 4.a. pont, a felhasználás nyilvántartásba vétele pedig az V. fejezet Csökkenések jogcím F) cím szerint történjen.
- 2/9. tárgyi eszköz értékesítéskor a bruttó érték és az értékcsökkenés kivezetése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet D) cím 1. pont előírása szerint történjen.
- 2/10. a munkabérből történő letiltás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 12. és 13. pont előírása szerint történjen.
- 2/11. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adózási összesítő és a könyvvizelés közhatalmi bevétel és túlfizetés adatai egyeztetése, ellenőrzése megvalósuljon.
- 2/12. a követelések nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg.
- 2/13. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdés szerinti alábontással vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
- 2/14. az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírásának megfelelően negyedévente kerüljön könyvelésre.

- 2/15. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírásának megfelelően negyedévente történjen meg a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *polgármester* intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8) bekezdés f) pont előírásának megfelelően az időbeli elhatárolások teljeskörű elszámolása, könyvelése megtörténjen.
- 3/2. a leltározás a Leltározási szabályzatban rögzített gyakoriság szerint megvalósuljon.
- 3/3. az Áhsz. 30. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi könyvvezetés, az IVK és a részletező nyilvántartás között az egyeztetés megvalósuljon.
- 3/4. Az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelően Beszámoló elkészítéséhez, a Mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár kerüljön összeállításra és megőrzésre, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A Beszámoló az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően kerüljön alátámasztásra.
- 3/5. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi kivonat, főkönyvi könyvvezetés és a részletező nyilvántartás közötti egyeztetés megvalósuljon.
- 3/6. a Dél-Zalai Vízműnek üzemeltetésre átadott eszközök számviteli besorolásának, nyilvántartásának felülvizsgálata az Üzemeltetési szerződés és a víziközmű tv. előírásai alapján megvalósuljon.
- 3/7. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a víziközmű vagyron részletező nyilvántartása és a Dél-Zalai Vízmű által készített vagyonleltár közötti egyezőség megvalósuljon.
- 3/8. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a függő és a biztos (jövőbeni) követelések főkönyvi adata és részletező nyilvántartás adata közötti egyeztetés, ellenőrzés megtörténjen.
- 3/9. a forgótőke besorolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pont előírása szerint történjen.
- 3/10. az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezésének megfelelően a tárgyév december 31-ig pénzügyileg nem teljesített kötelezettségek költségvetési évet követő kötelezettségként kerüljenek nyilvántartásba vételre.
- 3/11. a gépjárműadó túlfizetés függő kötelezettségként kerüljön nyilvántartásba vételre, történjen meg az egyeztetés az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvvezetés között.
- 3/12. a továbbadási célból folyósított támogatások besorolása az Áhsz. 48. § (10) bekezdés b) pont rendelkezésének megfelelően történjen.
- 3/13. az eredménykimutatás összeállítása során az Áhsz. 4. § szerinti számviteli alapelvek teljeskörűen érvényesüljenek.
- 3/14. a bevételek esetén a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti összefüggések az Áhsz. 25.§ és 27.§ előírásainak megfelelően érvényesüljenek.
- 3/15. az Ávr. 155. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Zárszámadási rendeletben a maradvány összege szervenként kerüljön kimutatásra.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kapolyi Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 804457

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika (hatálya: 2025. január 1.),
- Értékelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.),
- Pénzkezelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.).

A fenti módosított szabályzatok az ellenőrzött évben nem voltak hatályosak, ezért a megállapításokat továbbra is fenntartjuk és javaslatot fogalmazunk meg. A szabályzatok tartalma, jogszabályi megfelelése az utóellenőrzés keretében kerülnek ellenőrzésre.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik Alapító okirattal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont rendelkezése ellenére az SZMSZ nem tartalmazza az alaptevékenységek COFOG-ok szerinti besorolását (**Ellenőrzési javaslat: 1/1.**).

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelésének szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

- Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Számviteli politikát, mivel nem tartalmazza
- az Szt. 14. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az Áhsz. 4. § előírásait figyelembe véve a számviteli alapelveket,
 - az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
 - az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
 - nem szabályozták az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította a Számviteli politikát. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/2.)

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére az *Értékelési szabályzat* nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította az Értékelési szabályzatot. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/3.)

A *Pénzkezelési szabályzatban* nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére, az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének figyelembe vételével a napi készpénz záró állomány maximális mértékét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a jegyző 2025. január 1-i hatállyal módosította a Pénzkezelési szabályzatot. Mivel a módosított szabályzat 2024. évben még nem volt hatályban, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk. A 2025. évtől hatályos szabályzatot az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/4.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A Számlarend az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét nem a Hivatal által a könyvvezetésben alkalmazott alábontásnak megfelelően, hanem a központi számlatükör szerint tartalmazza, megsértve ezzel az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését. Nem tartalmazza továbbá az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. Nem rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés

c) pont rendelkezése ellenére a könyvviteli számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, valamint az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a részletező nyilvántartásnak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (**Ellenőrzési javaslat: 1/5.**).

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok az Ügyrendben kerültek szabályozásra.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Folyamatgazdaként viszont sok esetben gazdasági vezetőt tartalmazott, de a Hivatalban nincs ilyen munkakör betöltve. **Az ellenőrzés hatására 2024. november 1-i hatállyal módosították a Belső kontrollrendszer szabályzatot, melynek mellékletét képezi az ellenőrzési nyomvonal. Az ellenőrzési nyomvonal a Hivatalban és az Önkormányzatban lévő munkaköröknek megfelelően készült el, ezért további javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, viszont nem tartalmazták a belső szabályzatok által meghatározott feladatokat, felelősség- és hatásköröket (**Ellenőrzési javaslat: 1/6.**).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- néhány minta esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/7.**).
- néhány minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 1. § 15. pont és az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, ezért a pénzügyi ellenjegyzés nem volt ellenőrizhető (**Ellenőrzési javaslat: 1/8.**).
- előfordult, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt teljesítésigazolás (**Ellenőrzési javaslat: 1/9.**).
- egy minta esetében az érvényesítő aláírása nem egyezett meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírás mintával (**Ellenőrzési javaslat: 1/10.**).
- egy mintánál az utalványlap nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkör gyakorlások dátuma, így az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére az érvényesítés és az utalványozás utólag történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 1/11.**).
- kontrollminták esetén előfordult, hogy a teljesítésigazolás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a pénzügyi teljesítést követően történt, illetve az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére dátum nélkül teljesült (**Ellenőrzési javaslat: 1/11.**).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal nem tett eleget az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan (**Ellenőrzési javaslat: 1/12.**).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott.

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (**Ellenőrzési javaslat: 1/13.**).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 55/2023. (XII. 18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alaphozonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem álltak rendelkezésre.

Számviteli alaphozonylattal nem kerültek alátámasztásra a

- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre,
- Adott előlegek,
- Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai,
- Kapott előlegek, valamint
- Más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérlegsorok adatai.

A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor adatainak vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a KIRA által készített bérösszesítő és a könyvvezetés adata között 1,- Ft eltérés mutatkozik, nem történt meg az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetés.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelősége

2024. év során az eredeti előirányzatok nyilvántartásba vétele a Költségvetési rendeletnek megfelelően történt. Év közben az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele számviteli alaphozonylat nélkül történt, megsértve az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezését (**Ellenőrzési javaslat: 2/1.**). Az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezését megsértve sem negyedévente, sem pedig a beszámoló készítés határidejéig nem történt meg a Költségvetési rendelet módosítása, mivel az

5/2024. (XII. 18.) számú Költségvetési rendelet módosítás adatai nem egyeznek a 2024. évi Beszámolóban szereplő előirányzat adatokkal **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásának. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen az e-mail postafiók szolgáltatás rovata, a szemes kávé nyilvántartásba vétele, az internetdíj rovata, a nyomtató bérleti díjának rovata, a domain név karbantartás, webtárhely éves díj rovata javításra került, így ezen tételek kapcsán javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- A behajtási költségátalány nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet R) cím előírásának megfelelően történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat kiküldését követően a behajtási költségátalány javítása is megtörtént, viszont nem az Áhsz. 24/A cím előírása szerint, hanem a könyvelésbe visszanyúlva valósult meg **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**.
- Az értékcsökkenési leírás elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont rendelkezése ellenére negyedévente a könyvviteli számlákon nem történt meg **(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)**.
- Az év végi számlák nyilvántartásba vétele nem az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)**.
- Nem a bizonylat keletkezésekor, beérkezésekor történt meg a gazdasági esemény nyilvántartásba vétele, megsértve ezzel az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezését **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**.
- Saját gépkocsival történő kiküldetés az általános normaköltség az Szja tv. 3. melléklet II. fejezet 6. pont, valamint a Gépjárműhasználat szabályzata 6.6. pont rendelkezése ellenére 15 Ft helyett 30 Ft kilométereként normaköltséggel került kifizetésre **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**.
- A kisértékű tárgyi eszköz egyösszegű értékcsökkenés elszámolása nem az Áhsz. 17. § (2) bekezdés és az 53. § (6) bekezdés b) pont rendelkezése szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**.
- A vizsgált időszakban az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére az előzetes kötelezettségvállalás (0021), valamint a határozatlan időtartamú szerződés 3 évre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalásként (0023) történő könyvelése nem valósult meg **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**.
- Az áramdíj visszatérítés könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) cím előírása szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/10.)**.
- A kerekítési különbözet elszámolása a könyvvezetésben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) cím előírása ellenére a 36711 Kapott előleg könyvviteli számlán történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/11.)**.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A Hivatal automatikusan, a csv fájl betöltésével végzi a személyi juttatások és járulékok könyvelését, viszont májusig még manuálisan történt.

A 2024. május havi személyi juttatások és közterhek vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a könyvvezetésben lévő adatok egyezősége a KIRA adatokkal nem áll fenn sem COFOG, sem összeg tekintetében. Nem az Áhsz. 44. (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően történt a nyilvántartásba vétel, valamint nem végezték el az Áhsz. 44. § (5) bekezdés által előírt egyeztetést. **A kontrollvizsgálat során a november havi személyi juttatások és járulékok számviteli nyilvántartásba vételét vizsgáltuk. A személyi juttatások és járulékok könyvelése a KIRA adatoknak megfelelően történt, így további javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság (Ellenőrzési javaslat: 2/12.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök, adott előlegek nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartása nem támasztotta alá a bankkivonatban és a pénztárjelentésben 2024. június 30-án szerepelő összeget, mivel az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére a könyvvezetés nem volt naprakész. A Hivatal az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

A kapott előlegek esetében az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásai ellenére részletező nyilvántartást nem vezet a Hivatal.

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a beruházásokra, felújításokra adott előlegek, adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai, más szervezetet megillető bevételek elszámolása mérleg sorok részletező nyilvántartással, illetve a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdés szerinti alábontásával nem kerültek alátámasztásra.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek esetében az egyezőség a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák között az Áhsz. 25. § - 27. § előírásainak megfelelően fenn állt az I. félévben.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig nem teljeskörűen valósult meg. A Hivatal ASP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvezetést, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre kerül az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és (6) bekezdés j) pont által előírt zárlati feladatok. A havi zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően teljeskörűen elvégezték.

A negyedéves zárlati feladatok közül nem végezték el határidőre az Áhsz. 53. § (6) bekezdés

- d) pont rendelkezése ellenére a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**),
- g) pont ellenére a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával (**Ellenőrzési javaslat: 2/13.**).

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált időszakban fennálltak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés által előírt zárlati feladatok közül az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírása ellenére a IV. negyedéves értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**).

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően, viszont a gyakorlatban ez nem valósult meg (**Ellenőrzési javaslat: 3/1.**).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. 12. 31.

2024. év vonatkozásában leltár nem került összeállításra, megsértve az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezését.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Immateriális javak

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A részletező nyilvántartást az ASP programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VI. pont által előírt adatot rögzítenek a programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/12.**). Negyedévente egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2024. évi Mérleg adatainak alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi Mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Immateriális javak Mérlegben kimutatott záró értéke: 0 Ft.

A/II. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2024. évi Mérlegben a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a Hivatal a tárgyi eszközöket. A beruházások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A részletező nyilvántartást az ASP programban vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VII. pont által előírt adatot rögzítenek az ASP KATI programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/12.**). A főkönyvi adatok negyedévente történő egyeztetését a részletező nyilvántartással nem végezték el (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**). A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 17. § (1) bekezdés rendelkezésének (**Ellenőrzési javaslat: 2/4. és 2/8.**). Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2024. évi Mérleg nyitó és záró adatainak alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, mivel a IV. negyedévi értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben nem történt meg, csak az ASP KATI programban történt meg az elszámolás (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**). A 15/A űrlap tárgyi eszközökre, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés nyitó- és záróállománya nem egyezik meg a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó- és záró adataival a IV. negyedévi értékcsökkenés könyvelésének hiánya miatt (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**).

Tárgyi eszközök Mérlegben kimutatott záróértéke: 314 654 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzöttek az egyeztetés lehetőségét részletező nyilvántartások vezetésével biztosították. A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP alkalmazásával végzik. Havonta nem egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással, hiszen a 06. 30-i pénztárjelentés és bankkivonat adata nem egyezett a részletező nyilvántartás adatával (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**). A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárrel-ellenőrzés elvégzése, a bankkártya használat szabályainak betartása, a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

A napi készpénz záró állomány maximális mértéke a Pénzkezelési szabályzatban nem került meghatározásra, viszont az Áhsz. 50. § (6) bekezdés által meghatározott maximális 500 eFt mértéket betartották (**Ellenőrzési javaslat: 1/4.**).

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2023. évi Mérleg pénzeszköz nyitó és záró adatainak alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adatával.

Pénzeszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 252 579 Ft.

D) Követelések

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak. A követelések az ASP alkalmazással vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt (**Ellenőrzési javaslat: 2/10.**).

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2023. évi Mérleg követelések nyitó és záró adatainak alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III. Követelés jelleű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben került alátámasztásra. A munkabér előlegről a nyilvántartást manuálisan vezetik, de az Áhsz. 14. melléklet III. Követelések 5. pont által előírt adatokat nem töltik ki teljeskörűen. A beruházásokra, felújításokra adott előlegekről, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetésekről nem vezetnek részletező nyilvántartást az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 2/12.**). A főkönyvi adatok egyeztetését a vezetett részletező nyilvántartás adatával elvégezték. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal nem készítette el a követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó és záró mérlegadatát alátámasztó letárt. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a mérlegadat bizonylattal nem került alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

Követelések Mérlegben kimutatott értéke: 2 316 153 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *pénzeszközök átvezetései*nek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. Az ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó elszámolásának* besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés rendelkezésének. Az általános forgalmi adó elszámolásai ASP alkalmazással vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat. Egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a 2024. évi Mérleg általános forgalmi adó elszámolásai nyitó és záró mérlegadatát alátámasztásához leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A 2024. évi Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó mérlegadat nem valós, ezen összeg 2016. évben képződött. A Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó mérlegsoron ugyanezen összeg szerepelt mínusz előjellel, mely 2017. évben rendezésre került, viszont az Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó rendezése nem történt.

meg a könyvvezetésben. A mérlegadat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal nem készítette el az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó és záró mérlegadatát alátámasztó leltárt **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a mérlegadat bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

Egyéb sajátos elszámolások Mérlegben kimutatott záróértéke: 307 194 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését nem teljeskörűen biztosították, mivel a H/25 minta esetében igen, a H/37 és KH/4 minták esetében nem történt meg az időbeli elhatárolás elszámolása az Áhsz. 13. § (9) bekezdés rendelkezése ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)**.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben kimutatott költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásnak megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását az ASP alkalmazással végzi, külön nyilvántartást nem vezet. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése alapján bizonylattal és szabályszerű könyvvezetéssel alátámasztotta a mérlegadatát. Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal nem készítette el az aktív időbeli elhatárolások nyitó és záró mérlegadatát alátámasztó leltárt **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve Mérleg tárgyidőszaki adatával.

Aktív időbeli elhatárolások Mérlegben kimutatott záróértéke: 484 Ft.

G) Saját tőke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő *nemzeti vagyoni induláskori értéke* és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2024. évi Mérlegének nyitó és záró mérlegadata alátámasztására leltárt nem készített **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat

egyezsége biztosított. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó és záró mérlegadat alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A *felhalmozott eredmény* az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A felhalmozott eredmény nyitó és záró mérlegadat alátámasztására az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, a 2024. évi Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

A *mérleg szerinti eredmény* az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal a mérleg szerinti eredmény nyitó és záró mérlegsorának alátámasztására leltárt nem készített (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg, illetve az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki adatával.

A saját tőke Mérlegben kimutatott záró értéke: -7 295 227 Ft.

H) Kötelezettségek

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felel meg az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásának (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**). A kötelezettségek az ASP alkalmazással vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2024. évi Mérleg Kötelezettségek nyitó és záró adatainak alátámasztására leltárt nem készített. A mérlegadatokat az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem kerültek alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások adatszolgáltatásban történő alátámasztása az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a könyvviteli számlák alábontásával valósul meg. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem megfelelően történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/11.)**.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal 2024. évi Kötelezettségek mérlegadatainak alátámasztására leltárt nem készített. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségek mérlegadat bizonylattal nem került alátámasztásra **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettségek Mérlegben kimutatott záró értéke: 628 953 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt **(Ellenőrzési javaslat: 3/5.)**.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az Áhsz. 51.§ (1a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a könyvviteli számlák alábontásával biztosítják. A képzésükhöz és feloldásukhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásának, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolások mérlegsor nyitó és záró adatát alátámasztó leltárt az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal nem készített **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adatával.

Passzív időbeli elhatárolások Mérlegben kimutatott záró értéke: 4 842 874 Ft.

A Mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t, A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg-sorok:

- Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre,
- Adott előlegek,

- Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
- Más fizetendő általános forgalmi adó,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai,
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása,
- Mérleg szerinti eredmény,
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra,
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- Kapott előlegek,
- Más szervezetet megillető bevételek elszámolása,
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valóság elve

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Részben kerültek elszámolásra:

- 2023. évi igénybe vett szolgáltatások számlái 2024. évben kerültek nyilvántartásba vételre a könyvvezetésben (**Ellenőrzési javaslat: 2/5.**),
- személyi juttatások és járulékok passzív időbeli elhatárolása kevesebb összegben történt meg, így ezen összeg a 2024. évi bérköltségek, személyi juttatások és járulékok között kerültek kimutatásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/5.**),
- 2023. évben beszerzett kisértékű tárgyi eszköz 2024. évben került aktiválásra, így 2024. évben számolták el az egyösszegű értékcsökkenést (**Ellenőrzési javaslat: 2/8.**),
- az áramdíj visszatérítés bevétel helyett egyéb ráfordításként került elszámolásra (**Ellenőrzési javaslat: 2/10.**).

Nem került elszámolásra:

- a IV. negyedévi értékcsökkenés nem került elszámolásra (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**),

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 113 280 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -2 747 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -2 116 027 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevétele,
- Bérköltés,
- Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- Bérjárulékok,
- Egyéb ráfordítások

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt. A Zárszámadási rendelet 12. melléklete összevont maradványt tartalmaz, nem részletezi a maradvány összegét szervenként az Ávr. 155. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 422 761 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 2 422 761 Ft szabad maradvány. A Hivatal nem mutatott ki kötelezettségvállalással terhelt maradványt a Maradványkimutatásban, holott a Mérlegben mutatott ki költségvetési évben esedékes kötelezettséget (**Ellenőrzési javaslat: 3/6.**).

A Hivatal vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 762 215 Ft.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a jegyzőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. 02. 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont rendelkezésének megfelelően az alaptevékenységek COFOG-ok szerinti besorolása rögzítésre kerüljön az SZMSZ-ben.
- 1/2. a Számviteli politika az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/3. az Értékelési szabályzat az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/5. az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Számlarend kerüljön felülvizsgálatra, aktualizálásra.
- 1/6. a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően valósuljon meg a munkaköri leírások aktualizálása, tartalmazzák a belső szabályzatok által meghatározott feladatokat, felelősség- és hatásköröket.
- 1/7. az Ávr. 55. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az Áht. 37. § (1) bekezdés figyelembevételével történjen meg a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés.
- 1/8. a hiányzó szolgáltatási szerződések a szolgáltatótól kerüljenek beszerzésre az Áht. 1. § 15. pontja és az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás dokumentummal való alátámasztása érdekében.
- 1/9. az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen meg a teljesítésigazolás.
- 1/10. a gazdálkodási jogkör gyakorlás az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásmintával azonos módon történjen.
- 1/11. a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen, valamint a teljesítésigazolás nem a pénzügyi teljesítést követően történt, illetve az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére dátum nélkül teljesült.
- 1/12. a Hivatal közzétételi kötelezettsége az Info tv. 33. § (3) bekezdés, 37. § (1) bekezdések rendelkezéseinek megfelelően teljesüljön.
- 1/13. a Bkr. 17. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően készüljön el a Belső ellenőrzési kézikönyv a Hivatal vonatkozásában.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen nyilvántartásba vétel.
- 2/2. a Hivatal költségvetésének módosítása az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/3. a könyvvezetési hibák javítása az Áhsz. 24/A. cím előírásai szerint történjenek.
- 2/4. az értékcsökkenési leírás könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően valósuljon meg.
- 2/5. a számlák kezelése, nyilvántartásba vétele az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint történjen.
- 2/6. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a gazdasági esemény nyilvántartásba vétele a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul megvalósuljon.
- 2/7. saját személygépkocsi használatával megvalósított kiküldetés esetén az Szja tv. 3. melléklet II. fejezet 6. pont, valamint a Gépjárműhasználat szabályzata rendelkezése szerinti általános normaköltség kerüljön megtérítésre, vagy az azt meghaladó összeg után a járulékok kerüljenek megfizetésre.
- 2/8. a kisértékű tárgyi eszköz értékcsökkenésének elszámolása az Áhsz. 17. § (2) bekezdés és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pont rendelkezése szerint történjen.
- 2/9. a 0021 és 0023 nyilvántartási ellenszámlán a nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyvelése az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/10. az áramdíj visszatérítés a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) cím előírása szerint történjen.
- 2/11. a kerekítési különbözet elszámolása a könyvvezetésben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) cím előírása szerint történjen.
- 2/12. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák Áhsz. 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
- 2/13. negyedévente az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont rendelkezésének megfelelően a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával megtörténjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a leltározás a Leltározási szabályzat előírása szerint megvalósuljon.
- 3/2. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, ellenőrzése megvalósuljon.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az 5. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az éves Beszámoló mérlegadatai leltárral, bizonylatokkal, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerüljenek.
- 3/4. az Áhsz. 13. § (9) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg az aktív időbeli elhatárolás.
- 3/5. a passzív időbeli elhatárolás képzése az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően valósuljon meg.
- 3/6. a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapítása az Ávr. 46. § (2) bekezdés előírásának figyelembe vételével történjen.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kapolyi Óvoda
Törzsszám: 819510

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika (hatálya: 2025. január 1.),
- Értékelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.),
- Pénzkezelési szabályzat (hatálya: 2025. január 1.),
- Önköltségszámítási szabályzat (hatálya: 2024. november 1.),
- Kiküldetési szabályzat (hatálya: 2024. november 1.),
- Ellenőrzési nyomvonal (hatálya: 2024. november 1.).

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ-szel**. A rendelkezésre álló SZMSZ-en nem szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 1/1.**). Az SZMSZ nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont rendelkezése ellenére az alaptevékenységek COFOG-ok szerinti besorolását (**Ellenőrzési javaslat: 1/2.**).

Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés által előírt **munkamegosztási megállapodás** - a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között - nem állt az ellenőrzés rendelkezésére (**Ellenőrzési javaslat: 1/3.**).

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére nem az intézményvezető, hanem a jegyző bocsátotta ki a Számviteli politikát, a Leltározási szabályzatot, az Értékelési szabályzatot, az Önköltségszámítási szabályzatot és a Pénzkezelési szabályzatot.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Számviteli politikát, mivel nem tartalmazza

- az Szt. 14. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az Áhsz. 4. § előírásait figyelembe véve a számviteli alapelveket,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az Áhsz. 50. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, valamint
- nem szabályozták az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére az *Értékelési szabályzat* nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A *Pénzkezelési szabályzatban* nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére, az Áhsz. 50. § (6) bekezdés rendelkezésének figyelembe vételével a napi készpénz záró állomány maximális mértékét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében 2025. január 1-i hatállyal a Hivatal elkészítette az Óvodára is kiterjedő Számviteli politikát, Értékelési szabályzatot és Pénzkezelési szabályzatot, melyeket az óvodavezető, mint jóváhagyó aláírt. Mivel ezen szabályzatok felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően történt, a vizsgálat évére vonatkozóan nem voltak hatályban, ezért fenntartjuk a javaslatot és a szabályzatok tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk (Ellenőrzési javaslat: 1/4.).

Az Óvodára is kiterjedő Önköltségszámítási szabályzat 2024. november 1-i hatállyal került a Hivatal által felülvizsgálatra, viszont az óvodavezető nem írta alá azt, mint kibocsátó (csak elfogadó nyilatkozatot írt alá), ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban tett javaslatot továbbra is fenntartjuk (Ellenőrzési javaslat: 1/5.).

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt - a Hivatal által készített és az Óvodára is kiterjedő - Számlarenddel. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása által előírt Bizonylati rendet a 2022. január 1-i hatályú 6/2021. számú jegyzői utasítás tartalmazza.

A Számlarendet az óvodavezető, mint kibocsátó az Szt. 161. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére nem írta alá, csak a jegyző. Az óvodavezető csak elfogadó nyilatkozatot írt alá. A Számlarend jogszabályváltozást követő 90 napon belül nem került aktualizálásra (Ellenőrzési javaslat: 1/6.), mivel

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét nem az általuk, a könyvvezetésben alkalmazott alábontásnak megfelelően, hanem a központi számlatükör szerint tartalmazza, megsértve ezzel az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont rendelkezését.
- nem tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellen-számlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.
- nem került rögzítésre az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont rendelkezése ellenére a könyv-
viteli számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, valamint az Áhsz. 51. § (3) be-
kezdés rendelkezése ellenére a részletező nyilvántartásnak a kapcsolódó könyvviteli és
nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.
- a követelések és kötelezettségek nyilvántartásának vezetése vonatkozásában azt rögzíti,
hogy manuálisan történik, holott a gyakorlatban az ASP programmal látják el ezt a fel-
adatot.

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A tervezési, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának rendjét a Hivatal Ügyrendje tartalmazza.

Az óvodavezető nem írta alá kibocsátóként az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a Hivatal által elkészített és az Óvodára is kiterjedő *Gazdálkodási szabályzatot*, a *Beszerzési szabályzatot*, a *Kiküldetési szabályzatot*, az *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot*, a *Reprezentációs szabályzatot*, a *Gépjárműhasználat szabályzatát* és a *Közérdekű adatok megismerésének szabályzatát (Ellenőrzési javaslat: 1/7.)*. Az óvodavezető csak az elfogadó nyilatkozatot, a megismerést és a tudomásulvételt írta alá. *Az ellenőrzés hatására a jegyző 2024. november 1-i hatállyal 1/2024. számú jegyzői-intézményvezetői közös utasításként új Kiküldetési szabályzatot készített, melyet az óvodavezető, mint kibocsátó aláírt.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az ellenőrzési nyomvonal több esetben gazdasági vezetőt nevesített a feladathoz, viszont gazdasági vezetői munkakör a munkaköri leírások alapján nincs a Hivatalban.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban közölt hiányosság megszüntetése érdekében a Hivatal az Óvodára is kiterjedően 2024. november 1-i hatállyal új Kontrollrendszer szabályzatot bocsátott ki, melynek 1. számú melléklete az ellenőrzési nyomvonal, melyben a folyamatfelelősök megfelelnek a Hivatalban és az Óvodában a gyakorlatban meglévő munkaköröknek. A szabályzatot viszont a Bkr. 6. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az óvodavezető kibocsátóként nem írta alá, csak a jegyző, melyre javaslatot fogalmazunk meg (Ellenőrzési javaslat: 1/8.).

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak. Nem kerültek aktualizálásra az Óvoda vonatkozásában a Hivatal gazdasági ügyintézőinek munkaköri leírásai, nem tartalmazzák a belső szabályzatok által meghatározott feladatokat, felelősség- és hatásköröket (**Ellenőrzési javaslat: 1/9.**).

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a kötelezettségvállalás, az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 1/10.**).
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg, így az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését megsértve a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/11.**).
- A kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 1. § 15. pont és az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére, ezért a kötelezettségvállalás/pénzügyi ellenjegyzés nem volt ellenőrizhető (**Ellenőrzési javaslat: 1/12.**).
- A teljesítésigazolás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a pénzügyi teljesítést követően történt (**Ellenőrzési jelentés 1/13.**).
- Egy minta esetén az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére nem történt meg a teljesítésigazolás (**Ellenőrzési javaslat: 1/14.**).
- A teljesítésigazolás néhány minta esetében nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásminta szerint történt (**Ellenőrzési javaslat: 1/15.**).

- Az érvényesítés és az utalványozás két minta esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a pénzügyi teljesítést követően történt **(Ellenőrzési javaslat: 1/16.)**.
- Jelentős számú minta esetében az érvényesítés és/vagy az utalványozás nem az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásminta szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 1/17.)**.
- Az utalványozásra az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az intézményfinanszírozás, a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás támogatás elszámolását (könyvvezetésbe történő rögzítését) követően került sor **(Ellenőrzési javaslat: 1/18.)**.
- Az utalványlap nyomtatási dátuma kettő minta esetében későbbi, mint az érvényesítés és/vagy utalványozás dátuma, vagyis a pénzügyi teljesítés után történt a jogkörgyakorlás az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére **(Ellenőrzési javaslat: 1/19.)**.
- Az utalványozó egy minta esetében az Ávr. 60. § (2) bekezdés rendelkezését megsértve saját maga számára történő kifizetést utalványozott **(Ellenőrzési javaslat: 1/20.)**.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda nem tett eleget az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. I. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A tájékoztatási kötelezettség teljesítése sem a Köznevelés Információs rendszerében, sem honlapon nem történt meg **(Ellenőrzési javaslat: 1/21.)**.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az óvodavezető gondoskodott.

Nem állt rendelkezésre az óvodavezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv **(Ellenőrzési javaslat: 1/22.)**.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, a Bkr. 15. § (12) bekezdés alapján a Hivatal terve tartalmazza az Óvoda ellenőrzését. A 2024. évi belső ellenőrzési tervet a Képviselő-testület az 55/2023. (XII. 18.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi nyitó tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére bizonylattal nem került alátámasztásra a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések mérlegsor adata.

A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor adatának vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a KIRA által készített bérösszesítő és a könyvvezetés adata között eltérés mutatkozik, mivel a táppénz hozzájárulás összege nem került elhatárolásra.

Nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően. Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelése

Az adatszolgáltatásban közölt eredeti előirányzatok adatai megfelelnek az 1/2024. (II.19.) számú Költségvetési rendeletben az Óvodára vonatkozó költségvetési adatoknak.

Az I. félévre vonatkozóan nem történt Költségvetési rendelet módosítás. A saját hatáskörű előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele számviteli alapbizonylat nélkül történt, megsértve az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezését **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**.

Az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezését megsértve a Beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal nem történt meg a Költségvetési rendelet módosítása **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a gazdasági események számviteli elszámolása nem felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásának. A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a számlában szereplő útvonaldíj, utánvétel díj, késedelmi kamat rovata javításra került, így ezen tételek kapcsán javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- Az év végi számlák nyilvántartásba vétele nem az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**.
- Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont rendelkezése ellenére az I. félév végén történt meg az értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a negyedévente történő nyilvántartásba vétel

helyett. A IV. negyedévben az ASP KATI modulban elszámolásra került az értékcsökkenés, viszont a főkönyvi könyvvezetésben nem történt meg a nyilvántartásba vétel (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**).

- A vizsgált időszakban az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdések, valamint az Áhsz. 43. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére az előzetes kötelezettségvállalás (0021) könyvelése a számla beérkezésekor történik, nem pedig év elején a szerződött összeg erejéig (**Ellenőrzési javaslat: 2/5.**).
- A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírása szerint történt (**Ellenőrzési javaslat: 2/6.**).
- A szárazítészta beszerzés esetében az általános forgalmi adó elszámolásainak besorolása nem az Áhsz. 48. § (6) bekezdés rendelkezésének megfelelően történt, a 36414 könyvviteli számla helyett a 36412 könyvviteli számlára történt a nyilvántartásba vétel (**Ellenőrzési javaslat: 2/7.**).

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A Hivatal automatikusan, a csv fájl betöltésével végzi a személyi juttatások és járulékok könyvelését, viszont májusig még manuálisan történt.

Az I. félévben a május havi személyi juttatások és járulékok könyvvezetésben történő nyilvántartásba vételét vizsgáltuk.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Kincstar által megküldött könyvelési értesítők szerint történt.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság (Ellenőrzési javaslat: 2/8.)

Az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások közül az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartása nem támasztotta alá a bankkivonatban és a pénztárjelentésben 2024. június 30-án szerepelő összeget, mivel az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére a könyvvezetés nem volt naprakész. A Hivatal az Óvoda vonatkozásában az ASP programmal biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden szükséges adat került kitöltésre a programban.

A követelések és kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP programmal biztosítják, melynek tartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

A túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések, valamint a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása esetében az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 5. pont előírásai ellenére részletező nyilvántartást nem vezetett az Óvoda.

A passzív időbeli elhatárolás nyilvántartását az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés rendelkezésének megfelelően a könyvviteli számla alábontásával biztosítják.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A kiadások, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek esetében a költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti egyezőség az Áhsz. 25. § -27. § előírásainak megfelelően mind félévkor, mind év végén fenn állt.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

A vizsgált időszakban az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. § (3) bekezdés a) és b) pont szerinti határidőig nem teljeskörűen valósult meg. A Óvoda ASP integrált könyvelési programmal végzi a könyvvezetést, melyben az Áhsz. 53. § (7) bekezdés rendelkezése alapján elvégzésre kerül az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) és (6) bekezdés j) pont által előírt zárlati feladatok.

A havi zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően teljeskörűen elvégezték.

- A negyedéves zárlati feladatok közül nem végezték el határidőre az Áhsz. 53. § (6) bekezdés
- d) pont rendelkezése ellenére a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**),
 - g) pont ellenére a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával (**Ellenőrzési javaslat: 2/9.**).

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a vizsgált időszakban fennálltak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírása ellenére a IV. negyedéves értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**).

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően, viszont a gyakorlatban ez nem valósult meg (**Ellenőrzési javaslat: 3/1.**).

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása nem történt meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II. Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel. Az Óvoda az Áhsz. 10. § (1) – (2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont-előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI programmal vezetik, viszont nem minden az Áhsz. 14. melléklet VII. pont által előírt adatot rögzítenek a programban (**Ellenőrzési javaslat: 2/8.**).

Negyedévente a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás adataival nem kerültek egyeztetésre az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, mivel az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont rendelkezése ellenére az I. negyedévi értékcsökkenés június 30-án került könyvelésre, a IV. negyedévi értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a könyvvezetésben pedig nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**).

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezete és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően. A tárgyi eszközök nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem álltak rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlappal, illetve a Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgy-

időszaki adataival, mivel az ASP KATI modulban a IV. negyedéves értékcsökkenés elszámolása megtörtént, de a könyvvezetésben a nyilvántartásba vétel nem valósult meg (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**). Nem valósult meg a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, ellenőrzése az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**).

A tárgyi eszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 236 408 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a Mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az Óvoda biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával, valamint részletező nyilvántartások ASP programmal történő vezetésével is. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. Havonta nem egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással, mivel június 30-án a naprakész könyvelés hiánya miatt a pénzeszközök egyezősége nem állt fenn (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**). A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a bankkártya használat szabályainak betartása, pénzeszközök közötti átvezetés szabálya esetében. A napi készpénz záró állomány maximális mértéke a Pénzkezelési szabályzatban nem került meghatározásra, viszont az Áhsz. 50. § (6) bekezdés által meghatározott maximális 500 eFt mértéket betartották (**Ellenőrzési javaslat: 1/4.**).

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a 2024. évi Mérlegben a pénzeszközök nyitó és záró adatai leltárral nem kerültek alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

A Pénzeszközök Mérlegben kimutatott záró értéke: 635 317 Ft.

D) Követelések**D/I, II. Költségvetési évben és azt követően esedékes követelések**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak. A követelések ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatoknak a részletező nyilvántartással történő egyeztetése megvalósult. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az adott előlegek már 2022. évről hozott egyenlegként nyitó tételként is szerepelt. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján besorolása alapbizonylat ellenőrzés rendelkezésre bocsátásának hiánya miatt nem volt vizsgálható. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások esetében a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése az alapbizonylatok hiánya miatt nem valósulhatott meg, így az elszámolás besorolásának a jogszabályi előírásoknak való megfelelése nem volt megállapítható.

A követelésjellegű sajátos elszámolásokról az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása ellenére nem vezetnek részletező nyilvántartást **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz tartozó folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet szerint történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**.

A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának hiánya miatt a tárgyidőszakra vonatkozó adatainak egyezősége a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival nem volt megállapítható **(Ellenőrzési javaslat: 2/8., 3/2.)**.

Követelések Mérlegben kimutatott záró értéke: 3 691 917 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert nem az Áhsz. 48. § (6) bekezdés rendelkezésének megfelelően történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező

adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással nem egyeztették, megsértve az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését (**Ellenőrzési javaslat: 3/2.**).

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt a fent említett száraztészta beszerzés könyvelési hibája miatt.

Az általános forgalmi adó elszámolásai nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának. A pénzeszközök átvezetései az ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások Mérlegben kimutatott záró értéke: 251 Ft.

G) Saját tőke

Az egyéb eszközök induláskori értéke 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A felhalmozott eredmény állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A felhalmozott eredmény nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a

főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. A mérleg szerinti eredmény nyitó és záró mérlegadat alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a Mérleg, illetve az Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Saját tőke Mérlegben kimutatott záró értéke: 2 543 087 Ft.

H) Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mivel 2023. évre vonatkozó számlák nyilvántartásba vétele az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés rendelkezése ellenére 2023. évben költségvetési évet követően esedékes kötelezettség helyett 2024. évben történt meg költségvetési évben esedékes kötelezettségként (**Ellenőrzési javaslat: 2/3.**).

A kötelezettségek az ASP programmal vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pont által meghatározott kötelező adatokat. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés rendelkezése ellenére a 2024. évi Mérlegben kimutatott kötelezettségek nyitó és záró adata leltárral nem került alátámasztásra (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**).

A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettségek Mérlegben kimutatott záró értéke: 79 800 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírása alapján a könyvviteli számla alábontásával biztosítják. A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2024. évi Mérlegben kimutatott nyitó és záró

érték alátámasztásához leltár, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak nem állt rendelkezésre (**Ellenőrzési javaslat: 3/3.**). A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Passzív időbeli elhatárolások Mérlegben kimutatott záró értéke: 1 941 006 Ft.

A Mérleg nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t. A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett mérleg-sorok:

- Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- Adott előlegek,
- Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása,
- Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
- Mérleg szerinti eredmény,
- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valóság elve

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

Részben kerültek elszámolásra:

- 2023. évi igénybe vett szolgáltatások számlái 2024. évben kerültek nyilvántartásba vételre a könyvvezetésben (**Ellenőrzési javaslat: 2/3.**),

Nem került elszámolásra:

- a IV. negyedévi értékcsökkenés (**Ellenőrzési javaslat: 2/4.**),
- más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adóként került elszámolásra a más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó, így az általános forgalmi adó egyéb ráfordítások közé történő átvezetése nem történt meg (**Ellenőrzési javaslat: 2/7.**).

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított

2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 944 272 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 65 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 944 337 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- mérleg szerinti eredmény.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt. A Zárszámadási rendelet nem tartalmazza szervenként a maradvány összegét, de megállapítható, hogy önkormányzati szinten a 2023. évi Beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezik a Zárszámadási rendelet 12. mellékletében található maradvány összeggel.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az Óvoda bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4 327 234 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 4 327 234 Ft szabad maradvány. A 2024. évi Mérleg tartalmazott költségvetési évben esedékes kötelezettséget, melyet nem mutattak ki kötelezettségvállalással terhelt maradványként az Ávr. 46. § (2) bekezdés előírása ellenére (**Ellenőrzési javaslat: 3/4.**).

Az Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 3 570 643 Ft.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az óvodavezetőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. 02. 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) pont előírásának megfelelően az SZMSZ az irányító szerv által kerüljön jóváhagyásra.
- 1/2. az SZMSZ módosítása megtörténjen annak érdekében, hogy tartalmazza az alaptevékenység COFOG-jait.
- 1/3. a Hivatal és az Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdésének megfelelően elkészüljön a munkamegosztási megállapodás és az irányító szerv hagyja jóvá.
- 1/4. a Számviteli politika, Értékelési szabályzat és Pénzkezelési szabályzat az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően folyamatosan felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/5. az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az Önköltségszámítási szabályzat aláírásra kerüljön. Amennyiben az Óvoda nem végez rendszeres termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtást, úgy a Hivatal által elkészített szabályzat hatályát nem kell az Óvodára vonatkoztatni.
- 1/6. az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Számlarend kerüljön kiegészítésre, módosításra.
- 1/7. az Áht. 10. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a Gazdálkodási szabályzat, a Beszerzési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjárműhasználat szabályzata és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata kibocsátóként kerüljön aláírásra.
- 1/8. az Ellenőrzési nyomvonal a kibocsátó által a Bkr. 6. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően aláírásra kerüljön.
- 1/9. a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont rendelkezésének megfelelően valósuljon meg az Óvoda vonatkozásában a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírásának aktualizálása, tartalmazza a belső szabályzatok által meghatározott feladatokat, felelősség – és hatásköröket.
- 1/10. a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás az Ávr. 52. § (1) bekezdés rendelkezésének, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történjen. A kötelezettségvállalás során figyelembe kell venni az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezését is.
- 1/11. a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően teljesüljön, a kötelezettségvállalás a pénzügyi ellenjegyzést követően történjen az Áht. 37. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

- 1/12. történjen meg a hiányzó szolgáltatási szerződés szolgáltatótól való beszerzése az Áht. 1. § 15. pontja és az Áht. 37. § (1) bekezdés szerinti kötelezettségvállalás dokumentummal való alátámasztása érdekében.
- 1/13. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően a teljesítésigazolás a pénzügyi teljesítést megelőzően történjen.
- 1/14. az Ávr. 57. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen a teljesítésigazolás.
- 1/15. a teljesítésigazolás az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásmintával azonos módon történjen.
- 1/16. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést megelőzően történjen.
- 1/17. az érvényesítés és/vagy az utalványozás az Ávr. 60. § (3) bekezdés által előírt nyilvántartásban szereplő aláírásmintával azonos módon történjen.
- 1/18. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az intézményfinanszírozás, a társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás elszámolását (könyvvezetésbe történő rögzítését) megelőzően történjen az utalványozás.
- 1/19. az Áht. 38. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az érvényesítés és/vagy utalványozás a pénzügyi teljesítést megelőzően történjen.
- 1/20. az Ávr. 60. § (2) bekezdés rendelkezése alapján az összeférhetlenségi szabályok figyelembevételével történjen az utalványozás.
- 1/21. az Óvoda közzétételi kötelezettsége az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdések rendelkezéseinek megfelelően teljesüljön.
- 1/22. a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdések rendelkezésének megfelelően készüljön el a Belső ellenőrzési kézikönyv az Óvoda vonatkozásában.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezésének megfelelően a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján történjen a nyilvántartásba vétel.
- 2/2. az Óvoda költségvetésének módosítása az Áht. 34. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/3. a számlák kezelése, nyilvántartásba vétele az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint történjen.
- 2/4. az értékcsökkenési leírás könyvvezetésben történő nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának megfelelően negyedévente valósuljon meg.
- 2/5. a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek könyvelése az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1)-(2) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/6. a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírása szerint történjen.

- 2/7. az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása az Áhsz. 48. § (6) bekezdés rendelkezésének megfelelően történjen.
- 2/8. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően valósuljon meg teljeskörűen a részletező nyilvántartások vezetése az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti adattartalommal. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdés rendelkezésének megfelelően az adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.
- 2/9. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont rendelkezésének megfelelően a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával negyedévente teljesüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a leltározás a Leltározási szabályzat előírása szerinti gyakorisággal megvalósuljon.
- 3/2. az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a főkönyvi adatok részletező nyilvántartással történő egyeztetése, ellenőrzése megvalósuljon.
- 3/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az 5. § (1) bekezdés rendelkezésének megfelelően az éves Beszámoló mérlegadatai leltárral, bizonylatokkal, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerüljenek.
- 3/4. a kötelezettségvállalással terhelt maradvány megállapítása az Ávr. 46. § (2) bekezdés rendelkezésének figyelembevételével történjen.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Szabóné Mileji Ágota

Mellékletek: -
Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Irattár