

Előterjesztés
Horvátzsidány Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Peresznye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Kiszsídaný Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Ólmod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 28. napján tartandó együttes ülésére

Tárgy: Közös Hivatal 2024. 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 2024. évi kiadásainak alakulása közgazdasági tagolásban
3. melléklet a KÖH 2024. 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 2024. évi zárszámadási rendeletének megalkotását. Ezek alapján kerül előterjesztésre a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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 2024. 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 2024. évben 7,20 fő.

A támogatás mértéke 6.633.500 Ft/fő/év.

A Közös Hivatal jogszabályi kötelezettségének eleget tette azzal, hogy a központ költség felé az éves költségvetési beszámolóját elkészítette a 2024. évre. Jelen beszámoló alapját a MÁK-nak megküldött és jóváhagyott információs füzetek képezik.

2024.évi bevételek:

(Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény 2. számú mellékletének, I. a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása/ 1.a) önkormányzati hivatal működésének támogatása)

A közös önkormányzati hivatal – Magyar Államkincstár által 2024. évre közölt - elismert köztisztviselői létszáma: **7,2 fő**

A Közös Hivatal - Magyar Államkincstár által 2024. évre közölt – támogatása: **47.761.200 Ft**-ezen összeg irányítószervi támogatásként szerepel a Hivatal beszámolójában.

A Hivatal saját bevétele: 1.772.335,- Ft ebből 1.760.000.- forint ingatlan bérbeadásából származik.

A Hivatal bevételeként szerepelt még a 2023. évről származó pénzmaradvány, amely összeg: 111.555.- forint.

2024. évi kiadások:

Kiadási főösszege: 64.633.709,- forint,

melyből

aa) személyi juttatások: 49.709.167,- forint,

ab) munkaadókat terhelő járulékok: 6.893.115,- forint,

ac) dologi kiadások: 7.824.978,- forint.

ad) egyéb működési célú kiadások 0,- forint

ae) beruházások 206.449,- forint

A kiadások teljesítésének alakulása a melléklet szerint viszonyításra került az eredeti, módosított és a 2023. évi tény kiadásokhoz.

2024. évi pénzmaradvány:

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

2024. 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 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az előterjesztés és annak mellékletei szerint.

Határozati javaslat

.../2025. (...) számú határozat:

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. 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 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja.

2) A 2024. évi költségvetési évben a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal

a) bevételi főösszege: 64.960.151,- forint;

melyből

aa) önkormányzati finanszírozás 57.006.291,- forint

ab) működési bevétel 7.842.305,- forint

ae) Pénzmaradvány 111.555,- forint

3) Kiadási főösszege: 64.633.709,- forint,

melyből

aa) személyi juttatások: 49.709.167,- forint,

ab) munkaadókat terhelő járulékok: 6.893.115,- forint,

ac) dologi kiadások: 7.824.978,- forint.

ad) egyéb működési célú kiadások 0,- forint

ae) beruházások 206.449,- forint

4) engedélyezett létszám: 7 fő.

5) A Közös Hivatal 2024. 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 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletébe történő beépítéséről gondoskodjon.

Határidő:

Felelős: Krizmanich István polgármester, Kornfeind József polgármester, Bánó Zoltán polgármester és Hergovich Vince polgármester

a végrehajtásért: Fucinné Dorner Anikó jegyző

Horvátzsidány, 2025. május 20.

Fucinné Dorner Anikó

jegyző

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi eszközeinek és forrásainak alakulása

Megnevezés	Adatok Ft-ban	
	Nyitó	Záró
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	220 214	41 430
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	220 214	41 430
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	220 214	41 430
C/II/1 Forintpénztár	54 795	43 635
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	54 795	43 635
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	56 760	282 807
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	56 760	282 807
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	111 555	326 442
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	331 769	367 872
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	-10 577 427	-11 273 327
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-695 900	-911 877
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	-2 624 354	-3 536 231
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 956 123	3 904 103
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 956 123	3 904 103
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	331 769	367 872

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi bevételeinek alakulása

Megnevezés	Eredeti	Adatok Ft-ban		2023. évi tény
		Módosított	Tény	
Egyéb működési célú támogatások bevételei	0	5 210 266	5 210 266	0
államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)				0
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	5 210 266	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	5 210 266	5 210 266	0
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	1 940 000	1 940 000	1 772 335	1 824 000
ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	1 760 000	1 760 000
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	500	500	942	514
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	500	500	942	514
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	857 661	858 762	3 303
ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	854 849	0
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	1 940 500	2 798 161	2 632 039	1 827 817
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	1 940 500	8 008 427	7 842 305	1 827 817

Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi kiadásainak alakulása

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tény	2023. évi tény
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	39 855 600	38 955 600	38 924 262	34 651 171
Normatív jutalmak (K1102)	0	3 280 000	3 280 000	247 500
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	1 184 000	1 184 000	0
Béren kívüli juttatások (K1107)	2 800 000	2 750 000	2 750 000	3 000 000
Ruházati költségtérítés (K1108)	584 388	584 388	572 793	669 333
Közlekedési költségtérítés (K1109)	328 000	278 000	236 880	282 870
Egyéb költségtérítések (K1110)	172 000	30 000	30 000	78 000
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	60 000	10 000	9 000	2 079 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	43 799 988	47 071 988	46 986 935	41 007 874
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	2 344 000	2 344 000	9 000
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	378 232	378 232	0
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	2 722 232	2 722 232	9 000
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	43 799 988	49 794 220	49 709 167	41 016 874
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	6 058 358	6 893 115	6 893 115	5 740 895
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	6 409 500	5 290 895
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	483 615	450 000
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	50 000	44 785	23 780	43 858
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	650 000	823 712	801 116	634 957
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	700 000	868 497	824 896	678 815
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	500 000	500 000	419 654	481 999
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	210 000	335 000	334 123	202 296
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	710 000	835 000	753 777	684 295

Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1 100 000	870 464	839 513	1 045 137
Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 500 000	1 550 000	1 500 036	4 690 837
Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	3 600 000	2 420 464	2 339 549	5 735 974
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	310 000	170 000	169 187	306 400
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	150 000	274 800	274 800	134 700
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	1 630 000	1 548 159	1 523 703	1 452 105
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	637 804	496 248
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	5 690 000	4 413 423	4 307 239	7 629 179
Kiküldetések kiadásai (K341)	70 000	80 014	79 819	65 815
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	70 000	80 014	79 819	65 815
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 000 000	1 386 631	1 220 721	2 076 119
Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	427 134	427 134	0
Egyéb dologi kiadások (K355)	30 000	221 790	211 392	18 429
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 030 000	2 035 555	1 859 247	2 094 548
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	9 200 000	8 232 489	7 824 978	11 152 652
Egyéb műk célú kiadások (K506)	0	0	0	146 443
Informatikai eszközök beszerzése (K63)	0	0	0	24 228
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	162 558	162 558	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	43 891	43 891	6 542
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	206 449	206 449	30 770
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	59 058 346	65 126 273	64 633 709	58 087 634

**Horvátzsídányi Közös Önmkormányzati Hivatal 2023. évi pénzmaradvány
kimutatása és felosztása**

Megnevezés		Adatok Ft-ban
		Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	7 842 305
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	64 633 709
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-	-56 791 404
02)		
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	57 117 846
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-	57 117 846
04)		
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	326 442
C)	Összes maradvány (=A+B)	326 442
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	326 442

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 2024. évben a Horvátzsidányi Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. 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 folyamat alapú 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.

2025. május 28.

P.H.

.....

Fucinné Dorner Anikó