



**NEMESKOLTA KÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA**

9775 Nemeskolta, Szabadság u. 67.
Tel./Fax: 94/556-038, 556-039

Tárgy: Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadása, valamint a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi zárszámadásának jóváhagyása

ELŐTERJESZTÉS

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 27-én tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírja az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítésének kötelezettségét.

A Közös Önkormányzati Közös Önkormányzati Hivatal a 2024. évi belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízási szerződést kötött Dr. Hosszúné Szántó Anitával (9700 Szombathely, Százhold u. 27.). A belső ellenőr 2024. évben elvégezte a Hivatal ellenőrzését, és elkészítette 2024. évi éves ellenőrzési jelentését is. A beszámoló tartalmazza a Hivatalban 2024. évben elvégzett ellenőrzések fontosabb megállapításait. A beszámoló jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A közös önkormányzati hivatal belső ellenőrzéséről és gazdálkodásának előző évi helyzetéről szóló beszámolót jelen előterjesztés keretében terjesztjük a Tisztelt Képviselő-testületnek elé.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 157.§-ának b) pontja értelmében a helyi önkormányzatoknak, valamint az általuk irányított költségvetési szerveknek a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áht. 91.§ (1) bekezdése alapján 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. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

A zárszámadás során valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

Fenti törvényi kötelezettségnek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával.

A fentiek alapján a közös önkormányzati hivatal esetén polgármester alatt a közös önkormányzati hivatal irányító szervének vezetőjét kell érteni.

A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatást, elszámolást megküldtük. Az állami támogatás elszámolása a beszámolóval egyidőben megtörtént.

Az éves gazdálkodás értékelése, információk, tájékoztatás a beszámolóban közölt adatokhoz

Sorkifalud Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Gyanógeregye Község Önkormányzata Képviselő-testülete, Sorkikápolna Község Önkormányzata Képviselő-testülete és Sorokpolány Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2019. november 14. napján tartott együttes ülésén arról döntött, hogy a Balogunyomi Közös Önkormányzati Hivatalból kiválnak és 2020. január 1. napjával új közös önkormányzati hivatalt alakítanak. Ennek megfelelően 2020. január 1. napjával létrejött a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal. A Hivatal Sorokpolány településen kirendeltséget tart fenn. A Hivatal és kirendeltsége fenntartásának és működésének kiadásaihoz Gyanógeregye Község Önkormányzata 2024. évben 58.517.788 Ft központi támogatásban részesült. A központi támogatás 7,44 fő hivatali létszám finanszírozását biztosította.

A hivatal és a kirendeltség fenntartásához az önkormányzatoknak nem kellett hozzájárulniuk, az fedezetet nyújtott a működési és személyi kiadásokon túl arra is, hogy a Hivatal és Kirendeltség fenntartásához kapcsolódó közüzemi költségekhez, így gáz-, villany és vízdíj, szemétszállítás költségeken, valamint a Kirendeltségek takarítási költségeihez is.

A gazdálkodás során a működőképesség biztosított volt, a kötelező és önként vállalt feladatokat időarányosan teljesítettük, kötelezettségvállalásainknak eleget tettünk.

A Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi gazdálkodása során bevételei és kiadásai a várakozásoknak megfelelően, az előirányzatokon belül alakultak. Gazdálkodására a takarékoság, kiegyensúlyozottság volt a jellemző.

A Közös Hivatal 2024. évben:

66.589.892 Ft bevételt és

66.589.892 Ft kiadást teljesített, és

0 Ft pénzkészlettel rendelkezett.

A Közös Hivatalnál foglalkoztatottak létszáma 2024. évben változó volt, ugyanis előfordult, hogy 6 fővel működött, volt pedig, hogy 8 főre volt szükséges felemelni a létszámot a távolléten lévő 1 fő köztisztviselőre tekintettel. A Hivatali létszámot a jelen előterjesztés melléklete is részletesen bemutatja.

2024. évben a gazdálkodás a tervezéskor meghatározott takarékosági szempontok alapján történt.

Tájékoztatás a bevételek alakulásáról

A Közös Hivatal bevételeit 95%-ban teljesítette a tervezetthez képest. A bevételek alakulását a melléklet jogcímcsoportonként tartalmazza.

Tájékoztatás a kiadások alakulásáról

A Közös Hivatal kiadásait 95%-ban teljesítette a tervezetthez képest. A kiadások jogcímcsoportonkénti alakulását a melléklet tartalmazza.

A tárgyévi költségvetés módosítását az alábbiak teszik szükségessé:

Bevételek változása

B16 Egyéb működési c. támogatások bevételei	7.380.944 Ft
B3 Közhatalmi bevételek	0 Ft
B4 Működési bevételek	0 Ft
B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	285.478 Ft

Bevétel összesen:	7.666.422 Ft
--------------------------	---------------------

Kiadások változása

K1 Személyi juttatások	5.579.158 Ft
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	792.461 Ft
K3 Dologi kiadások	1.242.050 Ft

K5 Egyéb működési célú kiadások	52.753 Ft
---------------------------------	-----------

Kiadás összesen:	7.666.422 Ft
-------------------------	---------------------

A Közös Hivatal mérlegét a 9. melléklet tartalmazza.

Maradvány-felhasználás

Az intézmény előző évi költségvetési maradványáról az Ávr. 155.§-a rendelkezik:

„Az Ávr. 155. § (1) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

(2) Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

Az Áht. 86. § (5) bekezdése alapján az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönteni a költségvetési szerv maradványának elvonandó és felhasználható összegéről.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 155.§-a szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.

A Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. december 31-én 0 Ft maradvánnyal rendelkezett.

A Közös Hivatal 2024. évi maradványának alakulását a 6. melléklet tartalmazza.

Jelen előterjesztés mellékleteként bemutatásra kerül a Közös Önkormányzati Hivatal bevételei és kiadásai, illetve eredménye (1-4. és a 7. melléklet).

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet)

11.§ (1) és (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Kormányrendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) 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.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékelemény.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozat jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Nemeskolta, 2025. május 22.



Hullmann Martin
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

..../2025. (.....) Képviselő-testületi határozat

1./ Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a belső ellenőrzési feladatok ellátására megbízott SZAHK- ÉRTELEM Bt. által készített és a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó „Éves ellenőrzési jelentés 2024.” beszámolót – az előterjesztés szerinti tartalommal – elfogadja.

2./ Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (2) bekezdése alapján a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó – az előterjesztés mellékleteként – bemutatott mérlegeket és kimutatásokat az előterjesztés szerinti formában és tartalommal elfogadja.

3./A Képviselő-testület a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője által készített, a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatát megismerte, annak tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi zárszámadása

Költségvetési kiadások

Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat Módosított	Teljesítés
2	4	5	10
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	41 377 646	41 792 302	39 627 665
Normatív jutalmak (K1102)	-	1 054 000	1 054 000
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	2 500 000	2 414 999	2 300 000
Béren kívüli juttatások (K1107)	1 400 000	1 400 000	1 388 710
Közlekedési költségtérítés (K1109)	2 200 000	2 200 000	1 337 725
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 900 000	2 504 964	2 093 614
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	51 377 646	51 366 265	47 801 714
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 350 000	2 921 928	2 917 101
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	-	4 018 611	4 018 611
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 350 000	6 940 539	6 935 712
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	52 727 646	58 306 804	54 737 426
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 214 000	8 006 461	8 006 461
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	----	----	6 502 982
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	----	----	1 186 640
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	----	----	316 839
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	500 000	852 668	852 598
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	500 000	852 668	852 598
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	700 000	700 000	550 680
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	700 000	700 000	550 680
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	900 000	1 095 000	1 095 000
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	300 000	836 266	836 266
ebből: biztosítási díjak (K337)	----	----	226 086
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 200 000	1 931 266	1 931 266
Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	50 000	8 969

Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	50 000	50 000	8 969
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	300 000	458 116	449 739
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	300 000	458 116	449 739
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	2 750 000	3 992 050	3 793 252
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	-	52 753	52 753
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	----	----	52 753
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	-	52 753	52 753
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	62 691 646	70 358 068	66 589 892

Finanszírozási kiadások

Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat Módosított	Teljesítés
2	4	5	10
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
Kiadások összesen	62 691 646	70 358 068	66 589 892

Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi zárszámadása

Költségvetési kiadások

Megnevezés	Előirányzat eredeti	Előirányzat Módosított	Teljesítés
2	4	5	10
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	41 377 646	41 792 302	39 627 665
Normatív jutalmak (K1102)	-	1 054 000	1 054 000
Céljuttatás, projektprémium (K1103)	2 500 000	2 414 999	2 300 000
Béren kívüli juttatások (K1107)	1 400 000	1 400 000	1 388 710
Közlekedési költségértéítés (K1109)	2 200 000	2 200 000	1 337 725
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	3 900 000	2 504 964	2 093 614
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	51 377 646	51 366 265	47 801 714
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 350 000	2 921 928	2 917 101
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	-	4 018 611	4 018 611
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 350 000	6 940 539	6 935 712
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	52 727 646	58 306 804	54 737 426
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 214 000	8 006 461	8 006 461
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	----	----	6 502 982
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	----	----	1 186 640
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	----	----	316 839
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	500 000	852 668	852 598
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	500 000	852 668	852 598
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	700 000	700 000	550 680
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	700 000	700 000	550 680
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	900 000	1 095 000	1 095 000
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	300 000	836 266	836 266
ebből: biztosítási díjak (K337)	----	----	226 086
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	1 200 000	1 931 266	1 931 266
Kiküldetések kiadásai (K341)	50 000	50 000	8 969