

Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról

[1] E rendelet célja, hogy meghatározza az önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási előirányzatainak tárgyévi teljesülését, a tárgyévi költségvetés végrehajtását.

[2] 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 2024. 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 2024. évi költségvetésének teljesítése

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat önkormányzati szinten összesített, teljesített 2024. évi

a) bevételi főösszegét.....2.090.928 e forintban

b) kiadási főösszegét.....1.601.732 e forintban

állapítja meg.

(2) Az (1) bekezdés szerinti önkormányzati szinten összesített, 2024. évi teljesített költségvetés fő számai:

a) teljesített költségvetési bevételek összege..... 882.511 e Ft

b) teljesített költségvetési kiadások összege.....1.581.279 e Ft

c) a teljesített költségvetés egyenlege – a teljesített költségvetési bevételek és a teljesített költségvetési kiadások különbözete – 698.768 ezer Forint (hiány).

3. §

(1) Az önkormányzat összesített, 2024. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatokként (1. melléklet):

a) önkormányzatok működési támogatása..... 535.952 e Ft

b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... 71.226 e Ft,

ba) működési célú támogatások.....32.986 e Ft

bb) felhalmozási célú támogatások.....38.240 e Ft

c) közhatalmi bevételek..... 218.823 e Ft

d) működési bevételek..... 48.041 e Ft

e) felhalmozási bevételek..... 4.937 e Ft

- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... 3.532 e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....1.208.417 e Ft,
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....1.208.417 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 878.766 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok bevételei0 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei 3.745 e Ft

(3) Az önkormányzat összesített teljesített költségvetési bevételeiből

- a) teljesített költségvetési működési bevételek 835.922 e Ft
- b) teljesített költségvetési felhalmozási bevételek 46.589 e Ft

4. §

(1) Az önkormányzat összesített, 2024. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 905.079 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....408.008 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó50.966 e Ft
 - ac) dologi kiadások..... 368.593 e Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 14.713 e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások..... 62.799 e Ft
- b) felhalmozási költségvetés..... 676.200 e Ft
 - ba) beruházások..... 407.740 e Ft
 - bb) felújítások.....140.097 e Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások128.363 e Ft
- c) finanszírozási kiadások..... 20.453 e Ft
 - ca) belföldi finanszírozás kiadásai..... 20.453 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 1.562.199 e Ft
- b) az önként vállalt feladatok kiadásai 15.800 e Ft
- c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai3.280 e Ft

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

- a) beruházási kiadások beruházásonként
 - aa) HÉSZ módosítás..... 1.334 e Ft
 - ab) Tervezési ktg. óvoda..... 4.330 e Ft
 - ac) TOP-Plusz óvodafelújítás358.870 e Ft
 - ad) Szolgálati lakásba bútor, berendezés1.210 e Ft
 - ae) MFP ovi udvari eszközök beszerzése.....5.535 e Ft
 - af) Kültéri padok, tárgyi eszköz beszerzés 1.425 e Ft
 - ag) Eszközbeszerzések óvoda+konyha..... 1.523 e Ft
 - ah) PH.informatikai eszközök, klíma..... 2.023 e Ft
 - ai) Bölcsi tárgyi eszközbeszerzés..... ..933 e Ft
 - aj) Önkorm. kistraktor, hótólólap vásárlás.....2.222 e Ft

ak)	PH szavazófülke vásárlás.....	311 e Ft
al)	Laptop beszerzés (ovikréta).....	1.024 e Ft
b)	felújítási kiadások felújításonként	
ba)	TOP_PLUSZ belterületi út felújítás.....	112.059 e Ft
bb)	TOP_PLUSZ energetikai felújítás.....	3.810 e Ft
bc)	Gyerekorvos gázkazán csere.....	572 e Ft
bd)	Buszforduló tervezés.....	953 e Ft
be)	Civil ház kerítés.....	2.210 e Ft
bf)	TRV vízműtelep szivattyú felújítás.....	1.102 e Ft
bg)	Óvoda vízbővítés bekötése.....	353 e Ft
bh)	Szolgálati lakás felújítás (redőny)	552 e Ft
bi)	MFP járdafelújítás.....	18.486 e Ft

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

a)	települési és temetési támogatások.....	12.485 e Ft
b)	rendszeres gyógyszer-támogatások.....	1.200 e Ft
c)	lakásfenntartási támogatások.....	1.866 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 teljesített működési bevételek és a teljesített működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 69.157 ezer forint hiány ,
- a teljesített felhalmozási bevételek és a teljesített felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) 629.611 ezer forint hiány (7. melléklet),
- az önkormányzat és intézmények összesített, egyszerűsített mérlegét a 13. melléklet mutatja be.

6. §

Az Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló program 2024.évi bevételeit és kiadásait a 14. melléklet tartalmazza.

7. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évre összesített – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá (15.melléklet):

- átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 56,3 fő
- az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 57 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves teljesített létszáma - 15 fő

8. §

(1) Az önkormányzat összevont költségvetésében a fel nem használt

- a) általános tartalék152.025 e Ft
- b) céltartalék156.801 e Ft

(2) Az Önkormányzat összevont 2024. évi gazdálkodás során keletkezett, hatályos jogszabályok szerint felülvizsgált maradványa 489.195 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 2024. évi közvetett támogatások alakulását a 12. melléklet tartalmazza.

III. Fejezet

Az önkormányzat saját költségvetésének 2024. évi teljesítése

9. §

A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2024. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét.....2.059.554 e Forintban
 - b) kiadási főösszegét.....1.572.957 e Forintban
- állapítja meg.

10. §

(1) Az önkormányzat saját, 2024. évi teljesített költségvetési bevételei kiemelt előirányzatokként (2. melléklet):

- a) önkormányzatok működési támogatása..... 535.952 e Ft
- b) működési és felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről..... 67.946 e Ft
 - ba) működési célú támogatások.....29.706 e Ft
 - bb) felhalmozási célú támogatások.....38.840 e Ft
- c) közhatalmi bevételek.....218.358 e Ft
- d) működési bevételek.....21.491 e Ft
- e) felhalmozási bevételek.....4.937 e Ft
- f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök.....3.532 e Ft
- g) finanszírozási bevételek.....1.207.338 e Ft
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 1.207.338 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 bevételei852.216 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.....805.627 e Ft

- b) felhalmozási bevételek46.589 e Ft

11. §

(1) Az önkormányzat saját, 2024. évi teljesített kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....390.550 e Ft
aa) személyi juttatások.....59.927 e Ft
ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó4.826 e Ft
ac) dologi kiadások248.285 e Ft
ad) ellátottak pénzbeli juttatásai14.713 e Ft
ae) egyéb működési célú kiadások.....62.799 e Ft
b) felhalmozási költségvetés670.386 e Ft
ba) beruházások.....401.926 e Ft
bb) felújítások.....140.097 e Ft
bc) egyéb felhalmozási kiadások128.363 e Ft
c) finanszírozási kiadások.....512.021 e Ft
ca) belföldi finanszírozás kiadásai.....512.021 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 kiadásai1.045.136 e Ft
b) az önként vállalt feladatok kiadásai15.800 e Ft
c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai-e Ft

12. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2024. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 4 fő
b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 4 fő

(2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata - 15 fő

IV. Fejezet

A Kókai Polgármesteri Hivatal 2024. évi költségvetésének teljesítése

13. §

A képviselő-testület az önkormányzat Polgármesteri Hivatala 2024. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét.....132.539 e Forintban
b) kiadási főösszegét.....131.635 e Forintban
állapítja meg (3. melléklet).

14. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2024. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatonként:

- a) önkormányzatok működési támogatása.....3.280 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.....465 e Ft
d) működési bevételek.....2.609 e Ft
e) felhalmozási bevételek..... e Ft
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
g) finanszírozási bevételek.....126.185 e Ft
ga) belföldi finanszírozás bevételei.....126.185 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.....3.074 e Ft
b) az önként vállalt feladatok bevételei e Ft
c) állami (államigazgatási) feladatok bevételei.....3.745 e Ft
- (3) A Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési bevételeiből
a) működési bevételek 6.354 e Ft
b) felhalmozási bevételek 0 e Ft

15. §

(1) A Polgármesteri Hivatal 2024. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....129.302 e Ft
aa) személyi juttatások.....99.144 e Ft
ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó12.766 e Ft
ac) dologi kiadások17.392 e Ft
ad) ellátottak pénzbeli juttatásai- e Ft
ae) egyéb működési célú kiadások.....-e Ft
b) felhalmozási költségvetés.....2.333e Ft
ba) beruházások.....2.333 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 Polgármesteri Hivatal teljesített költségvetési kiadásaiból
a) a kötelező feladatok kiadásai128.355 e Ft
b) az önként vállalt feladatok kiadásai - e Ft
c) állami (államigazgatási) feladatok kiadásai3.280 e Ft

16. §

(1) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2024. 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 - 13 fő

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

V. Fejezet
A Kókai Községi Óvoda 2024. évi költségvetésének teljesítése

17. §

A képviselő-testület a Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2024. évi teljesített költségvetésének

- a) bevételi főösszegét..... 287.348 e Forintban
b) kiadási főösszegét..... 286.860 e Forintban
állapítja meg (4. melléklet).

18. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2024. évi teljesített bevételei kiemelt előirányzatokként:

- 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..... 19.037 e Ft
e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
g) finanszírozási bevételek..... 268.311 e Ft
ga) belföldi finanszírozás bevételei..... 268.311 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 19.037 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 19.037 e Ft
b) felhalmozási bevételek 0 e Ft

19. §

(1) A Kókai Községi Óvoda költségvetési szerv 2024. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés..... 284.313 e Ft
aa) személyi juttatások..... 173.712 e Ft
ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 23.009 e Ft
ac) dologi kiadások 87.592 e Ft
ad) ellátottak pénzbeli juttatásai e Ft
ae) egyéb működési célú kiadások..... - e Ft
b) felhalmozási költségvetés..... 2.547 e Ft
ba) beruházások..... 2.547 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 kiadásai286.860 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 2024. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:
- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 27,4 fő
 - b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám - 27 fő
- (2) A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata – fő

VI. Fejezet

A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ 2024. évi költségvetésének teljesítése

21. §

- A képviselő-testület a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2024. évi teljesített költségvetésének
- a) bevételi főösszegét..... 103.055 e Forintban
 - b) kiadási főösszegét..... 101.848 e Forintban
- állapítja meg (5. melléklet).

22. §

- (1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2024. 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..... 4.904 e Ft
 - e) felhalmozási bevételek..... - e Ft
 - f) működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök..... - e Ft
 - g) finanszírozási bevételek.....98.151 e Ft
 - ga) belföldi finanszírozás bevételei.....98.151 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 bevételei4.904 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 bevételek4.904 e Ft
- b) felhalmozási bevételeke Ft

23. §

(1) A Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv 2024. évi teljesített kiemelt kiadási előirányzatai az alábbiakban meghatározott tételekből állnak:

- a) működési költségvetés.....100.915 e Ft
 - aa) személyi juttatások.....75.225 e Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó10.366 e Ft
 - ac) dologi kiadások15.324 e Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai e Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások.....- e Ft
- b) felhalmozási költségvetés.....933 e Ft
 - ba) beruházások.....933 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 kiadásai101.848 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 2024. évre – közfoglalkoztatottak nélküli – teljesített létszám-előirányzatát az alábbiak szerint hagyja jóvá:

- a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlagl létszám – 11,9 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 2025. május 31-én lép hatályba.

J. máj 15-én Kőcsig Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról szóló 71/2025 (V.30.) helyi önkormányzati rendelettel.

[illegible]

széchenyiújszabolcs	-491 569	-491 563 széchenyiújszabolcs
Bévélek összesen:	2 090 938	1 601 732 Készlet árték:

Költségvetési bevételek:	882 511	Költségvetési kiadások:	1 511 279
Finanszírozási bevételek:	1 208 417	Finanszírozási kiadások:	20 453

Költségvetési egyenleg:	-500 768
Finanszírozási egyenleg:	1 187 964
Összesített egyenleg:	489 196

[illegible]

Megnevezés	Bevételek						Kiadások				Adatok e Ft-ban		
	Saját bev. B4	Közhatalmi bevételek működési B36	Pénzüsmar. felh. B813	Működési c. tén. AH belül B16	Működési tén. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét. össz.	Kiad. össz.	Szam. jutt. /K1	Járaték/ K2	Dologi/ K3	Működési c. tén. AH kívülről/ K36	Beruházás / K6
Kóka Polgármesteri Hivatal													
Bevételek													
Igazgatási szolgáltatási díjbevételek (esküvő)		500					500	0	0				
Működési bevétel továbbszámlázásból (gázdíj)	4 445						4 445	0	0				
Intézményfinanszírozás (fel.fin.:85.771e+ténk.fin.:40.186e)						125 957	125 957	0	0				
Kiadások													
PH dolgozók bérköltség+személyi juttatások							0	96 930	96 930				
Munkáltatói járulékok (szcho, szja)							0	12 894		12 894			
Dologi kiadások üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószér, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, programok nyomontkövetése, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)							0	20 570			20 570		
Hivatal kiegészítő tárgyi eszközök, informatikai eszközök							0	508					508
								0	0				
								0	0				
2024. évi eredeti előirányzat	4 445	500	0	0	0	125 957	130 902	130 902	96 930	12 894	20 570	0	508
2024. évi módosított el.	4 445	500	799	0	3 280	126 749	135 773	135 773	99 291	13 226	20 833	0	2 423
2024.évi teljesítés (tény)	2 609	465	799	0	3 280	125 386	132 539	131 635	99 144	12 766	17 392	0	2 333

Megnevezés	Bevételek					Kiadások					Adatok e Ft-ban	
	Saját bev. B4	PénzMar. felh. B813	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B814	Bevét.össz.	Kiad.össz.	Szem. jutt. /K1	Járulék/ K2	Dologi/ K3	Beruházás / K6	Felújítás / K7	
Kókai Községi Óvoda												
Bevételek												
Gyermekétkeztetés térítési díjbevétele (bruttó), áfa vissztérítés, közvetített szolg., felnőtt étkezés bevétele	14 865				14 865	0						
Intézményfinanszírozás (fel.fin. óvoda:190.612e+gyermekétk.:79.700e)				270 312	270 312	0						
Kiadások-Óvoda												
Óvodai dolgozók bérköltség és személyi juttatások						0						
Munkáltatói járulék (szócho, szja)						156 361	156 361					
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószer, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)						21 361		21 361				
Kisértékű eszközök pótlása (szőnyeg, textíliák, szék....stb.), eszközbeszerzések(bútor stb.)						0			13 842			
Kiadások-Könyha (gyermekétk.)												
Könyhai dolgozók bérköltség, személyi juttatások						0				318		
Munkáltatói járulékok (szócho, szja)						318						
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok,élelmiszer költségek(T+U), vásárolt élelmiszeri költségek(cbéd), irodaszer, tisztítószer, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)						0	16 817	16 817				
Kisértékű eszközbeszerzések						0	2 186	2 186				
Felújítás (napközi könyha vizesblokk)						0						
Felnőtt étkezés						0						
2024. évi eredeti előirányzat	14 865	0	0	270 312	285 177	285 177	173 178	23 547	86 826	826	800	
2024. évi módosított el.	20 595	126		278 130	298 851	298 851	175 661	23 655	96 412	2 996	127	
2024.évi teljesítés (tény)	19 037	126		268 185	287 348	286 860	173 712	23 009	87 592	2 547	0	

Megnevezés	Bevételek					Kiadások					Adatok e Ft-ban
	Saját bev. B4	PénzMar. felh. B813	Működési tám. B11	Intézmények finanszírozása B816	Bevét.össz:	Kiad.össz:	Szem. jutt. /K1	Járulék/ K2	Dologi/ K3	Beruházás/ K6	
Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ											
Bevételek					0	0					
Gyermekétkeztetés, gondozási díj térítési díjbevétele (bruttó), áfa visszatérítés	6 565				6565	0					
Intézményfinanszírozás (szoc.feladat:71.118e+önk.kieg:24.207e)				95 325	95325	0					
Kiadások					0	0					
Béreköltség és személyi juttatások					0	72 120	72 120				
Munkáltatói járulék (szocio. szja)					0	9 405		9 405			
Dologi kiadások(üzemeltetési anyagok, irodaszer, tisztítószer, közüzemi költségek, telefon, karbantartás, szakmai anyagok, szolgáltatási kiadások, mindennapi tevékenységhez kapcsolódó eszközök, játékok, kiküldetési kiadások, egyéb dologi kiadások, áfa)					0	20 047			20 047		
Eszközbeszerzések(bútör , játék stb.)					0	318					318
					0	0					
2024. évi eredeti előirányzat	6 565	0	0	95 325	101 890	101 890	72 120	9 405	20 047		318
2024. évi módosított ei.	6 565	154		102 122	108 841	108 841	75 930	10 366	21 323		1 222
2024.évi teljesítés (tény)	4 904	154		97 997	103 055	101 848	75 225	10 366	15 324		933

Kóka Község Önkormányzata 2024. évi felhalmozási feladatai

ezer Ft-ban

Feladat megnevezése	Teljesítés (Br. értékben)
Beruházási feladatok br. értéke	
HÉSZ módosítás	1 334
tervezési ktg. (óvoda belső), vízbekötési terv	4 330
TOP Plusz óvodafelújítás	385 870
Szolgálati lakásba bútor, kisértékű t.e.	1 210
önkormányzat kisértékű eszközbeszerzések (községgazd. eszközök ,kültéri padok civil házba és közterületre stb.)	1 425
MFP óvi udvari eszközök beszerzése	5 535
Óvoda kisértékű t.e.,gyermekétkeztetés eszközök (étkezőbe bútorok)	1 523
PH inf.eszközök,kisértékű eszközök, klíma	2 023
Bölcsőde és alapszolgáltatási kp.(kisértékű te., udvari eszközök)	933
Önkorm.kistratkor + hótolólap vásárlás	2 222
PH szavazófülke vásárlás	311
Laptop beszerzés (ovikréta)	1 024
Beruházás összesen:	407 740
Felújítási kiadások	
TOP Plusz belterületi útfelújítás	112059
TOP Plusz energetikai felújítás	3810
szolgálati lakás gázkazán csere (házi gyerekorvos)	572
buszforduló tervezés	953
Civil ház kerítés	2 210
TRV vízműtelep szivattyú felújítás	1 102
Óvoda vízbővítés bekötése	353
szolgálati lakás felújítás (redőny)	552
MFP Járdafelújítás	18 486
Felújítás összesen:	140 097
Önkormányzat felhalmozási kiadás:	547 837
Finansz. célú felh. kiadás önkorm.	
hitel visszafizetés (Bölcsőde önerő)	2 358
Finanszírozási célú felhalm.kiad. összesen:	2 358
Önkormányzat felhalm. c. kiadás és finansz. célú felh. kiadás	550 195

KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
MŰKÖDÉS - FELHALMOZÁS MÉRLEGSZERŰ KIMUTATÁSA
2024. év

M Ű K Ö D É S

Rovat	Bevételek			Kiadások			ezer forintban	
	Megnevezés	2023 teljesítés	2024 mód. el. teljesítés	Rovat	Megnevezés	2023 teljesítés	2024 mód. el. teljesítés	2024 teljesítés
B1	Működési célú költségvetési támogatás	525 948	572 033	K1	Személyi juttatások	351 820	416 898	408 008
B3	Köztisztviselői bevételek	156 889	218 856	K2	Munkaadókat terhelő járulékok, szociális hozzájárulási adó	42 019	53 575	50 966
B4	Működési bevételek	55 958	59 089	K3	Dologi kiadások	261 494	455 449	368 593
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	30	270	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	12 534	15 200	14 713
				K5	Egyéb működési célú kiadások	66 118	383 015	82 799
					ebből államháztartáson belüli kiadások	0	308 826	
	Működési költségvetési bevételek összesen:	742 823	850 710		Működési költségvetési kiadások összesen:	733 985	1 324 125	905 079
B8	Működési egyenleg összesen:	8 838	-473 415	K9	Finanszírozási kiadások	267 683	18 095	18 095
	Finanszírozási bevételek	828 839	481 510		Finanszírozási kiadások			
	- maradvány igénybevétele (megelőlegzés)	18 095	18 098		- ÁH-n belüli megelőlegzés visszatér.	17 683	18 095	18 095
	- maradvány igénybevétele	557 744	473 412		- elküldött bankbetét	250 000		
	- ÁH-n belüli megelőlegzés-MÁK-tól (2023)							
	- lakástörlesztés megadójától	250 000						
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 588 682	1 342 220		MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 001 668	1 342 220	923 174

FELHALMOZÁS

Rovat	Bevételek			Kiadások			ezer forintban	
	Megnevezés	2023 teljesítés	2024 mód. el. teljesítés	Rovat	Megnevezés	2023 teljesítés	2024 mód. el. teljesítés	2024 teljesítés
B2	Felhalmozási célú támogat. ÁHT belülről	273 034	86 465	K6	Beruházások	13 110	538 353	407 740
B5	Felhalmozási bevételek	38 763	12 887	K7	Felújítások	13 393	150 577	140 897
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 191	3 412	K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	128 363	128 363
	Felhalmozási költségvetési bevételek	312 778	102 744		Felhalmozási költségvetési kiadások	26 493	817 293	676 200
B8	Felhalmozási egyenleg összesen:	286 285	-714 549	K9	Finanszírozási kiadások	4 258	2 358	2 358
	Finanszírozási bevételek	341 277	716 907		- hitelfelvétel - hosszlejáratú	4 258	2 358	2 358
	- hitelfelvétel - rövidlejáratú	0			- hitelfelvétel - megelőlegező hitel	0		
	- maradvány igénybevétele	341 277	716 907					
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	654 055	819 651		FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	30 751	818 651	678 558
	Működési+felhalmozási bevételek összesen	2 222 717	2 161 871		Működési+felhalmozási kiadások összesen	1 032 399	2 161 871	1 601 732

Maradvány kimutatás

2024. év

Ezer forintban

Sors szám	Megnevezés	Óvoda	Polgármest eri Hivatal	Bölcsőde	Önkormányzat	Összesen
1	2	3	4	5	6	7
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	19 037	6 354	4 904	852 216	882 511
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	286 860	131 635	101 848	1 060 936	1 581 279
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-267 823	-125 281	-96 944	-208 720	-698 768
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	268 311	126 185	98 151	1 207 337	1 699 984
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	512 021	512 021
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	268 311	126 185	98 151	695 316	1 187 963
07	A) Alaptevékenység maradványa (=06-II)	488	904	1 207	488 596	489 195
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 egyenlege (=07-08)	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 (=13-IV)	0	0	0	0	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	488	904	1 207	488 596	489 195
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (=09+10+11+12+13+14+15+16)	0	0	0	256 014	256 014
17	09 TOP_PLUSZ óvodafelújítás projekt	0	0	0	192 221	192 221
18	10 TOP_PLUSZ belterületi útfelújítás projekt	0	0	0	998	998
19	11 TOP_PLUSZ energetikai felújítás projekt	0	0	0	4 577	4 577
20	12 Hungarikum pályázat (HUNG-2024)	0	0	0	1 800	1 800
21	13 TOP_PLUSZ helyi humán fejlesztések pályázat előkészítése	0	0	0	5 228	5 228
22	14 Csatornától visszkapott pénz (maradvány)	0	0	0	15 330	15 330
23	15 Mérélegben kimutató kötelezettség (TRV számlák)	0	0	0	17 762	17 762
24	16 Állami megelőlegezés	0	0	0	18 098	18 098
25	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	488	904	1 207	230 582	233 181
26	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0	0	0
27	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=E-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
Összesen:					11 776 291

Hitei 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.

10.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról szóló 7/2025.(V.30.) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS 2024.év		2024. év	ezzer forint forgalomképeség szerint			
KÓKA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA (összevontan)		tárgyév	üzleti vagyon	törzsvagyon		
Megnevezés						
ESZKÖZÖK			forgalom-képes	korlátozottan forg. Képes	forgalom képtelen	nemzetg. Szempon tbiól kiemelt
1 A/I/1 Vagyoni értékű Jogok		0				
2 A/II/2 Szellemi termékek		0	0			
4 A/7 Immateriális javak (=A/V/1+A/V/2+A/V/3) (04=01+02+03)		0	0	0	0	0
5 A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		3 479 794	216 163	2 141 344	1 122 287	
6 A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		27 287	18 814	4 693	3 780	
7 A/II/3 Tenyészállatok		0	0			
8 A/II/4 Beruházások, felújítások		410 122		410 122		
10 A/VI Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)		3 917 203	234 977	2 556 159	1 126 067	0
11 A/II/1 Tartós részesedések (11=12+13)		17 107		17 107		
14 A/II/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14=15+16)		0				
17 A/II/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		0				
18 A/VI Befektetett pénzügyi eszközök (=A/II/1+A/II/2+A/II/3) (18=11+14+17)		17 107	0	17 107	0	0
19 A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		32 105		32 105		
20 A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése		0				
21 A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)		32 105	0	32 105	0	0
22 A/VI MEMÓRIAI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II/1+A/II/2+A/II/3) (22=04+10+18+21)		3 966 415	234 977	2 605 371	1 126 067	0
23 B/I/1 Vásárolt készletek		238	238			
24 B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek		0				
25 B/I/3 Egyéb készletek		0				
26 B/II/4 Befelejtetlen termelés, félkész termékek, késztermékek		1 179	1 179			
27 B/I/5 Növények, hízó és egyéb állatok		0				
28 B/I Várakoztatott készletek (=B/I/1+B/I/2+B/I/3) (28=23+24+25)		1 417	1 417	0	0	0
29 B/II/1 Nem tartós részesedések		0				
30 B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30=31+...+35)		0				
36 B/VI Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)		0	0	0	0	0
37 A/VI MEMÓRIAI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGALOMKÉPES ESZKÖZÖK (=A/II/1+A/II/2+A/II/3) (37=04+10+18+21)		1 417	1 417	0	0	0
38 C/I Hosszú lejáratú betétek		0				
39 C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek		227	227			
40 C/III Forintszámlák		487 613	487 613			
41 C/IV Devizaszámlák		0				
42 C/V Idegen pénzeszközök		0				
43 C Pénzeszközök (=C/I+...+C/V) (43=38+...+42)		487 840	487 840	0	0	0
Teljesen 0-ra leírt, használatban lévő eszközök bruttó értéke (használatban lévő) (15/A Úriap, Immateriális javak 26.625e, ingatlanok 260e, gépek-berendezések 318.341e, tenyészállatok -e, vagyonkezelésbe adott eszközök 17.376e)		362 602				
Támogatási célú előleggel kapcsolatos elszámolás (044)		1 193 382				
Vagyonkezelésbe adott eszközök (ingatlanok+gépek) Áht-n belülre (iskola átadás Tankerületnek)		219 299				
			724 234	2 605 371	1 126 067	0

2024. év

Ingatlanok

Megnevezés	Mennyiség (db)	Érték (e Ft)	
		Bruttó	Becsült
Forgalomképtelen	264	1 484 943	1 632 466
Korlátozottan forgalomképes	38	2 999 264	3 256 803
Üzleti	205	252 068	288 217
Összesen	165	4 736 275	5 177 486
Az ingatlanok főkönyv szerinti bruttó értéke 4.736.346 eFt, az eltérés kerekítésből adódik.			

Teljesen 0-ra leírt eszközök bruttó értéke

(eFt-ban)

Immateriális javak	26 625
Ingatlanok	260
Gépek, berendezések, járművek	318 341
Tenyészállatok	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök	17 376
Összesen	362 602

Kóka Község Önkormányzata összevontan

A pénzeszközök változásának bemutatása

2024 év

Ft-ban					
Megnevezés	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév	Összesen:
Nyitó pénzkészlet	1 181 987 246	1 155 767 100	951 356 091	674 435 304	
Bevétel	347 230 752	309 500 882	377 603 815	357 841 634	1 392 177 083
Kiadás	379 762 972	515 358 541	653 335 393	544 843 859	2 093 300 765
36..fkv.forgalma	6 312 074	1 446 650	-1 189 209	407 384	6 976 899
Záró pénzkészlet	1 155 767 100	951 356 091	674 435 304	487 840 463	

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények) 2024 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(204 db)	12 498	1 632
2.	Helyi iparüzési adó házi orvosok kedvezménye	203 358	0
3.	Gépjárműadó mozgáskorlátozottak, önkormányzat, tűzoltó autó, polgárőr egyesület	0	0
4.	Ellátottak térítési díjának, kártérítésének múltányossági alapon történő elengedésének összege (nettó)(gyermekétk, szoc.étk.)	16501	0
5.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
6.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege (nettó)	4580	0
7.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege	0	0
8.	Összesen:	236 937	1 632

13.melléklet Kóka Község Önkormányzata 2024. évi zárszámadásáról szóló 7/2025.(V.30.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat összevont 2024. évi egyszerűsített mérlege (eFt-ban)

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 239 755	0	3 966 415
A/I. Immateriális javak	580		0
A/II. Tárgyi eszközök	3 189 779		3 917 203
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	17 267		17 107
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	32 129		32 105
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 819	0	1 417
B/I. Készletek	1 819		1 417
B/II. Értékpapírok	0		0
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 181 987	0	487 840
C/I. Lékötött bankbetétek	0		0
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	174		227
C/III. Forintszámlák	1 181 813		487 613
C/IV. Devizaszámlák	0		0
D) KÖVETELÉSEK	111 374	0	170 486
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	15 382		13 984
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	61 701		125 662
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	34 291		30 840
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	12 703	0	10 002
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	13 913		11 124
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-1 210		-1 122
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások			
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	365	0	309
F/1. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0		0
F/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	365		309
F/3. Halasztott ráfordítások	0		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 548 003	0	4 636 469
G) SAJÁT TŐKE	2 268 842	0	2 603 276
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 870 818		1 870 818
G/II. Nemzeti vagyon változásai	948 859		1 234 459
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 012		1 012
G/IV. Felhalmozott eredmény	-551 581		-523 800
G/V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-266		20 787
H) KÖTELEZETTSÉGEK	72 571	0	87 721
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 602		17 762
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	30 956		38 599
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	29 013		31 360
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 206 590	0	1 945 472
J/1. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	320 283		94 099
J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 068		39 923
J/3. Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 850 239		1 811 450
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 548 003	0	4 636 469

2024.évi teljesítés
EU-s támogatással megvalósuló projektek bevételeinek- kiadásainak kimutatása

	projekt azonosító	projekt címe	projekt állapota	Támogatási szerződés szerint Ft					Kiadások - Bevételek Ft	
				projekt összeirtóképe Ft	támogatási összeg Ft	önaró Ft	támogatási intézkedés	Kiadások 2024	Bevételek (támogatások) 2024	
1.	TOP_PLUSZ-3.3.1-21-PT1- 2022-0007	Kóka Község Óvodabóvíítási projektje	elfogadott	766 483 261 Ft	766 483 261 Ft	0 Ft	100,00%	388 473 478	0	
2.	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-PT1- 2022-00039	Belterületi utak fejlesztése	elzámolás benyújtva	125 651 035 Ft	125 651 035 Ft	0 Ft	100,00%	114 433 935	0	
3.	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-PT1- 2022-00041	Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése	elfogadott, tám.szer. módosított	144 213 000 Ft	144 213 000 Ft	0 Ft	100,00%	135 126 255	0	
4.	TOP_PLUSZ-3.1.3-23-PT1- 2024-00002	Helyi fejlesztések Kókan humán	elfogadott	74 872 110 Ft	74 872 110 Ft	0 Ft	100,00%	21 868 550	26 647 120	
ÖSSZESEN:				1 111 219 406 Ft	1 111 219 406 Ft	0 Ft		859 902 218 Ft	28 647 120 Ft	

2024. évre vonatkozó létszám adatok	Teljesített létszám adat	Megjegyzés
Kóka Község Önkormányzata		
- községgazdálkodás	1	nyugdíjas Mt. 2024.02.01.
- informatikus	1	
- civil ház	1	
- védőnő	0	védőnő 2023.07.01-től átkerült OKFŐ -höz
- polgármester	1	
Összesen:	4	
Kókai Polgármesteri Hivatal		
- köztisztviselő	13	
- megbízott kézbesítő	0,5	
- 4 órás takarító	0,5	
Összesen:	14	
Kókai Községi Óvoda		
		Üres álláshelyek terhére 4 fő megbízott nyugdíjas pedagógusok és +1 fő főállású gyógypedagógiai asszisztens kerül foglalkoztatásra. 2024. 12.hóban 2 fő ment nyugdíjba, helyettük 1 új pedagógus került kinevezésre.
- pedagógus	11	
- dajka	7	
- pedagógiai asszisztens	3	
- óvodatitkár	1	
- karbantartó	1	
- konyhai dolgozók (gyermekétkeztetés)	4	
Összesen:	27	
Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ		
- intézményvezető	1	
- kisgyermeknevelő	4	
- bölcsődei dajka	1	
- technikai dolgozó	1	
- konyhai dolgozók (étkeztetés)	1	
- családsegítő	2	
- házi segítségnyújtás-szociális gondozó	2	
Összesen:	12	
Mindösszesen:	57	
Szociális mintaprogram-közfoglalkoztatottak	11	
Hosszabb távú program-közfoglalkoztatottak	4	
Közfoglalkoztatottak összesen:	15	

Végső előterjesztői indokolás

Az **összevont költségvetési beszámoló bevételeinek** fősszege **2.090.928 eFt**, (1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Az önkormányzatok államháztartáson belüli működési célú támogatásainak összege **568.938 eFt**. Ezen belül az önkormányzatok működési támogatása **535.952 eFt**. Ez tulajdonképpen az önkormányzat költségvetési feladatfinanszírozása, mely támogatást a kiadási oldalon megfelelő kormányzati funkciókon történő szigorú elszámolás terhel. Ez **19.891 eFt**-tal haladja meg az eredeti előirányzatot az évközben igényelt pótelőirányzatok és egyéb központi intézkedés hatására:

- szociális és gy.jóléti feladatok tám.	8.479eFt
-szociális ágazati összevont pótlék	4.438 eFt
- évközi felmérések alapján	4.041 eFt
- gyermekétkeztetési feladatok támogatása.	-1.131 eFt
- évközi felmérés alapján módosítások (lemondás)	-1.131 eFt
- egyres köznevelési feladatok tám:	6.602 eFt
-évközi felmérések alapján módosítás	6.602 eFt
- kulturális feladatok támogatása	1.880 eFt
- kulturális bértámogatás	1.880 e Ft
- működési célú költségvetési tám.:	2.827 eFt
-szociális célú tűzifa tám.2024 –pályázat	2.827 eFt
- elszámolásból származó bevételek	474 eFt
- 2023.évi beszámoló pótlólagos tám.	474 e Ft
- önkormányzatok általános műk.tám.	760 eFt
- évközi felmérések alapján módosítás	760 eFt

Szociális ágazati összevont pótlék jogcímen 4.438 e Ft-ot kapott 2024. évben önkormányzatunk. Ezt a házi segítségnyújtásban, a családsegítő szolgálatnál, valamint a bölcsődei dolgozók bér- és járulékkiadásaira kellett fordítani.

A szociális feladatokat tekintve az évközbeni felmérések alapján 4.041 e Ft pótlólagos támogatás illette meg önkormányzatunkat

Gyermekétkeztetési feladathoz kapcsolódóan az októberi felmérésben lemondás történt, mivel az étkező gyerekek száma az új tanévre csökkent mind az iskolában, mind az óvodában. Összességében a gyermekétkeztetési feladatot az állami normatíva fedezi.

A **köznevelési feladatra** szintén többletfinanszírozást kapott az intézmény az évközi felmérések alapján, melyet a növekvő létszám indokolt.

2024-ben önkormányzatunk 2.827 ezer Forint támogatást nyert szociális célú tűzifa vásárlására (106 m3). Évről évre kevesebb szociális tűzifa mennyiséget ítélnék meg településünknek a pályázat során. A korábbi évekhez hasonlóan a szállítási költség valamint köbméterenként 2000.-Ft önkormányzati önerőként merül fel, melyet a szociális keretből finanszíroztunk.

2023. évi beszámoló alapján 474 e Ft pótlólagos támogatást is kaptunk.

Az államháztartáson belülről kapott egyéb működési célú támogatási bevétel 32.986 eFt. Ennek része az önkormányzati tulajdonú művelt földek után kapott 710 e Ft területalapú támogatás az MVH-tól. 2023. július 1-jétől a Védőnői Szolgálatok üzemeltetését, szakmai felügyeletét az Országos Kórház Főigazgatóság vette át, a védőnők személyi állománya is átkerült a kórházakhoz. Kóka a Dél-Pesti Centrumkórházhoz tartozik, a feladat ellátására megállapodás született. Az ellátásnak helyet adó ingatlan önkormányzati tulajdon maradt, az üzemeltetést (közüzemek, dologi kiadások) továbbra is az önkormányzat végzi, de havi átalány támogatást kapunk a kórházról, melynek havi összege 87.000 Ft, 2024-ben 1.044 e Ft bevételt kapott ezen jogcímen az önkormányzat. Félévente kell elszámolást

benyújtani a Kórház felé, mely alapján többlettámogatást ítélnék meg, vagy visszafizetési kötelezettséget állapítanak meg. 2024-ben az elszámolások során 515 e Ft pótlólagos támogatást kaptunk, melyet a magas közüzemi számlák indokoltak.

Önkormányzatunk a **Hungarikum pályázaton 1.800e Ft támogatást** nyert a Kókai értékeink című kiadvány elkészítésére.

Nyári diákmunkára 200e Ft támogatást kapott önkormányzatunk 2024-ben.

Közmunka programokra a Pest Vármegyei Kormányhivatal Nagykáti Járási Hivatalával (Foglalkoztatási Osztály) kerülnek megkötésre a hatósági szerződések, melynek keretében a kincstár összesen **25.437 eFt működési támogatást** utalt át. Jelenleg már csak 1 db mintaprogram működik a hosszabb távú közfoglalkoztatás mellett, a szociális mintaprogram keretében többféle programelem is megvalósul, A működési célú támogatások fedezik a közfoglalkoztatottak béreit és járulékait, valamint dologi jellegű költségeket is.

-Szociális mintaprogram: (apríték előállítása a program keretében beszerzett aprítékoló géppel, fakivágások, gallyazás , járdalapok,lerakása, árkok tisztítása, belterületi közutak karbantartása, kátyúzása,hulladékgyűjtés, szállítás, illegális hulladéklerakó helyek megszüntetése) 13 fő

Hosszabb időtartamú foglalkoztatás keretében 5 főt foglalkoztatott az önkormányzat. Ők többnyire az önkormányzat intézményeiben segítik a feladatellátást.

A **Kókai Polgármesteri Hivatal** a 2024. évi önkormányzati választások lebonyolítására 3.280 e Ft támogatást kapott.

Az ÁHT belülről érkező **felhalmozási célú támogatások összege 38.240 eFt.** Önkormányzatunk TOP_PLUSZ pályázaton támogatást nyert Helyi humán fejlesztésekre. Ez egy 3 éves program, főként egészségmegőrző, prevenciós programokkal, egészségügyi szűrővizsgálatokkal, melyhez kapcsolódóan az 1. évre a likviditási terv alapján 26.647 e Ft támogatási előleg érkezett az elkülönített kincstári számlára.

A Magyar Falu program 2024-es kiírásán önkormányzatunk Járdafelújításra pályázott sikeresen. A Felsővásártér úton a Dózsa György úttól az Újszőlő utcáig került a járda felújításra, az ehhez kapott támogatás 10.000e Ft volt.

A közfoglalkoztatási mintaprogramokhoz a működési célú támogatáson felül 1.593e Ft felhalmozási célú támogatást is kaptunk.

Közhatalmi bevételek (adók) teljesítése 218.823 eFt.

A magánszemélyek **kommunális adójából** befolyt összeg **12.498 eFt**, mely a behajtásoknak köszönhetően valamelyest nőtt az előző évhez képest. Tárgyévi hátralék összege 3.814 eFt, túlfizetés 720eFt, értékvesztés 2.805eFt.

Az **iparűzési adó** bevétel teljesítése **203.358 eFt**. Ez a bevétel jelentősen nőtt az előző évhez képest, mely részben a behajtásoknak köszönhető, másrészt a magas infláció kihatott a bevétel növekedésre is. Megállapíthatjuk, hogy a helyi vállalkozások adófizetési morálja jó. Tárgyévi hátralék összege 11.847eFt, túlfizetés 12.619eFt, értékvesztés 7.872eFt.

Az **egyéb közhatalmi bevételekből** befolyt bevétel **2.967 e Ft**, melyből az adókhoz kapcsolódóan a **pótlékokból, bírságból** befolyt összeg **2.321 eFt**, **talajterhelési díj bevételei 181 eFt**, igazgatási szolgáltatási díjak összege **465e Ft**.

Működési bevételek teljesítése összességében **48.041 eFt**.

Víz-és csatornabekötésekhez kapcsolódó hozzájárulás megfizetéséből 2024-ben 2.315 e Ft nettó bevétel folyt be, ez is mutatja, hogy a településen egyre nő az építkezések, új ingatlanok, beköltözők száma.

Egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételek összesen 2.763 eFt: Telenor bázisállomás 780eFt, a Ceglédi Tankertülettől 2.100e Ft folyt be használati díjból, ingatlan bérbeadásból származó bevétel 100e Ft. 2024. márciusától a Nagykáti út 13. szám alatti 2 db

szolgálati lakás bérbeadásba került. Az egyik lakást a fogorvos, a másik lakást az egyik köztisztviselő vette bérbe, az ebből befolyt bevétel 2024-ben 1.598 e Ft.

Közvetített szolgáltatások között a továbbszámolt tétel szerepelnek 8.227eFt (HGYOSZ, fogászat, TRV Zrt., Tankerületi Központ, bölcsőde áram, CSASE, szolgálati lakás közüzemei).

Az ellátási térítési díjakból származó bevételek összege nettó 16.501 eFt, mely magában foglalja a bölcsődei, óvodai és iskolai gyermekétkeztetés térítési díjaiból származó bevételt, a külsős szociális étkezésből származó bevételt, valamint a házi segítségnyújtás keretében gondozottak ellátási díjait is. Egyéb működési bevételek összege 3.819 e Ft, mely tartalmazza a HÉSZ gyorsított eljárási díj megtérítésének összegét (1.333 eFt), valamint közüzemi kiadások visszatérítéseit is a korábbi időszakok elszámolásához kapcsolódóan (1.791 e Ft). A működési bevételekhez kapcsolódóan a kiszámlázott áfa összege 7.251 e Ft.

A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan 2024-ben 7500 e Ft áfa visszatérítése keletkezett az óvodának.

Felhalmozási bevételek 4.937 e Ft, mely ingatlan és ingó értékesítésből folyt be.

Működési célú átvett pénzeszközök 120 e Ft, amely háztartásoknak nyújtott visszatérítendő támogatás visszafizetéséből származik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök között szerepel a lakosság részéről utólag befizetett csatorna érdekeltségi hozzájárulások, 3.412 e Ft összegben.

Az előző év (2023.évi) maradványának igénybevétele együttesen 1.190.319 e Ft.

A 2024. évi maradvány alakulását a 8. melléklet mutatja be.

A MÁK 2025.évi finanszírozási előleget utalt ki év végén **18.098 eFt** összegben, melyet a 2024. évi maradvány tartalmaz.

Az összevont költségvetési beszámoló kiadásainak főösszege 1.601.732 eFt(1.melléklet-intézményenként a 2.,3.,4.,5. mellékletben található)

Ezen belül a jelentős hányadot kitevő **személyi juttatások** kifizetése járulékokkal együtt **458.974eFt**.

Az előző évhez viszonyítva a személyi kiadások növekedtek, amelyet a minimálbér és garantált bérminimum emelkedése magyaráz. Ez az összeg a munkabéren kívül tartalmazza az egyes dolgozókat érintő bérkompenzációt, a köznevelési ágazatban folyamatos zajló bérrendezéseket (nevelést, oktatást segítő bérrendezése, óvodapedagógusi minősítés), a közalkalmazottakat és köztisztviselőket jogszabály alapján megillető jubileumi jutalmakat.

Béren kívüli juttatásként 2024-ben is bruttó 200e Ft/fő összegben részesültek a köztisztviselők.

Az **önkormányzat** és az intézményei a költségvetésben engedélyezett létszámmal működnek (az óvodában van 2 üres pedagógus álláshely), ez egészül ki a közmunka mintaprogramokban felvett dolgozókkal, ami együtt **57 fő**, melyből átlag **15 fő a közmunkás dolgozó**. Közfoglalkoztatásra a regisztrált álláskereső közül lehet munkaerőt kiközvetíteni. Bérüknek és a járulékoknak 100%-át megkaptuk támogatásként. 2024-ben is már csak 1 db mintaprogram folytatódott, 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 előállítása, utak mentén gallyazás, területek megtisztítása.

A **dologi és egyéb folyó kiadások** teljesítése **368.593 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 befogás, gyermekétkeztetés nyersanyagköltsége, vásárolt ételmezei költség stb.). A dologi kiadások összege jelentősen nőtt az előző évhez képest. Ennek oka, hogy az óvoda beruházáshoz kapcsolódó fizetendő áfa (fordított áfa köteles) a dologi kiadások között jelenik meg, mely önmagában 102.481 e Ft-ot tesz ki.

Ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 14.713 eFt, melyből

-lakhatással összefüggő ellátások	1.866 eFt
-települési támogatások (természetbeni és pénzbeli)	12.847 eFt

Egyéb működési célú támogatások ÁHT kívülre 62.799 eFt.

Az önkormányzati tulajdonú Kft. működéséhez véglegesen átadott pénzösszeg **50.000 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 1.577 e Ft. A Kft-nek nincs máshol egyéb részesedése.

Önkormányzatunk először 2024. évben vált kötelezetté szolidaritási hozzájárulás fizetésére az emelkedő iparüzési adóerő képesség miatt. Ennek éves összeg még nem volt jelentős, 37 e Ft. Működési célú vissza nem térítendő támogatást nyújtottunk egy kókai lakosnak a csatorna hálózatra történő rákötéséhez 572 e Ft összegben.

Tápió-Hajta Vízgazdálkodási Társulat a Közfoglalkoztatási program keretében havonta 5 fő kókai lakos közfoglalkoztatottat alkalmaz az önkormányzat közigazgatási területén kézi fenntartási vízgazdálkodási munkálatok végzésére. A program nem támogatott költségeinek fedezetére az önkormányzat márciusig 6.000 Ft/fő/hó , márciustól 7.000.- Ft/fő/hó támogatást biztosított ,2024-ben összesen 405 e Ft-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 10.285 e Ft.

ezer forint

Önkéntes Tűzoltó Egyesület Kóka	1.250
Polgárőrség Kóka	1.300
Kóka Sportkör-szakosztályok (pály.3 m, 1,7m,)	4.700
Nyugdíjasklub támogatása	300
Kóka Kulturális Táncegyüttes támogatása	300
Tápiómente Ökölvívó Egyesület	400
Biztonság Esély a Kókaiakért KHA	800
Kókai Szent Donát Borrend Egyesület	350
tanulOK Egyesület	150
Kókai Kossuth Lajos Általános Iskoláért Alapítvány	100
MEDICOPTER támogatása	100

Alapítványok	280
Tápióvidéke Közalapítvány	255

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

Beruházások kiadásai 407.740 eFt,
Felújítási kiadások 140.097 e Ft, melyet a 6. melléklet szemléltet részletesen.

Hosszú lejáratú hitel a bölcsőde építés pályázat önerejeként került felvételre, melyhez kapcsolódóan 2.358 e Ft tőketörlesztés történt 2024-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.

Az önkormányzat által 2024-ben nyújtott az Ávr.28.§ az Áht.24.§ (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat a 12. melléklet tartalmazza.

A 2024. évi Európai Unió támogatások felhasználásával megvalósuló projektek bevételeit és kiadásait a 14. melléklet mutatja be.

A teljesített létszámadatokat a 15. melléklet tartalmazza.

Pénzkészletek állománya: (11. melléklet)

Az önkormányzat **2024.január 01. nyitó pénzkészlete:** **1.181.987 eFt**

Évvégi záráskor az összevont pénzkészlet (bankszámlák+kp-k): **487.840 eFt**

melyből **332 eFt a Polgármesteri Hivatalnál, 457 eFt a Községi Óvoda költségvetésénél , 627e Ft a Bölcsőde intézménynél, 486.424 eFt pedig az Önkormányzat költségvetésénél szerepel.**

Az önkormányzat maradványának alakulását a 8. melléklet részletezi. A tárgyévi összes maradvány 489.195 eFt, kötelezettséggel terhelt maradvány 256.014 eFt. Így **a szabad korrigált maradvány 233.181 eFt.**

Az önkormányzati gazdálkodás folyamatának szakmai segítségét, felülvizsgálatát, zárszámadást alátámasztó adatok, információk ellenőrzését Baloghné 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

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2024. évi összevont éves beszámolójának és zárszámadásának felülvizsgálatáról

Készült: 3 példányban

Készítette: Baloghné Kovács Magdolna
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK:001104

Kóka, 2025. május 22.

Kóka Község Önkormányzata
Kóka

VIZSGÁLATI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzat 2024. 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 2024. 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: 2024. költségvetési év

Vizsgálat időpontja: 2024. október 15. – 2025.május 22. 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 önkormányzattal 2024. július 1-én megkötött megbízási szerződés 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 megbízatás keretében.

A megbízatás teljesítése érdekében a könyvvizsgáló a következőket vizsgálta:

- a számviteli nyilvántartások megfelelősége,
- az önkormányzat mérlegtételeinek 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

A számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 4. §-ában meghatározott számviteli alapelveket az önkormányzat könyvvizsgálásánál és a beszámoló elkészítésekor érvényesítette. Fokozott figyelmet fordítottam a számviteli teljesség, valóság, következetesség és folytonosság elvének érvényesülésére, megvalósítására.

Mintavételen alapuló ellenőrzéssel megállapítottam, hogy mindazon gazdasági események, amelyek az eszközök, 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.

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 könyvvizsgálata, zárlati munkái és beszámoló készítése a számviteli politikával összhangban valósultak meg.

Az önkormányzat rendelkezik az Sztv. 14. § (5) bekezdésében előírt valamennyi szabállyal. 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
- pénzügyi szabályzat

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

Mind a számviteli politika, mind pedig az előzőekben felsorolt szabályzatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek. A vizsgált időszakban a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés és ellenjegyzés hatásköri rendjéről szóló szabályzat esetében történtek módosítások az év során bekövetkezett személyi változások miatt (önkormányzatnál az alpolgármester személyében történt változás, továbbá érvényesítő személye változott minden szervezetnél).

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

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

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 utalványrendeleteken szerepel az utalványozó, az ellenjegyző, érvényesítő aláírása, ezek dátuma.

A teljesítés igazolása az utalványrendeleteken, illetve néhány esetben külön dokumentumon történik.

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 2024. évben is külső szolgáltató igénybevételével tett eleget.

A belső ellenőrzés 2024. évben az önkormányzatnál és intézményeinél a vagyongazdálkodás szabályozottságát, továbbá az önkormányzat által a Magyar Falu Program keretében megvalósított projekteket vizsgálata.

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 2024. 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 feladatuk 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 mérlegsorok, illetve az analitikus nyilvántartások értékével.

3.2. Az értékcsökkenések elszámolása

Az immateriális javak és valamennyi tárgyi eszköz esetében az értékcsökkenések elszámolása 2024. 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 vagyonkezelésbe 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 2024. 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 közfeladatahoz megállapított 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, valamint a bölcsőde és szociális alapszolgáltató központ 2024. évi költségvetését és 2024. 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 2024. 12.31-i állapotra vonatkozó összehasonlítását. Az egyezés fennáll egyrészt a 72 eFt kerekítési különbözet figyelembevételével, másrészt annak a figyelembevételével, hogy az önkormányzat főkönyvi könyvelésében a Ceglédi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott általános iskola vagyontárgyai (ingatlanok bruttó értéke 248 416 e Ft) 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 2024-ben bekövetkezett eszköznövekedéseknek, illetve csökkenéseknek megfelelően megtörtént.

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

A tárgyi eszközök mérlegértéke jelentősen, 22,8 %-kal, volumenében 727 424 e Ft-al nőtt az előző évihez képest. Ennek oka egyrészt a 2024. évi jelentős összegű beruházások (óvodabővítés és felújítás, belterületi útfelújítás), másrészt az ivóvíz közmű vagyonértékelésével összefüggő növekedés.

A víziközművek vagyoneértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013.(V.29.) NFM rendelet 2.§ 2) bekezdése szerint az utolsó vagyoneértékeléstől számítottan a vagyoneérték aktualizálását legalább 10 évente el kell végezni e rendeletnek megfelelően. Ennek a kötelezettségének tett eleget az önkormányzat 2024. évben.

Vizsgáltam a 2024. év során beszerzett vásárolt és idegen vállalkozó által előállított eszközök bekerülési értéke megállapításának helyességét.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a bekerülési érték megállapítása az Áhsz. 16.§-ában előírtak szerint történt.

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

A vagyonekezelésbe adott eszközök mérlegértéke a KATI tárgyi eszköz nyilvántartó programban vezetett analitikus nyilvántartással egyező. Ez a mérleg sor a Duna-Tisza közti Nagytérsegi 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 58,7 %-kal 694 146 e Ft-tal csökkent az előző évhez képest. Ennek oka főként a megvalósuló nagyvolumenű beruházások finanszírozása, másrészt az, hogy a TOP Plusz pályázat keretében elnyert energetikai projekthez kapott támogatást, melyet az önkormányzat 2023. évben támogatási előlegként kapott (128 364 eFt), átmenetileg vissza kellett fizetnie az önkormányzatnak. Ugyanis az előírt határidőig nem tudta felhasználni.

A mérlegben kimutatott követelések értékelése az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelő. Az egyéb sajátos elszámolások mérlegértéke 10 002 eFt, mely az előzetesen felszámított ÁFA és a fizetendő ÁFA egyenlege az ÁFA-analitikával egyezően.

Az aktív időbeli elhatárolások a számviteli törvény, illetve az Áhsz. előírásainak megfelelően azokat a kiadásokat tartalmazzák, melyek 2024. évben kifizetésre kerültek, de 2025. 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 értékheyesbítésének 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 jogcímen elszámolt változásait kell kimutatni.

A mérleg sor értéke 1 234 460 eFt. Az előző évhez képest 285 601 eFt összegű növekedés mutatkozik, mely a tárgyi eszközöknél leírt, ivóvíz közmű vagyonérték aktualizálásával van összefüggésben. Az értékelés vagyonnövekményt eredményezett.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiént 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 – 523 800 e Ft.

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

A mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban 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 17 762 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 mérleg fordulónapon 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, továbbá teljesítési biztosítékok miatti kötelezettségek szerepelnek.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke 1 945 472 e Ft, melyből 1 811 450 e Ft halasztott eredmény szemléletű bevétel (költséggel nem ellentételezett támogatások elhatárolása).

A passzív időbeli elhatárolások között szerepel még 39 923 eFt költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2024. 12. havi bérek és járuléka), és 94 099 eFt eredmény szemléletű bevétel passzív időbeli elhatárolása (felhalmozási célú támogatások, és a követelések között szereplő, de a következő évet illető helyi adó bevétel).

Az eredmény szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása mérleg sor értéke 70,6 %-kal csökkent az előző évhez képest. Ennek oka főként a TOP Plusz pályázat keretében elnyert energetikai projekthez kapott támogatási előleg (2023. évben elhatárolásra került) 2024. évben történő visszafizetése.

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 könyvvizetés, illetve az ez alapján készült év végi főkönyvi kivonat adataival összhangban vannak.

A költségvetési jelentés információt nyújt az önkormányzat 2024. évi költségvetésének, előirányzatainak változásáról és teljesítéséről, a kötelezettségvállalások alakulásáról.

Az önkormányzat 2024. évi költségvetési kiadása 1 581 279 e Ft, költségvetési bevétele 882 511 e Ft, finanszírozási kiadása 512 021 e Ft, finanszírozási bevétel 1 699 985 eFt.

A finanszírozási bevételből 1 190 319 eFt az előző évi maradvány igénybevétele, 18 098 eFt állami támogatás előlege.

A teljesítés adatokat a módosított előirányzathoz viszonyítva a költségvetési kiadásoknál alulteljesítés mutatkozik.

A teljesített költségvetési kiadások összességében 73,8 %-át teszik ki a módosított előirányzatnak. Jelentős megtakarítás mutatkozik a dologi kiadásoknál az önkormányzat költségtakarékos gazdálkodásának köszönhetően, továbbá a beruházásoknál is alulteljesítés mutatkozik. Ennek oka főként az, hogy az óvodabővítés, felújítás kivitelezési végszámlájának, továbbá a kapcsolódó eszközbeszerzések számláinak kifizetése – a tervezettel ellentétben – áthúzódott 2025. évre.

A költségvetési bevételek 7,4 %-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 2024. évi mérlegszerinti eredménye 20 787 eFt (nyereség) szemben az előző évi – 266 eFt összegű veszteséggel. Az eredmény növekedésének oka elsősorban az önkormányzat iparüzési adó bevételeinek jelentős növekedése az előző évihez képest.

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 489 195 e Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 256 015 e Ft, a szabad pénzmaradvány 233 180 e Ft.

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/B. § 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 2024-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 2024. december 31-i vagyonállapotot tükröző vagyonkimutatást. Ezek vizsgálata során megállapítottam, hogy a benne szereplő értékek 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 8. sz. 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 2024. évben a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

A zárszámadási rendelettervezetet 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 2024. 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, 2025. május 22.

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