



1

**Kóka Község Önkormányzata Polgármesterétől**  
**2243. Kóka Dózsa Gy. u. 1. Telefon: 0629 428 101**

Tárgy: 2022. évi zárszámadás elfogadása, rendelet megalkotása

### **ELŐTERJESZTÉS**

Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 25-i soros ülésére

**Kiszelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró zárszámadást kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és 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.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámoló alapján a zárszámadási rendeletet megalkotni szíveskedjen!

rendeleti javaslat:

Kóka Község Önkormányzatának képviselő-testülete megalkotja az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról szóló rendeletét.

Kóka, 2023. május 16.

Juhász Ildikó sk.  
polgármester



## BESZÁMOLÓ

### KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK

#### 2022.évi gazdálkodásáról

Az összevont költségvetési beszámoló bevételeinek főösszege 1.614.930 eFt, (1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Az önkormányzatok államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege **525.704 eFt**. Ezen belül az önkormányzatok működési támogatása **474.681 eFt**. Ez tulajdonképpen az önkormányzat költségvetési feladatfinanszírozása, mely támogatást a kiadási oldalon megfelelő kormányzati funkciókon történő szigorú elszámolás terhel. Ez **112.666 eFt**-tal haladja meg az eredeti előirányzatot az évközben igényelt pótelőirányzatok és egyéb központi intézkedés hatására:

<b>-szociális és gy.jóléti feladatok tám.:</b>	<b>24.819eFt</b>
-szociális ágazati összevont pótlék	3.510 eFt
- évközi felmérések alapján	21.309 eFt
<b>-gyermekétkeztetési feladatok támogatása.</b>	<b>17.437 eFt</b>
- évközi felmérés alapján módosítások	17.437 eFt
<b>-egyes köznevelési feladatok tám:</b>	<b>1.195 eFt</b>
-évközi felmérések alapján módosítás	1.195 eFt
<b>-működési célú költségvetési tám.:</b>	<b>60.434 eFt</b>
-szociális célú tűzifa tám.2022 –pályázat	4.107 eFt
- iparűzési adó 1% kompenzáció	46.150 e Ft
- rendkívüli önkorm.tám.	10.177 e Ft
<b>- elszámolásból származó bevételek</b>	<b>8.781 eFt</b>
<b>(előző évi 1% iparűzési adó kompenzáció többlet)</b>	

Szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 3.510 e Ft-ot kapott 2022. évben önkormányzatunk. Ezt a házi segítségnyújtásban, a családsegítő szolgálatnál, valamint a bölcsődei dolgozók bér- és járulékkiadásaira kellett fordítani.

2022-ben szociális feladatokra az évközbeni felmérések alapján összesen 21.309 e Ft többlettámogatást kaptunk. A bölcsődei feladathoz csak 2022.júliustól tudunk normatívát igényelni, ez jelenik meg itt.

Gyermekétkeztetési feladatokra megítélt feladatfinanszírozás is jelentősen nőtt az év végére (17.347e Ft-tal), melynek fő oka az élelmiszerárak, s ezzel együtt a nyersanyagköltség valamint a rezsidíjak emelkedése. Összességében a gyermekétkeztetési feladatot az állami normatíva fedezi.

A köznevelési támogatás az év során 1.195e forinttal emelkedett.

2022-ben önkormányzatunk 4.107 ezer Forint támogatást nyert szociális célú tűzifa vásárlására (196 m<sup>3</sup>). A korábbi évekhez hasonlóan a szállítási költség valamint köbméterenként nettó 1000.-Ft önkormányzati önerőként merül fel, melyet a szociális keretből finanszírozunk.

2021-ben az önkormányzatok iparűzési adó mértékét a Kormány 1 %-ban maximalizálta a COVID miatt. Ezt az intézkedést 2022. évre is meghosszabbították. A kiseső adóbevétel a 25.000 fő alatti önkormányzatok részére kompenzációra került a vállalkozók iparűzési adó

bevallása alapján. Ezen a jogcímen önkormányzatunk 46.150 e Ft támogatást kapott, mely valós kompenzálást jelentett.

A 2021.évben kapott kompenzációs támogatás elszámolása a beadott bevételek alapján 2022.októberében megtörtént. Önkormányzatunk 8.781 e Ft pótlólagos támogatásra vált jogosulttá, melynek pénzügyi teljesítése is megtörtént.

Működési célú költségvetési támogatások között szerepel a rendkívüli támogatás jogcímen elnyert 10.177 e Ft. Ez az összeg fedezte a Gazdaságélénkítő Program (GÉP IV.) tervezési és pályázatírási költségét. Így a korábban megelőlegezett kifizetésekre megkaptuk a fedezetet. A GÉP IV. programot felfüggesztették, így a tervezési folyamat is leállásra került.

**Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatási bevétel 51.023 eFt.** Ennek része az önkormányzati tulajdonú művelt földek után kapott 747e Ft területalapú támogatás az MVH-tól. A két védőnői körzet működtetésére 17.166 eFt támogatást kapunk a NEAK-tól. A Polgármesteri Hivatal látta el 2022-ben is az Országgyűlési választásokhoz kapcsolódó feladatokat, melyre 1.921 e Ft működési célú támogatást kapott. Továbbá szintén a Hivatal szervezésében valósult meg Kókán a népszámlálás 3.132 e Ft támogatásból. **Közmunka programokra** a Pest Megyei Kormányhivatal Nagykáta Járási Hivatalával (Foglalkoztatási Osztály) kerülnek megkötésre a hatósági szerződések, melynek keretében a kincstár összesen **28.057 eFt működési támogatást** utalt át. Jelenleg már csak 2 db mintaprogram működik a hosszabb távú közfoglalkoztatás mellett, a szociális mintaprogram keretében többféle programelem is megvalósul, valamint a mezőgazdasági startmunka mintaprogramban megmaradt a tyúktartás és az energiafűz gondozása. A működési célú támogatások fedezik a közfoglalkoztatottak béreit és járulékait, valamint minden dologi jellegű költséget.

**-Szociális mintaprogram:** (energiafűz ültetvény gondozása, apríték előállítása a program keretében beszerzett aprítékoló géppel, fakivágások, gallyazás, járdalapok, lerakása, árkok tisztítása, belterületi közutak karbantartása, kátyúzása, hulladékgyűjtés, szállítás, illegális hulladéklerakó helyek megszüntetése) 15 fő

**-Mezőgazdasági programelem** több tevékenységet is érint: a meglévő tyúkállomány folyamatos gondozása, etetése továbbá a korábbi években telepített energiafűz-ültetvények folyamatos gondozása. A mezőgazdasági mintaprogram 5 fő álláskeresőnek biztosított munkát 2022-ben.

2023. évtől a mezőgazdasági mintaprogramot megszünteti az önkormányzat, mert nem tudunk az előírt feltételeknek megfelelni.

**Hosszabb időtartamú foglalkoztatás** keretében 3 főt foglalkoztatott az önkormányzat. Ők többnyire az önkormányzat intézményeiben segítik a feladatellátást, 2 fő konyhán, 1 fő a Művelődési Házban

Az ÁHT belülről érkező **felhalmozási célú támogatások összege 778.936 eFt.** Önkormányzatunk TOP\_PLUSZ pályázaton támogatást nyert óvoda felújításra és bővítésre, melyhez 728.383 e Ft előleget átutaltak a Kincstárnál vezetett elkülönített számlára.

VP6-19.2.1-41-9-21 számú pályázati kiíráson mobil színpad beszerzésére nyertünk pályázatot 8.661e Ft összegben, mely meg is valósult 2022-ben. A közfoglalkoztatási mintaprogramokhoz a működési célú támogatáson felül 1.892e Ft felhalmozási célú támogatást is kaptunk.

A Magyar Falu Program keretében szolgálati lakás felújítására nyertünk 40.000 e Ft vissza nem térítendő támogatást, melyből a Kóka, Nagykáta út 13. szám alatti épületben levő 2 db szolgálati lakás kerül felújításra.

**Közhatalmi bevételek (adók) teljesítése 87.083 eFt.**

A magánszemélyek **kommunális adójából** befolyt összeg **11.246 eFt.** Tárgyévi hátralék összege 5.164eFt, túlfizetés 408eFt, értékvesztés 4.243eFt.

Az **iparüzési adó** bevétel teljesítése **74.118 eFt.**Tárgyévi hátralék összege 11.834eFt, túlfizetés 7.948eFt, értékvesztés 7.866eFt.

**Gépjárműadó** bevétele 2022-ben sem keletkezett az önkormányzatoknak, hiszen a pandémia miatt bevezetett kormányintézkedés hatására az ebből befolyt összeget teljes egészében az állami költségvetés javára tovább kellett utalnunk.

Az adókhoz kapcsolódóan a **pótlékokból, bírságból** befolyt összeg **780 eFt, talajterhelési díj bevételei 344 eFt,** egyéb közhatalmi bevételek összege **595e Ft,** mely az esküvőkre befizetett összegeket tartalmazza. 2022-ben is nagyon magas volt a házasságkötések száma. **Működési bevételek** teljesítése összességében **32.578 eFt.**

A tojáskészlet értékesítéséből 510e Ft bevétel keletkezett, melyet kötelező a mintaprogramokra visszafordítani.

A házi szociális gondozás díjbevétele 1.295 e Ft (változó, átlag 6-6 fő az ellátottak száma).

Víz-és csatornabekötésekhez kapcsolódó hozzájárulás megfizetéséből 2022-ben 720 e Ft nettó bevétel folyt be.

Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek összesen 2.777 eFt: Telenor bázisállomás 580eFt, közterület használatból pedig 97Ft bevétel származik. A Ceglédi Tankerülettől 2.000e Ft folyt be használati díjból, ingatlan bérbeadásból származó bevétel 100e Ft. Közvetített szolgáltatások között a továbbszámolt tételek szerepelnek 7.685eFt (HGYOSZ, fogászat, TRV Zrt., Tankerületi Központ, bölcsőde áram).

Az ellátási térítési díjkból származó bevételek összege nettó 8.153eFt, mely magában foglalja a bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés térítési díjaiból származó bevételt, valamint a külsős szociális étkezésből származó bevételt.

2022. évben 6.123 e Ft összegű Áfa visszatérítés keletkezett. Biztosító által fizetett kártérítésből 55e Ft bevétel folyt be.

Egyéb működési bevételek összege 362 e Ft. A működési bevételekhez kapcsolódóan a kiszámlázott áfa összege 4.897 e Ft.

**Felhalmozási bevételek 1.966 e Ft.** 2022-ben csak csekély összegben sikerült önkormányzati ingatlant értékesíteni, az ebből befolyt bevételt tartalmazza ez a jogcím.

**Működési célú átvett pénzeszközök 34.575 e Ft,** amely a víziközmű társulattól kapott maradványvagyon önkormányzatunkat megillető arányos részét teszi ki.

**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** között szerepel a lakosság részéről utólag befizetett csatorna érdekeltségi hozzájárulások, **1.947 e Ft** összegben.

**Az előző év maradványának igénybevétele** együttesen 134.478 e Ft.

A 2022. évi maradvány alakulását a 8. melléklet mutatja be.

A MÁK 2023.évi finanszírozási előleget utalt ki év végén **17.663 eFt** összegben, melyet a 2022. évi maradvány tartalmaz.

Az önkormányzati gazdálkodás folyamatának szakmai segítségét, felülvizsgálatát, zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzését Balogné Kovács Magdolna, MKVK szám:001104 okleveles könyvvizsgáló látja el.

Az Áhsz. 45.§(1) bekezdése szerint a zárszámadást kötelező aláírni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személlyel, aki a - Szt. 151.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - mérlegképes végzettséggel rendelkezik, regisztrációs száma van és saját alkalmazott. Önkormányzatunknál a felelős személy ( Szt. 88.§(9) bek.) : Pappné Tóth Melinda, regisztrációs száma: MK 206648

Az összevont költségvetési beszámoló kiadásainak főösszege 715.909 eFt(1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Ezen belül a jelentős hányadot kitevő **személyi juttatások** kifizetése járulékokkal együtt **339.825eFt**. Az előző évhez viszonyítva a személyi kiadások növekedtek, amelyet a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése magyaráz. Továbbá 2022-ben már a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ teljes létszámmal működött tavasztól.

A bértömeg járulékokkal együtt a működési kiadásokon belül közel 50%-ot tesz ki. Ez az összeg a munkabéren kívül tartalmazza az egyes dolgozókat érintő bérkompenzációt, a köznevelési ágazatban folyamatos zajló bérrendezéseket (nevelést, oktatást segítő bérrendezése, óvodapedagógusi minősítés), az egészségügyi ágazatban történő bérfejlesztéseket (védőnők), a közalkalmazottakat és köztisztviselőket jogszabály alapján megillető jubileumi jutalmakat.

Béren kívüli juttatásként 2022-ben bruttó 200e Ft/fő összegben részesültek a köztisztviselők. Az **önkormányzat** és az intézményei a költségvetésben engedélyezett létszámmal működnek, ez egészül ki a közmunka mintaprogramokban felvett dolgozókkal, ami együtt **62 fő**, melyből átlag **21 fő a közmunkás dolgozó**. Közfoglalkoztatásra a regisztrált álláskereső köztül lehet munkaerőt kiközvetíteni. Bérüknek és a járulékoknak 100%-át megkaptuk támogatásként. Az előző évhez hasonlóan 2 db mintaprogram folytatódott, ezek közül a „szociális mintaprogramban” több tevékenység is végezhető. Ennek keretein belül folytattuk az illegális hulladéklerakók megszüntetését, a településen folyamatosan történt a szemétszedés, azok elszállítása, a járdalap gyártás is folytatódott, a belterületi utak karbantartása, kátyúzás is ebben a programban történt. Folytatódott továbbá az apríték előállítás, utak mentén gallyazás, területek megtisztítása.

A mezőgazdasági program keretében a meglévő tyúkállomány gondozása folytatódott. A tyúkok éves szinten összesen 17.900 db tojást tojtak. A mintaprogramokban megtermelt javak felhasználása elsősorban szociális területen történik, a felesleg értékesíthető, melyből származó bevételt vissza kell forgatni a programokra.

A mintaprogramokban 2022.évben az önkormányzat átlagosan 20 fő álláskeresőt tudott foglalkoztatni.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése **214.771 eFt**, melyből az általános intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadások történtek, (dologi kiadások a közüzemi díjak, fűtőberendezések-tűzoltó készülékek felülvizsgálata, -tűzjelző rendszer ellenőrzése, gépek, fűkaszák javítása, pénzügyi szolgáltatás díja, postaköltségek, a számítógépes programok karbantartása, frissítése, bérleti díja, munkavédelmi-üzemorvosi feladatok, fénymásolók bérleti díja, HOSZ rendelők bérlete, kártevőirtás, ingatlan nyilvántartással kapcsolatos kiadások, vagyonbiztosítások, irodaszerek, tisztítószer, egyéb üzemeltetési anyagok, tűzvédelmi szabályzatok, közbeszerzés, könyvvizsgálat, belső ellenőrzés földmérések, eb befogas, gyermekétkeztetés nyersanyagköltsége, vásárolt ételmezési költség stb.).

**Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 9.307 eFt.**

-lakhatással összefüggő ellátások	2.208 eFt
-települési támogatások	7.099 eFt

2022-ben a gyermekvédelmi támogatásokra 1.679 eFt-ot fizettünk ki az arra jogosultaknak.

2017 óta a természetben nyújtott települési támogatásokat (rászorulóknak élelmiszersomag) a dologi kiadások között kell kimutatni, így a települési támogatások soron csak a pénzben nyújtott pénzüsszegek szerepelnek.

**Egyéb működési célú támogatások ÁHT kívülre 51.942 eFt.**

Az önkormányzati tulajdonú Kft. működéséhez véglegesen átadott pénzüsszeg 35.000 eFt. Az önkormányzat a Kóka Községi Kft.-nél, (2243.Kóka, Kossuth Lajos u.2.-4.)100%-os tulajdonos, részesedés értéke 17millió forint. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Kft. működésből származó kötelezettségének összege 1.525 e Ft. A Kft-nek nincs máshol egyéb részesedése.

A 2021. évi beszámoló alapján önkormányzatunknak visszafizetési kötelezettsége keletkezett 5.035e Ft összegben.

Működési célú visszatérítendő támogatást nyújtottunk egy kókai lakosnak, melynek visszafizetése 2022-ben nem történt meg.

Tápió-Hajta Vízgazdálkodási Társulat a Közfoglalkoztatási program keretében havonta 6 fő kókai lakos közfoglalkoztatottat alkalmaz az önkormányzat közigazgatási területén kézi fenntartási vízgazdálkodási munkálatok végzésére. A program nem támogatott költségeinek fedezetére az önkormányzat 5.000 Ft/fő/hó támogatást biztosít, évente 360eFt-ot.

A **nonprofit szervezetek ismét pályázat** útján nyerték el a támogatást, melynek felhasználásáról el kell számolniuk az önkormányzat felé, az önkormányzat erre alkotott rendelete szerint a következő évi pályázat benyújtása előtt.

Összes átadott működési támogatás **9.742 e Ft.**

	ezer forint
▪ Önkéntes Tűzoltó Egyesület Kóka	1.500
▪ Polgárórség Kóka	1.200
▪ Kóka Sportkör-szakosztályok (pály.3 m, 1,7m,)	4.700
▪ Nyugdíjasklub támogatása	200
▪ Kóka Kulturális Táncegyüttes támogatása	200
▪ Tápiómente Ökölvívó Egyesület	250
▪ Biztonság Esély a Kókaiakért KHA	700
▪ Kókai Szent Donát Borrend Egyesület	200
▪ tanulOK Egyesület	200
▪ Kókai Kossuth Lajos Általános Iskoláért Alapítvány	50
▪ MEDICOPTER támogatása	70
▪ Alapítványok	215
▪ Tápióvidéke Közalapítvány	257

Tanyagondnoki feladatok ellátásához évi 1.500 e Ft működési célú támogatást nyújt önkormányzatunk a Magyar Máltai szeretetszolgálat részére.

**Beruházások és felújítási kiadások együtt 81.486 eFt, egyéb felhalmozási célú kiadások 1.250 e Ft–** melyet a 6. melléklet szemléltet részletesen.

**Hosszú lejáratú hitel** a Kóka-Dányt összekötő út valamint a bölcsőde építés pályázat önerejeként került felvételre, melyhez kapcsolódóan 4.258 e Ft tőketörlesztés történt 2022-ben.

Az adósság állományt a 9. melléklet mutatja be részletesen, évenkénti bontásban.

A működési és felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások mérlegét az 7. melléklet szemlélteti. Az összevont, egyszerűsített mérleget a 13. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzat vagyonkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

Pénzkészletek állománya: (11. melléklet)

Az önkormányzat **2022.január 01. nyitó pénzkészlete:** **140.879 eFt**  
**Évvégi zárásakor az összevont pénzkészlet ( bankszámlák+kp-k):** **904.801 eFt**  
melyből **2.359 eFt a Polgármesteri Hivatalnál, 591eFt a Községi Óvoda költségvetésénél**  
**, 178e Ft a Bölcsőde intézménynél, 901.673eFt pedig az Önkormányzat költségvetésénél**  
szerepel.

**Az önkormányzat maradványának alakulását a 8. melléklet részletezi. A tárgyévi összes maradvány 899.021 eFt, kötelezettséggel terhelt maradvány 801.606 eFt. Így a szabad korrigált maradvány 97.415 eFt.**

Az önkormányzat által 2022-ben nyújtott az Ávr.28.§ az Áht.24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza.

Kóka, 2023. május 15.

Juhász Ildikó sk.  
polgármester



Pervainé Hangodi Ágnes sk.  
jegyző

Készítette: Pappné Tóth Melinda  
pü.vez

## VIZSGÁLATI JELENTÉS

### **Kóka Község Önkormányzat 2022. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról**

**Készült:** 3 példányban

**Készítette:** Baloghné Kovács Magdolna  
kamarai tag könyvvizsgáló  
MKVK:001104

Kóka, 2023. május 15.



**Kóka Község Önkormányzata**  
**Kóka**

## **VIZSGÁLATI JELENTÉS**

### **Kóka Község Önkormányzat 2022. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról**

**A megbízó:** Kóka Községi Önkormányzat, Kóka

Az ellenőrzést végző: Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló.

**A vizsgálat tárgya:**

az önkormányzat 2022. évi zárszámadását alátámasztó adatok, információk ellenőrzése, az önkormányzat befektetett eszközeinek, készletállományának, pénzeszközeinek, követeléseinek, és egyéb eszközeinek, valamint kötelezettségeinek, eredménykimutatásának, maradvány kimutatásának vizsgálata

**A vizsgálat célja:**

az önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzése annak érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet adjon az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

**Vizsgált időszak:** 2022. költségvetési év

**Vizsgálat időpontja:** 2022. október 10. – 2023.május 15. között

**A vizsgálatot végezte:** Baloghné Kovács Magdolna kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK: 001104), költségvetési minősítéssel

**A vizsgált időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:** Juhász Ildikó polgármester, Pervainé Hangodi Ágnes jegyző

**Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** Dokumentumokon alapuló belső szabályozottság értékelése, ellenőrzése /elemző eljárások, mintavétel, tesztelés/, értékelések, személyes konzultáció.

### Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013 (IX.19.) NGM rendelet,
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

## I.

### A MEGBÍZÁS TÁRGYA

Az önkormányzat 23/2020. (VI.02.) számú polgármesteri határozata alapján adott megbízása keretében elvégeztem az önkormányzat költségvetési beszámolójának és a költségvetés végrehajtásáról rendelkező zárszámadási rendelettervezet felülvizsgálatát.

A vizsgálat folyamán sor került az önkormányzat számviteli nyilvántartásainak ellenőrzésére, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.), valamint az államháztartás és az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos egyéb jogszabályok előírásaival meglévő összhang vizsgálatára annak megállapítása érdekében, hogy a zárszámadás megbízható és valós képet ad-e az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről.

A megbízási szerződés nem az éves beszámoló auditálására, arról könyvvizsgálói záradék kibocsátására terjed, hanem a zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzésére egyéb megbízás keretében.

A megbízás teljesítése érdekében a könyvvizsgáló a következőket vizsgálta:

- a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
- az önkormányzat mérlegképleteinek vizsgálata,
- összhang az intézményi és az intézményeket összevontan tartalmazó önkormányzati számviteli nyilvántartás között,
- a számviteli kimutatások megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek.

## II. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

### 1. A gazdálkodás rendszerének vizsgálata

#### 1.1. Számviteli alapelvek érvényesülése

Az önkormányzat könyvvezetésénél és a beszámoló elkészítésekor érvényesítette a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 4. §-ában meghatározott számviteli alapelveket.

A számviteli teljesség, valóság, következetesség és folytonosság elvének érvényesülésére, megvalósítására fokozott figyelmet fordítottam.

Mintavételen alapuló ellenőrzéssel megállapítottam, hogy mindazon gazdasági események, amelyek az eszközökre, forrásokra hatást gyakoroltak, könyvelésre kerültek.

A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek bizonylatokkal igazoltak, azok a valóságban is megtalálhatók.

A beszámoló egyes tételeinek értékelése megfelel a törvényben, ill. az Áhsz-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A gazdasági események a számviteli törvény 166-167. §-ában előírtaknak megfelelő számviteli bizonylatok alapján kerültek könyvelésre

Az önkormányzat beszámolójának tartalma és formája biztosítja az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

Az éves beszámoló részét képező költségvetési jelentés szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel, ezáltal biztosított a beszámoló adatainak összevetése.

A folytonosság számviteli alapelve érvényesül, a tárgyév nyitó adatai megegyeznek az előző év megfelelő záró adataival.

#### 1.2. Számviteli politika és annak megvalósulása

A számviteli szabályzatok tartalmára vonatkozó követelményeket a számviteli törvény és a 4/2013. (I.11.) korm. rendelet 50. §-a szabályozza.

Az önkormányzat szakmai feladatai és helyi sajátosságai figyelembevételével a számviteli törvény és az Áhsz. 50.§-ában előírtak alapján kialakította számviteli politikáját. Tartalmazza számviteli munkájának alapvető elveit, fő belső szabályait, módszereit.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat könyvvezetése, zárlati munkái és beszámoló készítése a számviteli politikával összhangban valósultak meg.

Az önkormányzat rendelkezik az Sztv. 14. § (5) bekezdésében előírt valamennyi szabályzattal. 2020. január 1-től a korábbi évek módosításaival egységes szerkezetbe foglalt szabályzatokat helyeztek hatályba. Ezek a következők:

- leltárkészítési, leltározási és selejtezési szabályzat
- eszközök és források értékelési szabályzata
- önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat
- pénzkezelési szabályzat

Ugyancsak rendelkezésre állt az Áhsz. 51.§-ában meghatározott számlarend, továbbá bizonylati szabályzat.

Mind a számviteli politika, mind pedig a fentiekben felsorolt szabályzatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek a jogszabályok változásainak, továbbá a bekövetkezett személyi változásoknak a figyelembe vételével. A vizsgált időszakban személyi változással összefüggésben módosult a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendje (az érvényesítő személyében következett be változás).

Az önkormányzat rendelkezik az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdésében előírt szabályzatokkal.

### **1.3. Pénzgazdálkodási feladatok, a kapcsolódó döntési hatásköri rendszer működése**

Az önkormányzat pénzgazdálkodási feladatainak vizsgálata során a kiadási előirányzatok felhasználását, valamint a bevételek teljesítése érdekében tett intézkedéseket (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) ellenőriztem.

Az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek ellenőrzésekor azt is vizsgáltam, hogy az Áht. 36-38. §-ainak, illetve végrehajtási rendeletének vonatkozó előírásai a pénztári és banki pénzmozgásokhoz kapcsolódóan miként érvényesülnek.

A vizsgált bizonylatok alapján megállapítottam, hogy a pénztári és banki bizonylatokhoz kapcsolódó utalványokon szerepel az utalványozó, az ellenjegyző, érvényesítő aláírása, a teljesítés igazolása és a keltezesek.

Az Áht. végrehajtási rendeletének 55. § (1) bekezdése szerint a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Az általam vizsgált kötelezettségvállalási dokumentumokon a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

### **1.4. A belső ellenőrzési rendszer helyzete**

Az Áht. 69. § (2) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról az Áht. 70. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Függetlenített belső ellenőre az önkormányzatnak nincs. Ez irányú kötelezettségének 2022. évben is külső szolgáltató igénybevételével tett eleget.

A belső ellenőrzés 2022-ben az önkormányzat közzétételi kötelezettségének teljesítését, szabályozottságát és dokumentálását vizsgálta annak megállapítása céljából, hogy az önkormányzatnál a közzétételi kötelezettség rendje, az ellenőrzési folyamatok megfelelően szabályozottak-e és a működés során a jogszabályok betartását biztosítják-e.

Sor került a kintlévőségek kezelésének ellenőrzésére, különös tekintettel az étkeztetéshez kapcsolódóan keletkezett kintlévőségekre.

Továbbá az ellenőrzés kiterjedt az önkormányzat 100 %-os tulajdonában lévő Kóka Községi Kft részére nyújtott önkormányzati támogatások elszámolásának és felhasználásának vizsgálatára is.

Az ellenőrzés a feltárt hiányosságok megszüntetésére javaslatokat tett, segítve a gazdálkodás, az elszámolások szabályosságát.

### **1.5. A számítástechnikai, információs rendszer működése**

Az önkormányzatnál alkalmazott információs rendszer biztosítja a gazdasági folyamatok időbeni, valós és pontos rögzítését. A rendszer mind a külső, mind a belső információs igények kielégítésére alkalmas.

A technikai háttér megfelelőnek mondható.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartást 2022. évben is külső vállalkozó végezte az ASP rendszer KATI, illetve IVK moduljában.

Az önkormányzat és intézményei könyvelési, pénzügyi feladatait az ASP rendszer KASZPER moduljában végzik. Az ASP program moduljában történik az adók könyvelése is.

A programokról rendszer és felhasználói leírások rendelkezésre állnak.

A pénzügyi-számviteli informatikai rendszert alkalmazó dolgozók rendelkeznek a feladatok végzéséhez szükséges informatikai ismeretekkel.

A közfoglalkoztatási mintaprogramhoz kapcsolódó készletnyilvántartást excel táblázatokban vezetik.

## **2. A gazdasági tranzakciók, a számviteli munka minősítése**

Az önkormányzat tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról vezetett könyvviteli nyilvántartások idősoros és számlasoros elszámolásai kapcsán vizsgáltam a gazdasági műveleteket, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetésének pontosságát, megbízhatóságát.

Vizsgálatom egyik alapvető kérdése volt, hogy a számviteli rend és a bizonylati fegyelem folyamatosan és teljeskörűen megvalósult-e, s a főkönyvi számlák, analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt-e.

Mintavételen alapuló eljárással ellenőriztem a gazdasági tranzakciók rögzítését. A vizsgálat alapján megállapítottam, hogy az önkormányzat a tulajdonában lévő vagyonról és gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást vezet, amely az eszközökben és a forrásokban bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, áttekinthetően mutatja be és ezen belül a pénzforgalmi műveletek rögzítése folyamatos.

A számviteli bizonylatokat vizsgálva megállapítottam, hogy megfelelnek az sztv.166-167. §. vonatkozó bekezdéseiben leírtaknak.

A gazdasági műveleteket megfelelő bizonylatokon rögzítették. A felhasznált bizonylatok, nyomtatvány-formátumok, az alkalmazott nyilvántartások kielégítik a hivatkozott jogszabályok által támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

Az Áhsz. 53.§-ában leírtaknak készpénzforgalom esetén az integrált program pénztár moduljában vezetett pénztárjelentésben történő naponkénti rögzítéssel tesznek eleget.

### **3. Az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai**

#### **3.1. A leltározás, leltár elkészítése**

A leltározást az önkormányzat a leltározási szabályzatában foglaltak szerint elvégezte. Az Áhsz. 22. §-ában előírtaknak megfelelően a könyvviteli mérleg adatait leltárral támasztották alá.

A tételes kimutatások megegyeznek a vonatkozó főkönyvi könyvviteli számlákkal, a mérleg sorok, illetve az analitikus nyilvántartások értékével.

#### **3.2. Az értékcsökkenések elszámolása**

Az immateriális javak és valamennyi tárgyi eszköz esetében az értékcsökkenések elszámolása 2022. évben az ASP program KATI moduljában történt.

A mintavételes vizsgálat során megállapítottam, hogy a számviteli törvény és az Áhsz. 17.§-ában előírtaknak megfelelően az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a vagyonekezelésbe átadott eszközök után az értékcsökkenés negyedévenként, a jogszabályban meghatározott leírási kulcsokkal, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan került elszámolásra.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 17.§ (2) bekezdésének megfelelően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben került elszámolásra.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

#### **3.3. Az év végi zárlati munkák végrehajtása**

A vizsgálat a zárlati munkák keretében végzett munkafolyamatok rendszerét tekintette át.

A 3.1. és 3.2. pontban ismertetett zárlati munkálatokon túl elvégzésre kerültek a szükséges egyeztetések, megtörtént a támogatások egyeztetése és elszámolása, az előirányzat-változások egyeztetése, a főkönyvi számlák megfelelő lezárása és ennek alapján az éves beszámoló összeállítása.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy az önkormányzat 2022. december 31-i fordulónappal az Sztv. 164.§ (1) bekezdése, továbbá az Áhsz. 53.§-ában előírtak alapján a könyvviteli zárlatot elvégezte.

Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleg és pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként az Áhsz 53. §-ában előírt főkönyvi kivonatot elkészítették.

#### **4. Az éves beszámoló elkészítésének, valódiságának minősítése**

Az önkormányzatnak, a polgármesteri hivatalnak, az óvodának, valamint a bölcsőde és szociális alapszolgáltató központnak közfeladatához megállapított elemi költségvetése végrehajtásakor, a keletkező gazdasági események vagyoni és pénzügyi hatását elkülönített könyvekben kell rögzítenie.

A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó polgármesteri hivatal külön-külön köteles elkészíteni saját és a hozzárendelt költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját.

A Kókai Polgármesteri Hivatal a fenti rendelkezéseknek eleget téve külön-külön elkészítette az önkormányzat, a polgármesteri hivatal, az óvoda és a bölcsőde és szociális alapszolgáltató központ 2022. évi elemi költségvetését és 2022. évi éves költségvetési beszámolóját.

##### **4.1. A könyvviteli mérleg felülvizsgálatának megállapításai**

A könyvelésnél alkalmazott KASZPER program az alapvető követelményeknek megfelelően biztosítja, hogy a mérleg a főkönyvi kivonattal egyezően kerüljön összeállításra.

Elvégeztem a számviteli nyilvántartásokban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásról készített statisztikai adatszolgáltatásban szereplő bruttó értékek 2022. 12.31-i állapotra vonatkozó összehasonlítását. Az egyezés fennáll egyrészt a kerekítési különbözet figyelembevételével, másrészt annak a figyelembevételével, hogy az önkormányzat főkönyvi könyvelésében a Ceglédi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott általános iskola vagyontárgyai (épületek, építmények, gépek, berendezések) az Áhsz. 47.§ (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően a 0-as számlaosztályban, a befektetett eszközök között vannak nyilvántartva, így mérlegértékük 0.

Az ingatlanvagyon kataszter aktualizálása a 2022-ben bekövetkezett eszköznövekedéseknek, illetve csökkenéseknek megfelelően megtörtént.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke egyezik az analitikus nyilvántartás értékével.

Vizsgáltam a 2022 év során beszerzett vásárolt és idegen vállalkozó által előállított eszközök bekerülési értéke megállapításának helyességét. Az Áhsz. 16.§-a szerint:

(3) A vásárolt, rendeltetészerűen használatba nem vett, tüzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(3b) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(3c) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssel felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3d) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a bekerülési érték megállapítása a fenti jogszabályi rendelkezések előírásainak megfelelően történt.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az önkormányzat gazdasági társaságokban fennálló részesedéseit tartalmazza.

A vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértéke a KATI tárgyi eszköz nyilvántartó programban vezetett analitikus nyilvántartással egyező. Ez a mérlegsor a Duna-Tisza közti Nagytérségi Regionális Települési Hulladék Gazdálkodási Rendszerhez kapcsolódóan tartalmazza az eszközök értékét az önkormányzat tulajdoni hányadának megfelelően.

A készletek mérlegértékének vizsgálatakor megállapítottuk, hogy azok értékelése megfelel a számviteli törvény vonatkozó előírásainak, illetve az Áhsz. 15. és 16.§-ában előírtaknak

A pénzeszközök állománya bankkivonatokkal, illetve a pénztárjelentéssel igazolt.

A pénzeszközök mérlegértéke több, mint a hatszorosára növekedett az előző évihez képest.

A változás volumenét tekintve is kiugró, 763 922 e Ft-tal nőtt a pénzeszközök állománya. Ennek oka főként, hogy az önkormányzat 2022. év tavaszán óvodabővítésre és felújításra a TOP Plusz pályázat keretében elnyert támogatás teljes összegét - a tartalékkeret kivételével - előlegként megkapta, és a vonatkozó jogszabályi előírások szerint a Magyar Államkincstárnál vezetett, elkülönített számlán állt rendelkezésre a mérlegfordulónapon a fel nem használt összeg.

A fel nem használt összeg 700 151 eFt, mivel a kiviteli tervek elkészítésének elhúzódása miatt a kivitelezési munkák 2022-ben nem kezdődhettek meg.

A mérlegben kimutatott követelések értékelése az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelő.

Az egyéb sajátos elszámolások mérlegértéke 7 480 eFt, mely a fizetendő és az előzetesen felszámított ÁFA egyenlege az ÁFA-analitikával egyezően.



Az aktív időbeli elhatárolások a számviteli törvény, illetve az Áhsz. előírásainak megfelelően azokat a kiadásokat tartalmazzák, melyek 2022. évben kifizetésre kerültek, de 2023. évi időszakot is érintenek.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása került kimutatásra, melynek mérlegértéke az önkormányzat esetében 1 870 818 e Ft.

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközöknek az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni. A mérleg sor értéke 949 548 eFt, a vizsgált időszakban nem változott.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását kellett - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, továbbá a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni. E mérleg sor mérlegértéke 1 012 eFt.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor értéke – 545 752 e Ft.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell szerepeltetni. A mérleg sor értéke 0, mivel az önkormányzat nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a mérlegben.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek a számviteli törvény és az Áhsz. 20-21. §-a szerinti könyvszerinti értéken szerepelnek.

A költségvetési évben esedékes kötelezettség mérlegértéke 11 381 eFt, mely főként beruházási és felújítási kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettség.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állami támogatás előlege miatti kötelezettséget, és főként dologi kiadásokhoz kapcsolódó, a mérlegfordulónapon még nem esedékes, szállítói tartozásokat, továbbá hiteltartozást tartalmaznak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között főként a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségek, és más szervezetet megillető bevételek miatti kötelezettségek szerepelnek.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke 1 959 800 e Ft, melyből 1 878 798 e Ft halasztott eredmény szemléletű bevétel (költséggel nem ellentételezett támogatások elhatárolása).

A halasztott eredmény szemléletű bevételek mérlegértéke több, mint 60 %-kal nőtt az előző évihez képest. Ennek oka, hogy a TOP Plusz pályázat keretében az óvoda bővítésre és felújításra elnyert támogatási előleget a vonatkozó jogszabályi előírások szerint halasztott eredményszemléletű bevételként el kellett határolni.

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel még 27 514 e Ft költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2022. 12. havi bérek és járulécai), és 53 488 eFt eredményszemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolása ( a követelések között szereplő, de a következő évet illető helyi adó bevétel).

#### **4.2. A költségvetési jelentés megalapozottságának minősítése**

A költségvetési jelentés az Áhsz. előírásai alapján került összeállításra a költségvetéssel azonos formában és szerkezetben.

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A költségvetési és finanszírozási kiadásokat és bevételeket elkülönített űrlapok tartalmazzák (beszámoló 01-04 űrlapjai).

A költségvetés végrehajtásáról készült jelentés biztos alapot ad a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

A költségvetési jelentés adatai az Áhsz. előírásai alapján vezetett költségvetési könyvvezetés, illetve az ez alapján készült év végi főkönyvi kivonat adataival összhangban vannak.

A költségvetési jelentés információt nyújt az önkormányzat 2022. évi költségvetésének, előirányzatainak változásáról és teljesítéséről, a kötelezettségvállalások alakulásáról.

Az önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadása 698 581 e Ft, költségvetési bevétele 1 462 790 e Ft, finanszírozási kiadása 17 328 e Ft, finanszírozási bevétel 152 141 eFt.

A finanszírozási bevételből 134 478 eFt az előző évi maradvány igénybevétele, 17 663 eFt állami támogatás előlege.

A teljesítés adatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva a költségvetési kiadásoknál jelentős mértékű alulteljesítés mutatkozik. A költségvetési kiadások összességében 57,5 %-kal maradnak el a módosított előirányzattól. Nagyarányú megtakarítás mutatkozik a dologi kiadásoknál is az önkormányzat költségtakarékos gazdálkodásának köszönhetően, de a legnagyobb arányú és volumenű az alulteljesítés a beruházások esetében. Ennek oka a jelentés 4.1. pontjában a pénzeszközöknél már említett óvoda bővítési és felújítási munkák megkezdésének hiánya.

A költségvetési bevételek 3,1 %-kal maradnak el a módosított előirányzattól, főként az ÁHT-n belüli felhalmozási célú támogatások, továbbá a működési és felhalmozási bevételek módosított előirányzattól való elmaradása miatt.

#### **4.3. Az eredménykimutatás értékelése**

Az államháztartás szervezeteinek az éves beszámoló részeként eredménykimutatást is kell készítenie, melyet a pénzügyi számvitel adatai alapoznak meg.

Az önkormányzat az Áhsz. 6. sz. mellékletének megfelelően elkészítette az eredménykimutatást.

A mérleg szerinti eredmény az Áhsz. 24. § (2) bekezdésének megfelelően a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll, értéke az önkormányzat mérlegében feltüntetett mérleg szerinti eredménnyel egyező.

Az önkormányzat 2022. évi mérlegszerinti eredménye – 5 829 eFt (veszteség).

#### **4.4 A maradványkimutatás értékelése**

A maradvány kimutatás az éves költségvetési beszámoló részeként az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában tartalmazza az alaptevékenység bevételeit és kiadásait (az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem folytat), továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt. Vállalkozási tevékenység hiányában maradványát kizárólagosan alaptevékenységből származó maradvány alkotja.

Ennek értéke 899 021 e Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 801 606 e Ft, a szabad pénzmaradvány 97 415 e Ft.

A maradvány kimutatás tartalmi és számszerű egyezőségi kapcsolata a költségvetési beszámoló más részeivel biztosított, a kimutatott adatok a vonatkozó főkönyvi számlák adataival megegyeznek.

#### **4.5. Kiegészítő melléklet**

Az éves költségvetési beszámoló része a kiegészítő melléklet.

A kiegészítő melléklet tartalmazza

- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását,
- b) az eszközök értékvesztésének alakulását, és
- c) a kiegészítő tájékoztató adatokat.

A kiegészítő melléklet adatai az Áhsz. 8-10. mellékletei szerint lettek bemutatva.

### **5. A zárszámadási rendelettervezet ellenőrzése**

A polgármester a zárszámadás keretében számol be a testületnek az önkormányzat gazdálkodásáról, és az éves költségvetési rendeletben meghatározott feladatok végrehajtásáról.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő, és 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. Fenti határidő betartásának lehetősége fennáll.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstárnak az Áht. 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Ilyen jelentés nem készült, mivel az Áht. 68/A §-a szerinti ellenőrzésre az önkormányzatot 2022-ben nem jelölték ki.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11. §-a szerint a költségvetési szerv vezetője köteles a rendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A vezetői nyilatkozatok a költségvetési szervek vezetői részéről benyújtásra kerültek.

Az önkormányzat az Áhsz. 30. §-ában és az önkormányzat vagyonrendeletében leírtaknak megfelelően összeállította a 2022. december 31-i vagyonállapotot tükröző vagyonkimutatást. Ezek vizsgálata során megállapítottam, hogy a benne szereplő értékadatok a beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadataival egyezők.

A költségvetési szerv maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egyidőben állapítja meg.

A maradvány elszámolása a zárszámadási rendelettervezet mellékleteként csatolásra került. A zárszámadás a jogszabályoknak megfelelően tartalmazza a normaszöveget, és a hivatkozásként jelölt mellékleteket. A normaszövegben megjelölt mellékletek a költségvetés végrehajtásáról és annak eredményéről adnak tájékoztatást. A rendelettervezet vonatkozó mellékletei mind tartalmi, mind formai szempontból megfelelnek a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.

### III.

## ÖSSZEFOGLALÓ VÉLEMÉNY

Az önkormányzat számviteli rendszere a vizsgált időszakban biztosította a különböző gazdasági tranzakciók folyamatos, a vonatkozó számviteli jogszabályoknak megfelelő számviteli rögzítését, az előírt évközi és év végi zárlati munkák elvégzését, az éves költségvetés végrehajtásával kapcsolatos információk elkészítését

Az önkormányzat a vagyonáról 2022. évben a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

A zárszámadási rendelettervezet és mellékleteit az államháztartási törvény és annak végrehajtására kiadott 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően állították össze.

Az előterjesztés adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött információk adataira épülnek. A zárszámadási rendelettervezet és mellékleteinek adatai a Magyar Államkincstárnak megküldött 2022. évi beszámoló adataival összhangban vannak, az önkormányzat gazdálkodásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, működésének eredményéről elegendő és megbízható információt nyújtanak.

A vizsgálat megállapításai szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Kóka, 2023. május 15.

Baloghné Kovács Magdolna  
kamarai tag könyvvizsgáló  
2254 Szentmártonkáta, Szecsői út 48.

**Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének 11/2023. (V. 26.) önkormányzati rendelete**

**az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról**

Kóka Község Önkormányzat képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése a) és f) pontjában meghatározott jogalkotói hatáskörében, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján az önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról az alábbi rendeletet alkotja:

*I. Fejezet*  
*Általános rendelkezések*

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed Kóka Község Önkormányzatára, valamint annak költségvetési szerveire, a Kókai Polgármesteri Hivatalra, a Kókai Községi Óvodára valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központra.

*II. Fejezet*  
*Az önkormányzat összesített 2022. évi költségvetésének teljesítése*

**2. §**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített, teljesített 2022. évi

- a) bevételi főösszegét.....1.614.930 e forintban  
b) kiadási főösszegét..... 715.909 e forintban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti önkormányzati szinten összesített, 2022. évi teljesített költségvetés fő számai:

- a) teljesített költségvetési bevételek összege.....1.462.789 e Ft  
b) teljesített költségvetési kiadások összege..... 698.581 e Ft  
c) a teljesített költségvetés egyenlege – a teljesített költségvetési bevételek és a teljesített költségvetési kiadások különbözete – 764.208 ezer Forint (többlet).

**3. §**

(1) Az önkormányzat összesített, 2022. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként (1. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... 474.681 e Ft  
b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....829.959 e Ft,  
ba) működési célú támogatások..... 51.023 e Ft  
bb) felhalmozási célú támogatások.....778.936 e Ft  
c) közhatalmi bevételek..... 87.083 e Ft  
d) működési bevételek..... 32.578e Ft  
e) felhalmozási bevételek.....1.966 e Ft  
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... 36.522 e Ft

- g) finanszírozási bevételek..... 152.141 e Ft,
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 152.141 e Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) Az önkormányzat összesített költségvetési teljesített bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei .....1.454.302 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei ..... 0 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei ..... 8.487 e Ft

(3) Az önkormányzat összesített teljesített költségvetési bevételeiből

- a) teljesített költségvetési működési bevételek ..... 806.677 e Ft
- b) teljesített költségvetési felhalmozási bevételek ..... 808.253 e Ft

#### 4. §

(1) Az önkormányzat összesített, 2022. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 615.845 e Ft
  - aa) személyi juttatások..... 301.753 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ..... 38.072 e Ft
  - ac) dologi kiadások..... 214.771 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai ..... 9.307 e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások..... 51.942 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 82.736 e Ft
  - ba) beruházások..... 29.803 e Ft
  - bb) felújítások..... 51.683 e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... 1.250 e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... 17.328 e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 17.328 e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... - e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai..... - e Ft

(2) Az önkormányzat összesített költségvetési teljesített kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 585.076 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... 14.038 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... 99.467 e Ft

(3) A helyi önkormányzat nevében végzett felhalmozási kiadások (6. melléklet):

- a) beruházási kiadások beruházásonként
  - aa) HÉSZ módosítás.....265 e Ft
  - ab) TOP\_Plusz óvoda felújítás projekt(tervezés)..... 9.881 e Ft
  - ac) bölcsőde eszközök beszerzése (Önk.-nál)..... 167 e Ft
  - ad) bölcsőde eszközök beszerzése +inf.eszk.(bölcsődénél)..... 4.778 e Ft
  - ae) szennyvíz bekötés 969/2 hrsz ..... 874 e Ft
  - af) ingatlan vásárlás..... 400 e Ft
  - ag) tárgyi eszközbeszerzés+inf.e. (önkormányzat).....1.202 e Ft
  - ah) kisértékű eszközbeszerzések óvoda..... 80 e Ft
  - ai) közkifolyó létesítése Jászberényi út 325/2 hrsz..... 441 e Ft
  - aj) PH., kisértékű eszközbesz+inf.e. .... 876 e Ft
  - ak) Mobil színpad beszerzés..... 9.216 e Ft

- a)* tároló konténer vásárlás..... 1.270 e Ft
- am)*tojótyúk vásárlás .....353 e Ft
- b)* felújítási kiadások felújításonként
  - ba)* GÉP IV: program tervezés ..... 8.217 e Ft
  - bb)* MFP Szolgálati lakás felújítás..... 42.481 e Ft
  - bc)* Kossuth Lajos u. víz gerincvezeték..... 985 e Ft

(4) A helyi önkormányzat lakosság számára juttatott támogatásainak, szociális, rászorultság jellegű ellátásainak teljesítése:

- a)* települési támogatások..... 9.551 e Ft
- b)* gyermekvédelmi támogatások..... 1.679 e Ft
- c)* lakásfenntartási támogatások.....2.198 e Ft

(5) A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a következő fejlesztési céljai azok, amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé: nem volt.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott fejlesztési célok miatt az adósságot keletkeztető ügyletek együttes összege: 0 e Ft.

## 5. §

A helyi önkormányzat önkormányzati szintre összesített, teljesített költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés c) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül

- a)* a teljesített működési bevételek és a teljesített működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 64.095 ezer forint többlet ,
- b)* a teljesített felhalmozási bevételek és a teljesített felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 700.113 ezer forint többlet (7. melléklet),
- c)* az önkormányzat és intézmények összesített, egyszerűsített mérlegét a 13. melléklet mutatja be.

## 6. §

Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló program 2022.évi bevételeit és kiadásait a 14. melléklet tartalmazza.

## 7. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a)* átlagos statisztikai állományi létszám – átlagl létszám – 62 fő
- b)* az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 62 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves teljesített létszáma - 21 fő

## 8. §

(1) Az önkormányzat összevont költségvetésében a fel nem használt

- a)* általános tartalék ..... 88.620 e Ft
- b)* céltartalék ..... 70.348 e Ft



(2) Az Önkormányzat összevont 2022. évi gazdálkodás során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált maradványa 899.021 ezer forintban kerül jóváhagyásra. A jóváhagyott maradványt a 8. melléklet mutatja be.

(3) Az önkormányzat hosszú távú kötelezettségeit a 9. melléklet mutatja be.

(4) Az összesített vagyonkimutatást a 10. melléklet tartalmazza.

(5) Az önkormányzat összesített pénzkészlet változását a 11. melléklet mutatja be.

(6) A 2021. évi közvetett támogatások alakulását a 12. melléklet tartalmazza.

### III. Fejezet

#### Az önkormányzat saját költségvetésének 2022. évi teljesítése

#### 9. §

A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2022. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét.....1.590.417 e Forintban  
b) kiadási főösszegét..... 695.142 e Forintban  
állapítja meg.

#### 10. §

(1) Az önkormányzat saját, 2022. évi teljesített költségvetési bevételei kiemelt előirányzatonként (2. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... 474.681 e Ft  
b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... 824.905 e Ft  
ba) működési célú támogatások..... 45.970 e Ft  
bb) felhalmozási célú támogatások.....778.935 e Ft  
c) közhatalmi bevételek..... 86.488 e Ft  
d) működési bevételek.....14.619 e Ft  
e) felhalmozási bevételek..... 1.966 e Ft  
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök.....36.522 e Ft  
g) finanszírozási bevételek..... 151.236 e Ft  
ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 151.236 e Ft  
gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft  
gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) Az önkormányzat teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei .....1.439.181 e Ft  
b) az önként vállalt feladatok bevételei ..... - e Ft  
c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei ..... - e Ft

(3) Az önkormányzat teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek..... 656.333 e Ft  
b) felhalmozási bevételek .....782.848 e Ft

#### 11. §

(1) Az önkormányzat saját, 2022. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 261.096 e Ft
  - aa) személyi juttatások..... 75.311 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ..... 8.244 e Ft
  - ac) dologi kiadások .....116.292 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai ..... 9.307 e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások..... 51.942 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés ..... 77.001 e Ft
  - ba) beruházások.....24.068 e Ft
  - bb) felújítások..... 51.683 e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... 1.250 e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... 357.045 e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 357.045 e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... - e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... - e Ft

(2) Az önkormányzat teljesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 324.059 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... 14.038 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... - e Ft

## 12. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2022. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 7 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 7 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - 21 fő

## IV. Fejezet

### A Kókai Polgármesteri Hivatal 2022. évi költségvetésének teljesítése

## 13. §

A képviselő-testület az önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2022. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 102.066 e Forintban
- b) kiadási főösszegét..... 99.467 e Forintban

állapítja meg (3. melléklet).

## 14. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2022. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása..... e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.....5.053 e Ft, amelyből
  - ba) működési célú támogatások.....5.053 e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások..... e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... 595 e Ft
- d) működési bevételek..... 2.839 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft

- g) finanszírozási bevételek..... 93.579 e Ft  
 ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 93.579 e Ft  
 gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft  
 gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... e Ft
- (2) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételeiből  
 a) a kötelező feladatok bevételei..... e Ft  
 b) az önként vállalt feladatok bevételei ..... e Ft  
 c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei..... 8.487 e Ft
- (3) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételeiből  
 a) működési bevételek ..... 8.487 e Ft  
 b) felhalmozási bevételek ..... 0 e Ft

## 15. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2022. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 98.590 e Ft  
 aa) személyi juttatások..... 75.050 e Ft  
 ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó .....10.364 e Ft  
 ac) dologi kiadások ..... 13.176 e Ft  
 ad) ellátottak pénzbeli juttatásai ..... - e Ft  
 ae) egyéb működési célú kiadások..... - e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 877e Ft  
 ba) beruházások.....877e Ft  
 bb) felújítások..... - e Ft  
 bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft  
 ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft  
 cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft  
 cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft

- (2) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési kiadásaiból  
 a) a kötelező feladatok kiadásai ..... - e Ft  
 b) az önként vállalt feladatok kiadásai ..... - e Ft  
 c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai ..... 99.467 e Ft

## 16. §

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2022. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 13 fő  
 b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 14 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - 0 fő

V. Fejezet  
 A Kókai Községi Óvoda 2022. évi költségvetésének teljesítése

## 17. §

A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2022. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 207.503 e Forintban
  - b) kiadási főösszegét..... 206.547 e Forintban
- állapítja meg (4. melléklet).

## 18. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2022. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása..... - e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft, amelyből
  - ba) működési célú támogatások..... -- e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások..... -- e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
- d) működési bevételek..... 13.552 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek..... 193.951 e Ft
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 193.951 e Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei ..... 13.552 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei ..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei ..... e Ft

(3) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek ..... 13.552 e Ft
- b) felhalmozási bevételek ..... 0 e Ft

## 19. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2022. évi teljesített kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 206.467 e Ft
  - aa) személyi juttatások..... 116.822 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ... 14.983 e Ft
  - ac) dologi kiadások ..... 74.662 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai ..... e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások..... - e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 80 e Ft
  - ba) beruházások..... 80 e Ft
  - bb) felújítások..... e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft

- (2) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv teljesített költségvetési kiadásaiból
- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 206.547 e Ft
  - b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
  - c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai..... - e Ft

## 20. §

(1) A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2022. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 28 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 29 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – fő

## VI. Fejezet

### A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ 2022. évi költségvetésének teljesítése

## 21. §

A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2022. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 54.660 e Forintban
  - b) kiadási főösszegét..... 54.470 e Forintban
- állapítja meg (5. melléklet).

## 22. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2022. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása..... - e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... - e Ft, amelyből
  - ba) működési célú támogatások..... - e Ft
  - bb) felhalmozási célú támogatások..... - e Ft
- c) közhatalmi bevételek..... - e Ft
- d) működési bevételek..... 1.568 e Ft
- e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
- g) finanszírozási bevételek..... 53.092 e Ft
  - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 53.092 e Ft
  - gb) külföldi finanszírozás bevételei..... - e Ft
  - gc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei..... - e Ft

(2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) a kötelező feladatok bevételei .....1.568 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei ..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei ..... e Ft

(3) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési bevételeiből

- a) működési bevételek ..... 1.568 e Ft
- b) felhalmozási bevételek ..... e Ft

### 23. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2022. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 49.692 e Ft
  - aa) személyi juttatások..... 34.570 e Ft
  - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó ... 4.481 e Ft
  - ac) dologi kiadások ..... 10.641 e Ft
  - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai ..... e Ft
  - ae) egyéb működési célú kiadások..... - e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 4.778 e Ft
  - ba) beruházások.....4.778 e Ft
  - bb) felújítások..... e Ft
  - bc) egyéb felhalmozási kiadások ..... - e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... - e Ft
  - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cb) külföldi finanszírozás kiadásai..... e Ft
  - cc) adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai ..... e Ft

(2) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv teljesített költségvetési kiadásaiból

- a) a kötelező feladatok kiadásai ..... 54.470 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai..... - e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai..... - e Ft

### 24. §

(1) A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2021. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagléttség – 12 fő
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 12 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – fő

### VII. Fejezet Záró rendelkezések

### 25. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.







Megnevezés	Saját bev. B4	Közhatalmi bevételek működési R36	Pénzüm. felh. B813	Működési c. tám. ÁH belül B16	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét. órasz.	Kiad. órasz.	Szem. jutt. /KI	Járműk/ K2	Dologi/ K3	Működési c. tám. ÁH kívülre/ K312	Beruházás / K6
<b>Kóka Polgármesteri Hivatal</b>													
Bevételek							0	0					
Igazgatási szolgáltatási díjbevételek (esküvő)		500					500	0					
Működési bevétel továbbbeszámításából (gázdíj)	1 905						1 905	0					
Intézményfinanszírozás (fel.fim.:71.150+önk.fim.:26.511e)						97 661	97 661	0					
<b>Kiadások</b>							0	0					
PH dolgozók bérköltségt-személyi juttatások							0	71 331	71 331				
Munkáltatói járulékok (szocso, szja)							0	9 795		9 795			
Dologi kiadások (üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószert, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, programok nyomomkövetése, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)							0	17 162			17 162		
Hivatal pénzügy csoportba polterendszer, lapfótop, szerverszoba léggondí							0	1 778					1 778
<b>2022. évi eredeti előirányzat (terv)</b>	1 905	500	0	0	0	97 661	100 066	100 066	71 331	9 795	17 162	0	1 778
<b>2022. évi módosított el.</b>	3 209	595	204	5 053		97 661	106 722	106 722	75 787	10 446	18 711		1 778
<b>2022.évi teljesítés (tény)</b>	2 839	595	204	5 053		93 375	102 066	99 467	75 050	10 364	13 176		877

Megnevezés	Bevételek					Kiadások					Beruházás / K6	
	Saját bev. B4	PénzMar. fell. B613	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B814	Bevét. össz.	Kiad. össz.	Szem. jutt. /K1	Járműlé/ K2	Dologi/ K3			
<b>Kóka Községi Óvoda</b>												
<b>Bevételek</b>												
Gyermekékeztetés térítési díjbevételei (bruttó), áfa vissztérítés, közvetített szolg.	12 711				12 711	0						
Intézményfinanszírozás (fél.fin. óvoda:134.053+gyermekékt.:51.549e)				185 602	185 602	0						
<b>Kiadások-Óvoda</b>												
Óvodai dolgozók bérköltség és személyi juttatások				0	0	101 617	101 617					
Munkáltatói járulékok (szocხო, szja)				0	0	13 254		13 254				
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítósz, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)									20 598			
Kisértékű eszközök pótlása (szőnyeg, textíliák, szék...stb.), eszközbeszerzések( bútor stb.)									127			127
<b>Kiadások-Könyha (gyermekékt.)</b>												
Könyhai dolgozók bérköltség, személyi juttatások												
Munkáltatói járulékok (szocხო, szja)												
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok,élelmiszer költségek(T+U), vásárolt élelmzési költségek(ebéd), irodaszer, tisztítósz, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)									46 869			
Kisértékű eszközbeszerzések									508			508
									0			
									0			
<b>2022. évi eredeti előirányzat (terv)</b>	12 711	0	0	185 602	198 313	198 313	115 192	15 019	67 467		635	
2022. évi módosított el.	16 420	576		196 555	213 551	213 550	117 686	15 019	80 591		254	
2022.évi teljesítés (tény)	13 552	576		193 375	207 503	206 547	116 822	14 983	74 662		80	

Megnevezés	Bevételek					Kiadások					Beruházás / K6	
	Saját bev. B4	PénzMar. felh. B813	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozás B816	Bevét. össz.	Kiad. össz.	Szem. jutt. /K1	Járulék/ K2	Dologi/ K3			
<b>Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgálati Központ</b>												
Bevételek					0	0						
Gyermeknevelési, gondozási díj térítési díjbevételek (bruttó), áfa visszatérítés	0				0	0						
Intézményfinanszírozás				45 712	45 712	0						
<b>Kiadások</b>					0	0						
Béreköltség és személyi juttatások					0	32 087	32 087					
Munkáltatói járulékok (szoccho, szja)					0	4 202	4 202					
Dologi kiadások (üzemeltetési anyagok, irodaszerviz, tisztítószer, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok, kiktöltetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)					0	5 359	5 359		5 359			
Eszközbeszerzések (bútor, játék stb.)					0	4 064	4 064					4 064
						0	0					
<b>2022. évi eredeti előirányzat (terv)</b>	0	0	0	45 712	45 712	45 712	4 202		5 359		4 064	
<b>2022. évi módosított ei.</b>	1 609	125		57 566	59 300	59 300	4 900		13 719		4 780	
<b>2022. évi teljesítés (tény)</b>	1 568	125		52 967	54 660	54 470	4 481		10 641		4 778	

## Kóka Község Önkormányzata 2022. évi felhalmozási feladatai

ezer Ft-ban

Feladat megnevezése	Eredeti ei. (Br. értékben)
<b>Beruházási feladatok br. értéke</b>	
HÉSZ módosítás	265
Óvoda engedélyes terv (TOP_Plusz)	9 881
Pm_Bölcsödefejlesztés pály. Páraelszívó	167
önkormányzat kisértékű eszközbeszerzések (,bútor csase, klíma, villanybojler stb.)	826
szennyvízbekötés 969/2 hrsz	874
ingatlan vásárlás 0144/6 hrsz	400
Közkifolyó létesítése Jászberényi út 325/2 hrsz.	441
Óvoda kisértékű tárgyi eszközök (kávéfőző, ventilátor)	80
Önkormányzat informatikai eszközök	376
PH informatikai eszközök	417
PH kisértékű eszközök, irodabútor	459
Bölcsőde játékok, felirat, szúnyogháló, tárolóajtók, kisbútorok, fűnyíró, badella stb.	4 526
Leader pályázat mobil színpad beszerzés	9 216
bölcsőde informatikai eszközök	252
Konténer vásárlás	1 270
tojótyúk	353
<b>Beruházás összesen:</b>	<b>29 803</b>
<b>Felújítási kiadások</b>	
GÉP IV program tervezési ktg.	8 217
MFP szolgálati lakás felújítás	42 481
Kossuth u. víz gerincvezeték	985
<b>Felújítás összesen:</b>	<b>51 683</b>
Máltai Szeretetszolgálat átadott pénz (anyagondnok autó)	1 250
<b>Felhalmozási célú támogatás</b>	<b>1 250</b>
<b>Önkormányzat felhalmozási kiadás:</b>	<b>82 736</b>
<b>Finansz. célú felh. kiadás önkorm.</b>	
hitel visszafizetés (Kóka-Dány önerő)	1 900
hitel visszafizetés (Bölcsőde önerő)	2 358
<b>Finanszírozási célú felhalm.kiad. összesen:</b>	<b>4 258</b>
<b>Önkormányzat felhalm. c. kiadás és finansz. célú felh. kiadás</b>	<b>86 994</b>

**KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**MŰKÖDÉS - FELHALMOZÁS MÉRLEGSZERŰ KIMUTATÁSA**  
 2022 év

**M Ű K Ö D É S**

ezer forintban

Rovat	Bevételek			Rovat	Kiadások				
	Megnevezés	2021 teljesítés	2022 mód. el.		2022 teljesítés	Megnevezés	2021 teljesítés	2022 mód. el.	2022 teljesítés
B1	Működési célú költségvetési támogatás	435 575	523 405	525 704	K1	Személyi juttatások	241 114	311 279	301 753
B3	Köztartalmi bevételek	89 272	88 026	87 083	K2	Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. ho.	34 784	39 725	38 072
B4	Működési bevételek	24 882	38 730	32 578	K3	Dologi kiadások	225 810	440 453	214 771
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	102	34 875	34 575	K4	Előlekek pénzügyi juttatásai	5 774	13 500	9 307
	Működési költségvetési bevételek összesen:	549 631	685 036	679 940	K5	Egyéb működési célú kiadások ebből általános gazdálkodási és céltartalék	43 588	211 145	51 942
	Működési költségvetési bevételek összesen:	-1 399	-331 065	84 095		Működési költségvetési kiadások	551 030	1 016 101	615 645
B8	Finanszírozási bevételek	42 141	126 737	126 737	K9	Finanszírozási kiadások	14 060	13 070	13 070
	- maradvány igénybevétele (megelőlegezés)	0	13 070	13 070		-ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.	14 060	13 070	13 070
	- maradvány igénybevétele	28 368	96 006	96 006					
	-ÁHT-n belüli megelőlegezés-MÁK-tól (2023)	13 773	17 662	17 662					
	<b>MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>591 772</b>	<b>611 773</b>	<b>606 677</b>		<b>MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>565 090</b>	<b>1 029 171</b>	<b>628 915</b>

**FELHALMOZÁS**

ezer forintban

Rovat	Bevételek			Rovat	Kiadások				
	Megnevezés	2021 teljesítés	2022 mód. el.		2022 teljesítés	Megnevezés	2021 teljesítés	2022 mód. el.	2022 teljesítés
B2	Felhalmozási célú támogat. ÁHT belülről	53 756	817 320	778 936	K6	Beruházások	242 569	582 337	29 803
B5	Felhalmozási bevételek	25 023	4 500	1 968	K7	Felújítások	19 279	64 275	51 683
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	2 294	1 947	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	88	1 250	1 250
	Felhalmozási költségvetési bevételek	78 779	824 114	782 849		Felhalmozási költségvetési kiadások	261 914	627 862	82 736
	Felhalmozási költségvetési bevételek	-183 135	196 252	700 113					
B8	Finanszírozási bevételek	295 189	25 404	25 404	K9	Finanszírozási kiadások	4 258	4 258	4 258
	-hitelfelvétel -hosszúlejáratú	11 778	0			-hitelfelkészítés -hosszúlejáratú	4 258	4 258	4 258
	-hitelfelvétel -rövidlejáratú					-hitelfelkészítés -megelőlegező hitel	0		
	-maradvány igénybevétele	283 413	25 404	25 404					
	<b>FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>373 968</b>	<b>849 518</b>	<b>808 253</b>		<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>266 172</b>	<b>632 120</b>	<b>86 994</b>
	<b>Működési+felhalmozási bevétel összesen:</b>	<b>965 740</b>	<b>1 081 291</b>	<b>1 614 930</b>		<b>Működési+felhalmozási kiadás összesen</b>	<b>831 262</b>	<b>1 661 291</b>	<b>715 909</b>

8. melléklet Kóka Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 11/2023 (V.26.) önkormányzati rendelethez

**Maradvány kimutatás**

**2022. év**

Sors szám	Mégnevezés	Ezer forintban				
		Óvoda	Polgármest eri Hivatal	Bölcshöde	Önkormányzat	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	13 552	8 488	1 568	1 439 182	1 462 790
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	206 547	99 467	54 470	338 098	698 582
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-192 995	-90 979	-52 902	1 101 084	764 208
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	193 951	93 578	53 092	151 237	491 858
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	357 045	357 045
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	193 951	93 578	53 092	-205 808	134 813
07	A) Alaptevékenység maradványa (=II+III)	956	2 599	190	895 276	899 021
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési	0	0	0	0	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	956	2 599	190	895 276	899 021
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (=09+10+11+12+13)	0	0	0	801 606	801 606
17	09 TOP_PLUSZ óvodafejlesztés projekt	0	0	0	738 251	738 251
18	10 Magyar Falu Program Szolgáltatási lakás pályázat	0	0	0	7 284	7 284
19	11 Magyar Falu Program óvodai járszódvny pályázat	0	0	0	4 415	4 415
20	12 Szoc.küzfia pályázat fel nem használt összege	0	0	0	1 383	1 383
21	13 Napelém bölcshödre	0	0	0	9 934	9 934
22	14 Csalomától visszakepott pénz	0	0	0	22 209	22 209
23	15 Hosszabb távú közfoglatkoztatásra kapott előleg	0	0	0	467	467
24	16 Állami megelőgezés	0	0	0	17 663	17 663
25	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	956	2 599	190	93 670	97 415
26	F) Vállalkozási tevékenység terhelt kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0	0	0
27	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0

### Önkormányzat adósságállományának alakulása

**Hosszú lejáratú hitel törlesztési ütemezése  
Új bölcsőde építéséhez önerő hitel**

Adatok Ft-ban					
	március	június	szeptember	december	Összesen
2020	-	-	-	-	-
2021	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2022	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2023	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2024	589 500	589 500	589 500	589 500	2 358 000
2025	589 500	589 500	589 500	575 791	2 344 291
<b>Összesen:</b>					<b>11 776 291</b>

Hitel lejárat: 2025. december 31.

A rendelkezésre tartási időn belül 13.168 Ft hitel lehívására nem került sor, így a ténylegesen lehívott hitel állománya 11.776.291.- Ft.

**Kóka-Dány közti külterületi útfelújítás pályázathoz kapcsolódó önerő hitel  
törlesztési ütemezése**

Adatok Ft-ban					
	I.negyedév	II.negyedév	III.negyedév	IV.negyedév	Összesen
2019	0	950000	475000	475 000	1 900 000
2020	475 000	475 000	475 000	475 000	1 900 000
2021	475 000	475 000	475 000	475 000	1 900 000
2022	475 000	475 000	475 000	475 000	1 900 000
2023	475 000	475 000	475 000	475 000	1 900 000
<b>Összesen:</b>					<b>9 500 000</b>

Hitel lejárat: 2023. IV.negyedév

10.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 11/2023 (V.26.) önkormányzati rendelethez

ezer forint

VAGYONKIMUTATÁS 2022.év		2022. év	forgalomképesség szerint			
KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA (összevontan)		tárgyév	üzleti vagyon	törzsvagyon		
Megnevezés			üzleti vagyon	korlátozottan forg. Képes	üzleti képtelen	nemzetg. Szempon tból kiemelt
<b>ESZKÖZÖK</b>						
1 A/II/1	Vagyoni értékű jogok	0				
2 A/II/2	Szellemi termékek	350	350			
4 A/II/3	Értékvesztés elvált eszközök (11>=12+13)	0	0	0	0	0
5 A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 158 526	170 749	1 923 917	1 063 860	
6 A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	34 685	17 632	13 273	3 780	
7 A/II/3	Tenyészállatok	223	223			
8 A/II/4	Beruházások, felújítások	56 911		56 911		
10 A/II/3	Értékvesztés elvált eszközök (14>=15+16)	3 250 545	188 684	2 043 521	1 067 640	0
11 A/II/1	Tartós részeseések (11>=12+13)	17 267		17 267		
14 A/II/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0				
17 A/II/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0				
18 A/II/4	Beruházások, felújítások	56 911		56 911		
19 A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	32 153		32 153		
20 A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0				
21 A/IV/3	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (21>=22+23)	32 153	0	32 153	0	0
22 A/IV/4	Beruházások, felújítások	56 911		56 911		
23 B/II/1	Vásárolt készletek	3 299	3 299			
24 B/II/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0				
25 B/II/3	Egyéb készletek	0				
26 B/II/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	1 243	1 243			
27 B/II/5	Növények, hízó és egyéb állatok	0				
28 B/II/3	Értékvesztés elvált eszközök (28>=29+30)	4 542	4 542	0	0	0
29 B/II/1	Nem tartós részeseések	0				
30 B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0				
36 A/II/3	Értékvesztés elvált eszközök (36>=37+38)	0	0	0	0	0
37 B/II/3	Egyéb készletek	4 542	4 542	0	0	0
38 C/I	Hosszú lejáratú betétek	0				
39 C/II	Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	0				
40 C/III	Forintszámlák	904 801	904 801			
41 C/IV	Devizaszámlák	0				
42 C/V	Idegen pénzeszközök	0				
43 C/VI	Értékvesztés elvált eszközök (43>=44+45)	904 801	904 801	0	0	0
Teljesen 0-ig leírt, használatban lévő eszközök bruttó értéke ( használatban lévők ) ( 15/A Úrlap , immateriális javak 17.467e, ingatlanok 285e, gépek-berendezések 123.608e, tenyészállatok 344e, vagyonkezelésbe adott eszközök 17.376e)		159 365				
Kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek ( TTCSVT 5,74% ) csatorna beruházásnál		0				
Támogatási célú előleggel kapcsolatos elszámolás (D44)		1 063 701				
Vagyonkezelésbe adott eszközök Áht-n belülrre ( Iskola átadás Tankerületnek)		247 727				
			1 098 297	2 043 521	1 067 640	0

2022. év

Ingatlanok

Megnevezés	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)	
		Bruttó	Becsült
Forgalomképtelen	264	1 333 629	1 481 152
Korlátozottan forgalomképes	37	2 726 458	2 983 996
Üzleti	203	203 294	239 445
<b>Összesen</b>	<b>165</b>	<b>4 263 381</b>	<b>4 704 593</b>

Az ingatlanok főkönyv szerinti bruttó értéke 4.015.725 eFt, az eltérés az államháztartáson belülrre vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értékéből illetve kerekítésből adódik.

Teljesen 0-ra leírt eszközök bruttó értéke

(eFt-ban)

Immateriális javak	23 413
Ingatlanok	285
Gépek, berendezések, járművek	117 971
Tenyészállatok	320
Vagyonkezelésbe adott eszközök	17 376
<b>Összesen</b>	<b>159 365</b>



11.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 11/2023 (V.26.) önkormányzati rendelethez

**Kóka Község Önkormányzata összevontan**

**A pénzeszközök változásának bemutatása**

**2022 év**

Megnevezés	Ft-ban				Összesen:
	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév	
<b>Nyitó pénzkészlet</b>	140 879 206	141 232 815	924 363 299	919 812 840	
<b>Bevétel</b>	231 356 713	1 024 851 365	236 758 996	327 202 509	1 820 169 583
<b>Kiadás</b>	229 371 165	250 392 235	233 986 293	341 876 429	1 055 626 122
<b>36..fkv.forgalma</b>	-1 631 939	8 671 354	-7 323 162	-338 042	-621 789
<b>Záró pénzkészlet</b>	141 232 815	924 363 299	919 812 840	904 800 878	

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások  
(kedvezmények) 2022 év**

(adatok eFt-ban)

Sor- szám	Bevételi jogcím	Tényleges bevétel	Adott kedvezmények összege
1	2	3	4
1.	Magánszemélyek kommunális adója 70 éven felüliek és kókai önkéntes tűzoltók(191 db)	11 246	1 528
2.	Helyi iparüzési adó háziorvosok kedvezménye	74 118	0
3.	Gépjárműadó mozgáskorlátozottak, önkormányzat, tűzoltó autó, polgárőr egyesület	0	0
4.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege (nettó)(gyermekétk, szoc.étk.)	8153	0
5.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege (nettó)	4661	0
7.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0	0
8.	<b>Összesen:</b>	98 178	1 528

13.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló 11/2023 (V.26.) önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat összevont 2022. évi egyszerűsített mérlege (eFt-ban)**

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3 360 221</b>	<b>0</b>	<b>3 300 115</b>
A/I. Immateriális javak	689		350
A/II. Tárgyi eszközök	3 310 089		3 250 346
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	17 267		17 267
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	32 176		32 152
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>3 412</b>	<b>0</b>	<b>4 542</b>
B/I. Készletek	3 412		4 542
B/II. Értékpapírok	0		0
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>140 879</b>	<b>0</b>	<b>904 801</b>
C/I. Lekötött bankbetétek	0		0
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0		0
C/III. Forintszámlák	140 879		904 801
C/IV. Devizaszámlák	0		0
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>66 281</b>	<b>0</b>	<b>70 166</b>
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	10 247		12 403
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	52 107		53 488
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	3 927		4 275
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>5 047</b>	<b>0</b>	<b>7 480</b>
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	6 641		10 181
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-1 594		-2 701
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0		
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>325</b>
F/1. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
F/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	123		325
F/3. Halasztott ráfordítások	0		0
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>3 575 963</b>	<b>0</b>	<b>4 287 429</b>
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>2 275 626</b>	<b>0</b>	<b>2 269 797</b>
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 870 818		1 870 818
G/II. Nemzeti vagyon változásai	949 548		949 548
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 012		1 012
G/IV. Felhalmozott eredmény	-525 822		-545 752
G/V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	0		
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-19 930		-5 829
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>54 816</b>	<b>0</b>	<b>57 831</b>
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	9 477		11 380
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	34 132		35 505
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	11 207		10 946
<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>1 245 521</b>	<b>0</b>	<b>1 959 801</b>
J/1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	52 107		53 488
J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23 662		27 514
J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 169 752		1 878 799
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>3 575 963</b>	<b>0</b>	<b>4 287 429</b>

**2022. évi tény**  
**EU-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek- kiadásainak kimutatása**

projekt azonosító	projekt címe	projekt státusza	Támogatási szerződés szerinti Ft				Kiadások - Bevételek Ft	
			projekt összehozottsága Ft	támogatási összeg Ft	önforrás Ft	támogatási intenzitás	Kiadások 2022	Bevételek (támogatások) 2022
1. TOP_PLUSZ-3.3.1-21-PT1-2022-0007	Kóka Község Óvodabővítési projektje	elfogadott	766 483 261 Ft	766 483 261 Ft	0 Ft	100,00%	28 232 100	728 383 261
2. TOP_PLUSZ-1.2.3-21-PT1-2022-00039	Belterületi utak fejlesztése	elfogadott	125 651 035 Ft	125 651 035 Ft	0 Ft	100,00%	3 492 500	0
3. TOP_PLUSZ-2.1.1.-21-PT1-2022-00041	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	elfogadott	159 000 000 Ft	159 000 000 Ft	0 Ft	100,00%	4 510 000	0
4. VP6-19.2.1-41-9-21	Helyi fejlesztések támogatása- Mobilismpad beszerzése	elszámolt	9 183 543 Ft	8 660 264 Ft	743 658 Ft	95,00%	9 403 922	8 660 264
<b>ÖSSZESEN:</b>			<b>1 060 317 839 Ft</b>	<b>1 098 794 560 Ft</b>	<b>743 658 Ft</b>		<b>45 638 522 Ft</b>	<b>737 043 825 Ft</b>

## Végső előterjesztői indokolás

Az **összevont** költségvetési beszámoló **bevételeinek** főösszege **1.614.930 eFt**, (1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Az önkormányzatok államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege **525.704 eFt**. Ezen belül az önkormányzatok működési támogatása **474.681 eFt**. Ez tulajdonképpen az önkormányzat költségvetési feladatfinanszírozása, mely támogatást a kiadási oldalon megfelelő kormányzati funkciókon történő szigorú elszámolás terhel. Ez **112.666 eFt**-tal haladja meg az eredeti előirányzatot az évközben igényelt pótelőirányzatok és egyéb központi intézkedés hatására:

tám.:	-szociális	és	gy.jóléti	feladatok
pótlék	24.819eFt		-szociális ágazati	összevont
	3.510 eFt			
- évközi felmérések alapján			21.309 eFt	
<b>-gyermekétkeztetési feladatok támogatása.</b>			<b>17.437 eFt</b>	
- évközi felmérés alapján módosítások			17.437 eFt	
<b>-egyes köznevelési feladatok tám:</b>			<b>1.195 eFt</b>	
-évközi felmérések alapján módosítás			1.195 eFt	
<b>-működési célú költségvetési tám.:</b>			<b>60.434 eFt</b>	
-szociális célú tűzifa tám.2022 –pályázat			4.107 eFt	
- iparűzési adó 1% kompenzáció			46.150 e Ft	
- rendkívüli önkorm.tám.			10.177 e Ft	
<b>- elszámolásból származó bevételek</b>			<b>8.781 eFt</b>	
<b>(előző évi 1% iparűzési adó kompenzáció többlet)</b>				

Szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 3.510 e Ft-ot kapott 2022. évben önkormányzatunk. Ezt a házi segítségnyújtásban, a családsegítő szolgálatnál, valamint a bölcsődei dolgozók bér- és járulékkiadásaira kellett fordítani.

2022-ben szociális feladatokra az évközbeni felmérések alapján összesen 21.309 e Ft többlettámogatást kaptunk. A bölcsődei feladathoz csak 2022.júliustól tudtunk normatívát igényelni, ez jelenik meg itt.

Gyermekétkeztetési feladatokra megítélt feladatfinanszírozás is jelentősen nőtt az év végére (17.347e Ft-tal), melynek fő oka az élelmiszerárak, s ezzel együtt a nyersanyagköltség valamint a rezsidíjak emelkedése. Összességében a gyermekétkeztetési feladatot az állami normatíva fedezi.

A köznevelési támogatás az év során 1.195e forinttal emelkedett.

2022-ben önkormányzatunk 4.107 ezer Forint támogatást nyert szociális célú tűzifa vásárlására (196 m3). A korábbi évekhez hasonlóan a szállítási költség valamint köbméterenként nettó 1000.-Ft önkormányzati önerőként merül fel, melyet a szociális keretből finanszírozunk.

2021-ben az önkormányzatok iparűzési adó mértékét a Kormány 1 %-ban maximalizálta a COVID miatt. Ezt az intézkedést 2022. évre is meghosszabbították. A kiseső adóbevétel a 25.000 fő alatti önkormányzatok részére kompenzálásra került a vállalkozók iparűzési adó bevallása alapján. Ezen a jogcímen önkormányzatunk 46.150 e Ft támogatást kapott, mely valós kompenzálást jelentett.

A 2021.évben kapott kompenzációs támogatás elszámolása a beadott bevallások alapján 2022.októberében megtörtént. Önkormányzatunk 8.781 e Ft pótlólagos támogatásra vált jogosulttá, melynek pénzügyi teljesítése is megtörtént.

Működési célú költségvetési támogatások között szerepel a rendkívüli támogatás jogcímen elnyert 10.177 e Ft. Ez az összeg fedezte a Gazdaságélénkítő Program (GÉP IV.) tervezési és pályázatírási költségét. Így a korábban megelőlegezett kifizetésekre megkaptuk a fedezetet. A GÉP IV. programot felfüggesztették, így a tervezetési folyamat is leállításra került.

**Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatási bevétel 51.023 eFt.** Ennek része az önkormányzati tulajdonú művelt földek után kapott 747e Ft területalapú támogatás az MVH-tól. A két védőnői körzet működtetésére 17.166 eFt támogatást kapunk a NEAK-tól. A Polgármesteri Hivatal látta el 2022-ben is az Országgyűlési választásokhoz kapcsolódó feladatokat, melyre 1.921 e Ft működési célú támogatást kapott. Továbbá szintén a Hivatal szervezésében valósult meg Kókán a népszámlálás 3.132 e Ft támogatásból. **Közmunka programokra** a Pest Megyei Kormányhivatal Nagykáta Járási Hivatalával (Foglalkoztatási Osztály) kerülnek megkötésre a hatósági szerződések, melynek keretében a kincstár összesen **28.057 eFt működési támogatást** utalt át. Jelenleg már csak 2 db mintaprogram működik a hosszabb távú közfoglalkoztatás mellett, a szociális mintaprogram keretében többféle programelem is megvalósul, valamint a mezőgazdasági startmunka mintaprogramban megmaradt a tyúktartás és az energiafűz gondozása. A működési célú támogatások fedezik a közfoglalkoztatottak béreit és járulékait, valamint minden dologi jellegű költséget.

**-Szociális mintaprogram:** (energiafűz ültetvény gondozása, apríték előállítása a program keretében beszerzett aprítékoló géppel, fakivágások, gallyazás, járdalapok, lerakása, árkok tisztítása, belterületi közutak karbantartása, kátyúzása, hulladékgyűjtés, szállítás, illegális hulladéklerakó helyek megszüntetése) 15 fő

**-Mezőgazdasági programelem** több tevékenységet is érint: a meglévő tyúkállomány folyamatos gondozása, etetése továbbá a korábbi években telepített energiafűz-ültetvények folyamatos gondozása. A mezőgazdasági mintaprogram 5 fő álláskeresőnek biztosított munkát 2022-ben. 2023. évtől a mezőgazdasági mintaprogramot megszünteti az önkormányzat, mert nem tudunk az előírt feltételeknek megfelelni.

**Hosszabb időtartamú foglalkoztatás** keretében 3 főt foglalkoztatott az önkormányzat. Ők többnyire az önkormányzat intézményeiben segítik a feladatellátást, 2 fő konyhán, 1 fő a Művelődési Házban. Az ÁHT belülről érkező **felhalmozási célú támogatások összege 778.936 eFt.** Önkormányzatunk TOP\_PLUSZ pályázaton támogatást nyert óvoda felújításra és bővítésre, melyhez 728.383 e Ft előleget átutaltak a Kincstárnál vezetett elkülönített számlára.

VP6-19.2.1-41-9-21 számú pályázati kiíráson mobil színpad beszerzésére nyertünk pályázatot 8.661 e Ft összegben, mely meg is valósult 2022-ben. A közfoglalkoztatási mintaprogramokhoz a működési célú támogatáson felül 1.892e Ft felhalmozási célú támogatást is kaptunk.

A Magyar Falu Program keretében szolgálati lakás felújítására nyertünk 40.000 e Ft vissza nem térítendő támogatást, melyből a Kóka, Nagykáta út 13. szám alatti épületben levő 2 db szolgálati lakás kerül felújításra.

**Közhatalmi bevételek (adók) teljesítése 87.083 eFt.**

A magánszemélyek **kommunális adójából** befolyt összeg **11.246 eFt.** Tárgyévi hátralék összege 5.164eFt, túlfizetés 408eFt, értékvesztés 4.243eFt.

Az **iparűzési adó** bevétel teljesítése **74.118 eFt.** Tárgyévi hátralék összege 11.834eFt, túlfizetés 7.948eFt, értékvesztés 7.866eFt.

**Gépjárműadó** bevétele 2022-ben sem keletkezett az önkormányzatoknak, hiszen a pandémia miatt bevezetett kormányintézkedés hatására az ebből befolyt összeget teljes egészében az állami költségvetés javára tovább kellett utalnunk.

Az adókhoz kapcsolódóan a **pótlékokból, bírságból** befolyt összeg **780 eFt, talajterhelési díj bevételei 344 eFt,** egyéb közhatalmi bevételek összege **595e Ft,** mely az esküvőkre befizetett összegeket tartalmazza. 2022-ben is nagyon magas volt a házasságkötések száma.

**Működési bevételek** teljesítése összességében **32.578 eFt.**

A tojáskészlet értékesítéséből 510e Ft bevétel keletkezett, melyet kötelező a mintaprogramokra visszafordítani.

A házi szociális gondozás díjbevétele 1.295 e Ft (változó, átlag 6-6 fő az ellátottak száma).

Víz-és csatornabekötésekhez kapcsolódó hozzájárulás megfizetéséből 2022-ben 720 e Ft nettó bevétel folyt be.

Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek összesen 2.777 eFt: Telenor bázisállomás 580eFt, közterület használatból pedig 97Ft bevétel származik. A Ceglédi Tankerülettől 2.000e Ft folyt be használati díjból, ingatlan bérbeadásból származó bevétel 100e Ft. Közvetített szolgáltatások között a továbbszámolt tételek szerepelnek 7.685eFt (HGYOSZ, fogászat, TRV Zrt., Tankerületi Központ, bölcsőde áram).

Az ellátási térítési díjából származó bevételek összege nettó 8.153eFt, mely magában foglalja a bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés térítési díjaiból származó bevételt, valamint a külsős szociális étkezésből származó bevételt.

2022. évben 6.123 e Ft összegű Áfa visszatérítés keletkezett. Biztosító által fizetett kártérítésből 55e Ft bevétel folyt be.

Egyéb működési bevételek összege 362 e Ft. A működési bevételekhez kapcsolódóan a kiszámlázott áfa összege 4.897 e Ft.

**Felhalmozási bevételek 1.966 e Ft.** 2022-ben csak csekély összegben sikerült önkormányzati ingatlant értékesíteni, az ebből befolyt bevételt tartalmazza ez a jogcím.

**Működési célú átvett pénzeszközök 34.575 e Ft,** amely a víziközmű társulattól kapott maradványvagyon önkormányzatunkat megillető arányos részét teszi ki.

**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** között szerepel a lakosság részéről utólag befizetett csatorna érdekeltségi hozzájárulások, **1.947 e Ft** összegben.

**Az előző év maradványának igénybevétele** együttesen 134.478 e Ft.

A 2022. évi maradvány alakulását a 8. melléklet mutatja be.

A MÁK 2023.évi finanszírozási előleget utalt ki év végén **17.663 eFt** összegben, melyet a 2022. évi maradvány tartalmaz.

Az önkormányzati gazdálkodás folyamatának szakmai segítségét, felülvizsgálatát, zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzését Balogné Kovács Magdolna, MKVK szám:001104 okleveles könyvvizsgáló látja el.

Az Áhsz. 45.§(1) bekezdése szerint a zárszámadást kötelező aláírni a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személlyel, aki a - Szt. 151.§ (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban szereplő - mérlegképes végzettséggel rendelkezik, regisztrációs száma van és saját alkalmazott. Önkormányzatunknál a felelős személy ( Szt. 88.§(9) bek.) : Pappné Tóth Melinda, regisztrációs száma: MK 206648

**Az összevont költségvetési beszámoló kiadásainak főösszege 715.909 eFt(1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)**

Ezen belül a jelentős hányadot kitevő **személyi juttatások** kifizetése járulékokkal együtt **339.825eFt**. Az előző évhez viszonyítva a személyi kiadások növekedtek, amelyet a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése magyaráz. Továbbá 2022-ben már a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ teljes létszámmal működött tavasztól.

A bértömeg járulékokkal együtt a működési kiadásokon belül közel 50%-ot tesz ki. Ez az összeg a munkabéren kívül tartalmazza az egyes dolgozókat érintő bérkompenzációt , a köznevelési ágazatban folyamatos zajló bérrendezéseket (nevelést, oktatást segítők bérrendezése, óvodapedagógusi minősítés), az egészségügyi ágazatban történő bérfejlesztéseket (védőnők), a közalkalmazottakat és köztisztviselőket jogszabály alapján megillető jubileumi jutalmakat.

Béren kívüli juttatásként 2022-ben bruttó 200e Ft/fő összegben részesültek a köztisztviselők.

Az **önkormányzat** és az intézményei a költségvetésben engedélyezett létszámmal működnek, ez egészül ki a közmunka mintaprogramokban felvett dolgozókkal, ami együtt **62 fő**, melyből átlag **21 fő a közmunkás dolgozó**. Közfoglalkoztatásra a regisztrált álláskeresőik közül lehet munkaerőt kiközvetíteni. Bérüknek és a járulékoknak 100%-át megkaptuk támogatásként. Az előző évhez hasonlóan 2 db mintaprogram folytatódott, ezek közül a „szociális mintaprogramban” több tevékenység is végezhető. Ennek keretein belül folytattuk az illegális hulladéklerakók megszüntetését, a településen folyamatosan történt a szemétszedés, azok elszállítása, a járdalap gyártás is folytatódott, a belterületi utak karbantartása, kátyúzás is ebben a programban történt. Folytatódott továbbá az apríték előállítás, utak mentén gallyazás, területek megtisztítása.

A mezőgazdasági program keretében a meglévő tyúkállomány gondozása folytatódott. A tyúkok éves szinten összesen 17.900 db tojást tojtak. A mintaprogramokban megtermelt javak felhasználása elsősorban szociális területen történik, a felesleg értékesíthető, melyből származó bevételt vissza kell forgatni a programokra.

A mintaprogramokban 2022. évben az önkormányzat átlagosan 20 fő álláskeresőt tudott foglalkoztatni.

A **dologi és egyéb folyó kiadások teljesítése 214.771 eFt**, melyből az általános intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadások történtek, (dologi kiadások a közüzemi díjak, fűtőberendezések-tűzoltó készülékek felülvizsgálata, -tűzjelző rendszer ellenőrzése, gépek, fűkaszák javítása, pénzügyi szolgáltatás díja, postaköltségek, a számítógépes programok karbantartása, frissítése, bérleti díja, munkavédelmi-üzemorvosi feladatok, fénymásolók bérleti díja, HOSZ rendelők bérlete, kártevőirtás, ingatlan nyilvántartással kapcsolatos kiadások, vagyonbiztosítások, irodaszerek, tisztítószerek, egyéb üzemeltetési anyagok, tűzvédelmi szabályzatok, közbeszerzés, könyvvizsgálat, belső ellenőrzés földmérések, eb befogás, gyermekétkeztetés nyersanyagköltsége, vásárolt élelmiszeri költség stb.).

**Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 9.307 eFt.**

-lakhatással összefüggő ellátások	2.208 eFt
-települési támogatások	7.099 eFt

2022-ben a gyermekvédelmi támogatásokra 1.679 eFt-ot fizettünk ki az arra jogosultaknak.

2017 óta a természetben nyújtott települési támogatásokat (rászorulóknak élelmiszersomag) a dologi kiadások között kell kimutatni, így a települési támogatások soron csak a pénzben nyújtott pénzüsszegek szerepelnek.

**Egyéb működési célú támogatások ÁHT kívülre 51.942 eFt.**

Az önkormányzati tulajdonú **Kft. működéséhez véglegesen átadott pénzüsszeg 35.000 eFt.**

Az önkormányzat a Kóka Községi Kft.-nél, (2243.Kóka, Kossuth Lajos u.2.-4.) 100%-os tulajdonos, részesedés értéke 17millió forint. A 100%-ban önkormányzati tulajdonú Kft. működésből származó kötelezettségének összege 2.177 e Ft. A Kft-nek nincs máshol egyéb részesedése.

A 2021. évi beszámoló alapján önkormányzatunknak visszafizetési kötelezettsége keletkezett 5.035e Ft összegben.

Működési célú visszatérítendő támogatást nyújtottunk egy kókai lakosnak, melynek visszafizetése 2022-ben nem történt meg.

Tápió-Hajta Vízgazdálkodási Társulat a Közfoglalkoztatási program keretében havonta 6 fő kókai lakos közfoglalkoztatottat alkalmaz az önkormányzat közigazgatási területén kézi fenntartási vízgazdálkodási munkálatok végzésére. A program nem támogatott költségeinek fedezetére az önkormányzat 5.000 Ft/fő/hó támogatást biztosít, évente 360eFt-ot.



A **nonprofit szervezetek ismét pályázat** útján nyerték el a támogatást, melynek felhasználásáról el kell számolniuk az önkormányzat felé, az önkormányzat erre alkotott rendelete szerint a következő évi pályázat benyújtása előtt.

Összes átadott működési támogatás **9.742 e Ft.**

	ezer forint
Önkéntes Tűzoltó Egyesület Kóka	1.500
Polgárőrség Kóka	1.200
Kóka Sportkör-szakosztályok (pály.3 m, 1,7m,)	4.700
Nyugdíjasklub támogatása	200
Kóka Kulturális Táncegyüttes támogatása	200
Tápiómente Ökölvívó Egyesület	250
Biztonság Esély a Kókaiakért KHA	700
Kókai Szent Donát Borrend Egyesület	200
tanulOK Egyesület	200
Kókai Kossuth Lajos Általános Iskoláért Alapítvány	50
MEDICOPTER támogatása	70
Alapítványok	215
Tápióvidéke Közalapítvány	257

Tanyagondnoki feladatok ellátásához évi 1.500 e Ft működési célú támogatást nyújt önkormányzatunk a Magyar Máltai szeretetszolgálat részére.

**Beruházások és felújítási kiadások együtt 81.486 eFt, egyéb felhalmozási célú kiadások 1.250 e Ft–** melyet a 6. melléklet szemléltet részletesen.

**Hosszú lejáratú hitel** a Kóka-Dányt összekötő út valamint a bölcsőde építés pályázat önerejeként került felvételre, melyhez kapcsolódóan 4.258 e Ft tőketörlesztés történt 2022-ben.

Az adósság állományt a 9. melléklet mutatja be részletesen, évenkénti bontásban.

A működési és felhalmozási költségvetési bevételek és kiadások mérlegét az 7. melléklet szemlélteti.

Az összevont, egyszerűsített mérleget a 13. számú melléklet mutatja be.

Az önkormányzat vagyонkimutatását a 10. melléklet tartalmazza.

Pénzkészletek állománya: (11. melléklet)

Az önkormányzat **2022.január 01. nyitó pénzkészlete:** **140.879 eFt**

**Évvégi záráskor az összevont pénzkészlet ( bankszámlák+kp-k):** **904.801 eFt**

melyből **2.359 eFt a Polgármesteri Hivatalnál, 591eFt a Községi Óvoda költségvetésénél , 178e Ft a Bölcsőde intézménynél, 901.673eFt pedig az Önkormányzat költségvetésénél** szerepel.

Az önkormányzat **maradványának alakulását a 8. melléklet részletezi.** A tárgyévi összes maradvány 899.021 eFt, kötelezettséggel terhelt maradvány 801.606 eFt. Így a **szabad korrigált maradvány 97.415 eFt.**

Az önkormányzat által 2022-ben nyújtott az Ávr.28.§ az Áht.24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza.