

Előterjesztés
Horvátzsidány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Peresznye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Kiszsídaný Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Ólmod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 23. napján tartandó együttes ülésére

Tárgy: Közös Hivatal 2023. évi zárszámadása

Előterjesztést készítette: Fucinné Dorner Anikó jegyző megbízásából Kelemen Gertrúd
gazdálkodási –pénzügyi főtanácsos

Melléklet: 1. melléklet a KÖH eszközeinek és forrásainak alakulása
2. melléklet a KÖH 2023. évi kiadásainak alakulása közgazdasági tagolásban
3. melléklet a KÖH 2023. évi bevételeinek alakulása közgazdasági tagolásban
4. melléklet a pénzmaradvány kimutatása és felosztása

Döntés: határozat

Tisztelt Képviselő-testületek!

Horvátzsidány, Peresznye, Ólmod, Kiszsídaný községek önkormányzatai a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 85. §-ának (1) bekezdése alapján 2013. január 1-jei hatállyal létrehozták a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatalt.

A hivatal költségvetése a létrehozásról szóló megállapodás szerint a székhelyközség, Horvátzsidány Község Önkormányzata költségvetésében szerepel. A költségvetés végrehajtása szint a székhely település önkormányzatának zárszámadási rendeletében szerepel.

Mindezek alapján a közös önkormányzati hivatalt létrehozó képviselő-testületek együttes ülése határozat hozatalban meg kell előzze a Horvátzsidányi Község 2023. évi zárszámadási rendeletének megalkotását. Ezek alapján kerül előterjesztésre a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének végrehajtása.

A hivatal költségvetésére vonatkozó törvényi rendelkezések

A közös hivatal költségvetés végrehajtása során az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján kell eljárni.

Az Ávr. 24.§ (2) bekezdése szerint az önkormányzati hivatal bevételi és kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell szerepeltetni. A (2) bekezdés szerint a helyi

önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési bevételeit, költségvetési kiadásait, engedélyezett létszámát abban az esetben is az irányító szerv költségvetési rendelete tartalmazza.

A feladatfinanszírozás rendszerében az állam a hivatali feladatok ellátását is támogatja.

Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 2. számú melléklete alapján a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatalok működési kiadásaihoz. A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján (7,2 fő) a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembe vételével történik.

A költségvetési törvény szerint a székhelytelepülés jogosult a hivatali működést érintő teljes állami támogatásra. Amely támogatási összeget a Horvátzsidányi Önkormányzat finanszírozás keretében ad tovább a Közös Hivatal részére. A finanszírozás folyamatos volt, a Hivatal likviditási helyzete kiegyensúlyozott volt a 2023. évben. A számlák fizetésében fennakadás nem volt. A Hivatal működéséhez a településeknek a központi támogatáson felül nem kellett hozzájárulni. A közös hivatalok költségvetési kiadásainak meghatározó részét a személyi juttatások, illetve a járulékok képezik.

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege. A számított alaplétszám számításakor a település típusára, a lakosságszám-kategóriákra és az elismert köztisztviselői létszámra vonatkozó adatokat a kiegészítő szabályok alapján kell kiszámítani.

A költségvetési törvény alapján a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal elismert hivatali létszáma 2023. évben 7,20 fő.

A támogatás mértéke 5.537.000 Ft/fő/év.

A Közös Hivatal jogszabályi kötelezettségének eleget tette azzal, hogy a központ költség felé az éves költségvetési beszámolóját elkészítette a 2023. évre. Jelen beszámoló alapját a MÁK-nak megküldött és jóváhagyott információs füzetek képezik.

2023.évi bevételek:

(Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022 évi XXV. törvény 2. számú mellékletének, I. a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása/ 1.a) önkormányzati hivatal működésének támogatása)

A közös önkormányzati hivatal – Magyar Államkincstár által 2023. évre közölt - elismert köztisztviselői létszáma: **7,2 fő**

A Közös Hivatal - Magyar Államkincstár által 2023. évre közölt – támogatása: **39.866.400 Ft**-ezen összeg irányítószervi támogatásként szerepel a Hivatal beszámolójában.

A Hivatal saját bevétele: 1.827.817,- Ft ebből 1.760.000.- forint ingatlan bérbeadásából származik.

A Hivatal bevételeként szerepelt még a 2022. évről származó pénzmaradvány, amely összeg:763.235.- forint.

2023. évi kiadások:

Kiadási főösszege:58.087.634,- forint,

melyből

aa) személyi juttatások:	41.016.874,- forint,
ab) munkaadókat terhelő járulékok:	5.740.895,- forint,
ac) dologi kiadások:	11.152.652,- forint.
ad) egyéb működési célú kiadások	146.443,- forint
ae) beruházások	30.770 forint

A kiadások teljesítésének alakulása a melléklet szerint viszonyításra került az eredeti, módosított és a 2022. évi tény kiadásokhoz.

2023. évi pénzmaradvány:

A pénzmaradvány megállapításáról illetve felhasználásról szóló kimutatás az előterjesztés mellékletét képezi.

2023. évi vagyon:

A Közös Hivatal eszközeinek és forrásainak alakulásáról szóló kimutatás az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérjük a képviselő-testületeket, hogy együttes ülésükön vitassák meg az előterjesztést, és fogadják el a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az előterjesztés és annak mellékletei szerint.

Határozati javaslat

.../2024. (...) számú határozat:

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

- 1) Horvátzsidány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete / Peresznye Község Önkormányzatának Képviselő-testülete/ Kiszsidány Önkormányzatának Képviselő-testülete/ Ólmod Önkormányzatának Képviselő-testülete a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.
- 2) A 2023. évi költségvetési évben a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal
 - a) bevételi főösszege: 58.199.189,- forint;
melyből

aa) önkormányzati finanszírozás	55.608.137,- forint
ab) működési bevétel	1.827.817,- forint
ae) Pénzmaradvány	763.235,- forint

3) Kiadási főösszege: 58.087.634,- forint,

melyből

aa) személyi juttatások:	41.016.874,- forint,
ab) munkaadókat terhelő járulékok:	5.740.895,- forint,
ac) dologi kiadások:	11.152.652,- forint.
ad) egyéb működési célú kiadások	146.443,- forint
ae) beruházások	30.770 forint

4) engedélyezett létszám: 8 fő.

5) A Közös Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolójáról szóló előterjesztés 1-5. melléklete a határozat részét képezi.

6) A képviselő-testületek megbízzák Horvátzsidány Község Polgármesterét, hogy a közös hivatal költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót Horvátzsidány Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletébe történő beépítéséről gondoskodjon.

Határidő:

Felelős: Krizmanich István polgármester Grüll János alpolgármester, Bánó Zoltán polgármester és Hergovich Vince polgármester

a végrehajtásért: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Horvátzsidány, 2024. május 8.

Fucinné Dorner Anikó

jegyző

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi eszközeinek és forrásainak alakulása

Megnevezés	Adatok Ft-ban	
	Nyitó	Záró
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	437 281	220 214
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	437 281	220 214
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	437 281	220 214
C/II/1 Forintpénztár	96 405	54 795
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	96 405	54 795
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	666 830	56 760
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	666 830	56 760
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	763 235	111 555
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 200 516	331 769
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	7 541 404	7 541 404
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 107 569	1 107 569
G/IV Felhalmozott eredmény	-8 538 978	-10 577 427
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 038 449	-695 900
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-1 928 454	-2 624 354
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 128 970	2 956 123
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 128 970	2 956 123
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 200 516	331 769

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi bevételeinek alakulása

Megnevezés	Eredeti	Adatok Ft-ban		2022. évi tény
		Módosított	Tény	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	5000
Szolgáltatások ellenértéke ($\geq 185+186$) (B402)	1 940 000	1 940 000	1 824 000	758 700
ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	1 760 000	734 700
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 204+205+206$) (B4082)	1 800	1 800	514	733
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($=199+203$) (B408)	1 800	1 800	514	733
Egyéb működési bevételek ($\geq 217+218$) (B411)	0	3 303	3 303	2 302
Működési bevételek	1 941 800	1 945 103	1 827 817	761 735
(=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)				
(B4)				
Költségvetési bevételek	1 941 800	1 945 103	1 827 817	766 735
(=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)				
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	763 235	763 235	763 235	2 402 468
Maradvány igénybevétele ($=11+12$) (B813)	763 235	763 235	763 235	2 402 468
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	54 095 411	55 608 137	55 608 137	44 010 909
Belföldi finanszírozás bevételei ($=04+10+13+...+18+21$) (B81)	54 858 646	56 371 372	56 371 372	46 413 377
Finanszírozási bevételek ($=22+28+29+30$) (B8)	54 858 646	56 371 372	56 371 372	46 413 377

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi kiadásainak alakulása

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tény	2022. évi tény
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	34 924 800	34 651 171	34 651 171	30 756 691
Céljuttatás, projektprémium	0	0	0	615 000
Jubileumi jutalom	0	0	0	1 815 000
Normatív jutalmak (K1102)	0	247 500	247 500	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	3 200 000	3 000 000	3 000 000	3 123 891
Ruházati költségtérítés (K1108)	686 424	669 333	669 333	656 233
Közlekedési költségtérítés (K1109)	328 000	300 052	282 870	118 650
Egyéb költségtérítések (K1110)	184 000	78 000	78 000	110 400
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	60 000	2 081 000	2 079 000	3 481 260
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	39 383 224	41 027 056	41 007 874	40 677 125
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	9 000	9 000	1 793 098
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	9 000	9 000	98 420
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	39 383 224	41 036 056	41 016 874	42 568 643
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	5 544 179	5 813 770	5 740 895	5 997 217
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	5 290 895	5 555 092
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	450 000	442 125
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	50 000	43 858	36 286
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	500 000	655 000	634 957	782 833
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	550 000	705 000	678 815	819 119
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	250 000	481 999	481 999	107 400
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	200 000	204 747	202 296	193 417
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	450 000	686 746	684 295	300 817
Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 056 600	1 117 602	1 045 137	1 260 225

Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	5 000 000	4 690 837	4 690 837	0
Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	6 056 600	5 808 439	5 735 974	0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	100 000	306 400	306 400	97 787
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	520 000	160 000	134 700	506 098
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	1 250 000	1 452 273	1 452 105	1 570 722
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	496 248	432 606
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	7 926 600	7 727 112	7 629 179	3 434 832
Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	76 030	65 815	44 270
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	50 000	76 030	65 815	44 270
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 600 000	2 076 119	2 076 119	871 044
Egyéb dologi kiadások (K355)	150 000	18 429	18 429	122 140
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 750 000	2 094 548	2 094 548	993 184
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	11 726 600	11 289 436	11 152 652	5 592 222
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	146 443	146 443	146 443	0
ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	146 443	0
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	146 443	146 443	146 443	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	24 228	24 228	272 657
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése (K64)	0	0	0	94 488
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	6 542	6 542	99 129
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	30 770	30 770	466 274
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	56 800 446	58 316 475	58 087 634	54 624 356

Horvátzsidányi Közös Önmkormányzati Hivatal 2023. évi pénzmaradvány
kimutatása és felosztása

Megnevezés		Adatok Ft-ban
		Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 827 817
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	58 087 634
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-	-56 259 817
02)		
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	56 371 372
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-	56 371 372
04)		
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	111 555
C)	Összes maradvány (=A+B)	111 555
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	111 555

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

Alulírott Fucinné Dorner Anikó, a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Költségvetési szervünknel biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és elősegítése.

Rendelkezésre áll a költségvetési szerv Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szervezeti és Működési Szabályzat.

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, a számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat rendelkezésre állt.

Belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, így tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;

Kialakításra kerültek a jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak.

A költségvetési szerv működésében biztosított volt a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek az egyéni érdekekkel szemben előtérbe került.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információk, stb.) rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Olyan folyamatalapú kockázatkezelési rendszert alakítottunk ki, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését. Meghatároztuk a szervezeti integritást sértő eseményt: hogy minden olyan esemény, amely a szervezetre vonatkozó szabályoktól, valamint a jogszabályi keretek között a költségvetési szerv vezetője és az irányító szerv által meghatározott szervezeti célkitűzésnek, értékeknek és elveknek megfelelő működésétől eltér.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárás rendje többek között tartalmazza a sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítottuk a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

Információs és kommunikációs rendszer:

Olyan rendszert működtetünk, mely biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervekhez, személyekhez. Eleget tettünk a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről gondoskodtunk. Biztosítottuk a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

Megtettük a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ide értve a belső és külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is).

Gondoskodtunk az ellenőrzések koordinációjáról, valamint a Bkr.-ben meghatározott nyilvántartások vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Horvátzsidány, 2023. 05.25.

P.H.

.....

Fucinné Dorner Anikó aláírás