

**ÁCSTESZÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**
Szám: 3/2024.

Ikt. Szám: A/405-3/2024.



JEGYZŐKÖNYV

a 2024. február 12-én tartott rendes nyílt testületi üléséről.

Határozat: 17.; 18.; 19.; 20.; 21.; 22.
Rendelet: -

ÁCS TESZÉR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Jegyzőkönyv

Készült: Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. február 12-én (hétfő) 14⁰⁰ órai kezdettel megtartott rendes nyílt testületi üléséről.

Az ülés helye: Önkormányzat tárgyalóterme
2887 Ácsteszer, Kossuth L. u. 45.

Települési képviselők száma polgármesterrel együtt: 5 fő

Jelen vannak:

Vuts Norbert polgármester
Gubucz Lajos alpolgármester
Fehér Szabolcs képviselő
Paszicsnyuk Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal részt vett az ülésen:

Veress Gyula jegyző

Jegyzőkönyvvezető:

Sárközi Noémi szociális és gyámügyi előadó

Határozatképesség: a rendkívüli nyílt ülésen a polgármesterrel együtt a képviselő-testület létszáma 4 fő volt, Flekács Ágoston igazoltan távol maradt a fentiek értelmében a határozat-képesség biztosított.

Szavazásban résztvevők száma: 4 fő.

I.

Napirend előtt

Vuts Norbert polgármester köszöntötte a képviselő-testület tagjait.

A jegyzőkönyv vezetésére megkéri **Sárközi Noémi szociális és gyámügyi előadót.**

Az ülés napirendjére a következőket javasolta:

- 1. Ácsteszer Község Önkormányzata polgármesterének tájékoztatója a két ülés közötti fontosabb eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
- 2. 2024. évi költségvetés előzetes tárgyalása;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

3. **Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntése a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
4. **Egyéb ügyek;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

Vuts Norbert polgármester, mivel a képviselők részéről egyéb hozzászólás, kérdés, napirendi pont javaslat nem volt, szavazásra bocsájtotta a napirendi pontok tárgyalására tett javaslat elfogadását. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta az írásbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: a napirendi pontok elfogadásáról, jegyzőkönyvvezető választásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. február 12-i rendes nyílt testületi ülésének napirendi pontjait az alábbiak fogadja el:

1. **Ácsteszer Község Önkormányzata polgármesterének tájékoztatója a két ülés közötti fontosabb eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
2. **2024. évi költségvetés előzetes tárgyalása;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
3. **Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntése a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
4. **Egyéb ügyek;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

A Képviselő-testület a jegyzőkönyv vezetésére felkéri Sárközi Noémi szociális és gyámügyi előadót.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 4 KÉPVISELŐ
A HATÁROZATHOZATALHOZ **EGYSZERŰ** SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES
ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

4 IGEN

0 NEM

0 TARTÓZKODÁSSAL

17/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: a napirendi pontok elfogadásáról, jegyzőkönyvvezető választásáról;

Ácsteszer Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2024. február 12-i rendes nyílt testületi ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. **Ácsteszer Község Önkormányzata polgármesterének tájékoztatója a két ülés közötti fontosabb eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
2. **2024. évi költségvetés előzetes tárgyalása;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
3. **Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntése a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
4. **Egyéb ügyek;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

A Képviselő-testület a jegyzőkönyv vezetésére felkéri Sárközi Noémi szociális és gyámügyi előadót.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

II.

Napirendi pontok tárgyalása

1. **Ácsteszer Község Önkormányzata polgármesterének tájékoztatója a két ülés közötti fontosabb eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;**

Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy: Vuts Norbert elmondja, hogy átruházott hatáskörben hat szociális támogatást adott.

Elmondja, hogy a konyha kivitelezés folyamatban van, a tetőtért leszigetelték, a vezetékezés is folyamatban van, a gipszkartonozás következik.

A konzorciumi együttműködéssel elnyert turisztikai pályázat keretében megvalósítandó motorik park és pajta közbeszerzése márciusban indul, így májusban elkezdődhet a kivitelezés.

Az eszközbeszerzés Leader pályázat két részletben került teljesítésre. Tavaly még az előlegből megvásárolták az eszközök felét, illetve idén a második felét vásárolták meg, amelynek az elszámolása folyamatban van. Március 11-én ünnepélyes átadót tartanak.

Vuts Norbert polgármester, mivel a képviselők részéről egyéb hozzászólás, kérdés nem volt, szavazásra bocsátotta a napirendet. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta a szóbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: Döntés a két ülés közötti tájékoztató elfogadásáról.

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a polgármester tájékoztatóját a két ülés közötti fontosabb eseményekről, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 4 KÉPVISELŐ
A HATÁROZATHOZATALHOZ **EGYSZERŰ** SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES
ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

4 IGEN

0 NEM

0 TARTÓZKODÁSSAL

az alábbi határozatot hozta:

18/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: Döntés a két ülés közötti tájékoztató elfogadásáról.

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a polgármester tájékoztatóját a két ülés közötti fontosabb eseményekről, az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

2. 2024. évi költségvetés előzetes tárgyalása;

Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy a költségvetés előkészítését megkezdtek, minden képviselőnek kiküldésre kerültek az előzetes költségvetési táblázatok. A költségvetést március 15-ig napjáig kell elfogadni, ezért javasolta, hogy halasszák el a döntést a következő rendes ülésig, így pontosabb adatokkal fogadhatják el a költségvetést.

A Képviselő-testület a javaslatot határozat hozatal nélkül elfogadta.

3. Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntése a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról;

Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy: a Tömpe és Kiss Bt. tavaly szeptemberben elvégezte a Közös Hivatal, az Önkormányzat és a Társulás ellenőrzését a belső ellenőrzési terv szerint.

Gubucz Lajos alpolgármester elmondja, hogy a jelentésben kifogásolták a számlákon utalványozásra használt pecsétet, illetve az ellenjegyzés hiányát.

Veress Gyula jegyző elmondja, hogy a szabályzatokban foglaltakkal az új belső ellenőrök nem értenek egyet. Ezen szabályzatok felülvizsgálata nagyon fontos lesz a közeljövőben, amely akár a Tömpe és Kiss Bt.-vel együttműködve is történhet.

Vuts Norbert polgármester, mivel a képviselők részéről egyéb hozzászólás, kérdés nem volt, szavazásra bocsátotta a napirendet. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta a szóbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: Döntés a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról.

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 4 KÉPVISELŐ

A HATÁROZAT HOZATALHOZ EGYSZERŰ SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES

ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

4 IGEN

0 NEM

0 TARTÓZKODÁSSAL

az alábbi határozatot hozta:

19/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: Döntés a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadásáról.

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

4. Egyéb ügyek;

Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

4.1. Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy megkeresést kapott a tatabányai polgármestertől.

A fogorvosi ügyeletet megyei szinten Tatabánya önkormányzata szervezi meg. Az ügyeletet ellátó fogorvosok követelésének eleget tevő illetmény kifizetéséhez a finanszírozás nagyobb mértékű kiegészítése szükséges. 2024-ben a hozzájárulás mértéke a korábbi 26 Ft/fő/év-ről 150 Ft/fő/év-re növekedett. Ha elutasítják, azt kockáztatnák, hogy az Ácsteszeri betegek ellátását

megtagadják.

Vuts Norbert polgármester, mivel a képviselők részéről egyéb hozzászólás, kérdés nem volt, szavazásra bocsátotta a napirendet. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta a szóbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: Döntés a fogorvosi ügyeleti díj változásának elfogadásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a fogorvosi ügyeleti díj emelt összegét, 2024. június 1-től a hozzájárulás mértéke 150 Ft/fő/év.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 4 KÉPVISELŐ
A HATÁROZAT HOZATALHOZ EGYSZERŰ SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES
ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

4 IGEN 0 NEM 0 TARTÓZKODÁSSAL
az alábbi határozatot hozta:

20/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: Döntés a fogorvosi ügyeleti díj változásának elfogadásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a fogorvosi ügyeleti díj emelt összegét, 2024. június 1-től a hozzájárulás mértéke 150 Ft/fő/év.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

4.2. Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy az étkezés térítési díj emelése fontos lenne az idei évben, mert a szociális támogatás nagy része a szociális étkezés finanszírozására lett elszámolva 2023-ban. Természetesen a jövőben is a környéken elérhető étkeztetés átlaga alatt szeretnék tartani az árakat.

4.3. Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy a Területfejlesztési Kft.-vel folytatott további megbeszélések alapján az Agora házat üzemeltetésre átadják, amelyről a megállapodás tervezetét a Képviselő-testület elé terjeszti majd.

4.4 Vuts Norbert polgármester elmondja, hogy a földmérővel kimérette a 3675/37 helyrajzi számú közterületből az Ifjúság utca 1. szám alatti ingatlan szomszédságába benyúló részt, így a telekalakítási eljárás lefolytatása után eladhatóvá válik a terület. Paszicsnyuk Zoltán az Ifjúság utca 1. szám alatti ingatlan tulajdonosa már jelezte, hogy megvásárolná a területet.

Vuts Norbert polgármester javasolta, hogy a telekmegosztással kialakított 3675/74 hrsz-ú 763 m²-es ingatlant 45 ezer forintért adják el Paszicsnyuk Zoltánnak.

Paszicsnyuk Zoltán képviselő jelezte, hogy személyes érintettsége miatt nem venne részt a szavazásban, kérte a kihagyását.

Vuts Norbert szavazásra bocsájtotta Paszicsnyuk Zoltán képviselő kérelmét. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta a szóbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: Döntés Paszicsnyuk Zoltán szavazásból való kihagyásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja, hogy Paszicsnyuk Zoltán személyes érintettsége miatt a szavazásban ne vegyen részt.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 3 KÉPVISELŐ
A HATÁROZAT HOZATALHOZ **EGYSZERŰ** SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES
ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3 IGEN 0 NEM 0 TARTÓZKODÁSSAL

az alábbi határozatot hozta:

21/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: Döntés Paszicsnyuk Zoltán szavazásból való kihagyásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete jóváhagyja, hogy Paszicsnyuk Zoltán személyes érintettsége miatt a szavazásban ne vegyen részt.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Vuts Norbert polgármester szavazásra bocsájtotta a napirendet. Ismerteti a határozati javaslatot, javasolta a szóbeli előterjesztés elfogadását kéri a képviselőket, hozzák meg döntésüket.

Tárgy: Döntés a 3675/74 helyrajzi számú ingatlan eladásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete eladja Paszicsnyuk Zoltán 2887 Ácsteszer, Ifjúság utca 1. szám alatti lakosnak az Ácsteszer 3675/74 helyrajzi számú, 763 m² területű ingatlant. Az ingatlan vételára 45.000 forint.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete

SZAVAZÁSNÁL JELEN VAN: 3 KÉPVISELŐ
A HATÁROZAT HOZATALHOZ **EGYSZERŰ** SZÓTÖBBSÉG SZÜKSÉGES
ÁCSTESZER KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

3 IGEN **0 NEM** **0 TARTÓZKODÁSSAL**
az alábbi határozatot hozta:

22/2024. (II.12.)

H A T Á R O Z A T

Tárgy: Döntés a 3675/74 helyrajzi számú ingatlan eladásáról:

Ácsteszer Község Önkormányzata Képviselő-testülete eladja Paszicsnyuk Zoltán 2887 Ácsteszer, Ifjúság utca 1. szám alatti lakosnak az Ácsteszer 3675/74 helyrajzi számú, 763 m² területű ingatlant. Az ingatlan vételára 45.000 forint.

A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szerződés aláírására.

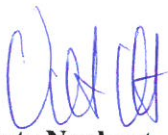
Felelős: Vuts Norbert polgármester

Határidő: azonnal

III.

Napirend után

Vuts Norbert polgármester: több napirendi pont, több kérdés, hozzászólás nem volt, ezért megköszönte a képviselők és a meghívottak részvételét. Az ülést 15:00 órakor bezárta.


Vuts Norbert
polgármester




Veress Gyula
jegyző





Ácsteszér Község Önkormányzata
2887 Ácsteszér, Kossuth Lajos utca 45.
Telefon: +36-34/388-088

MEGHÍVÓ

Ácsteszér Község Önkormányzatának rendes nyílt testületi ülésére

Az ülés helye: Önkormányzat Tárgyaló terme

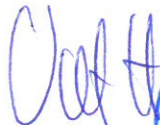
Ideje: 2024. év február hónap 12. nap 14.00 óra

Tervezett napirendek

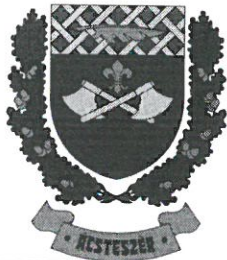
- 1. Ácsteszér Község Önkormányzata polgármesterének tájékoztatója a két ülés közötti fontosabb eseményekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről, a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
- 2. 2024. évi költségvetés előzetes tárgyalása;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
- 3. Ácsteszér Község Önkormányzata Képviselő-testületének döntése a 2023. évi belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;
- 4. Egyéb ügyek;**
Előterjesztő: Vuts Norbert polgármester;

Kérem, hogy a határozatképesség biztosítása érdekében az ülésen szíveskedjék részt venni. Akadályoztatását kérem legkésőbb 2024. február 12-én 12.00 óráig jelezze fenti telefonszámon.

Ácsteszér, 2024. február 8.


Vuts Norbert
polgármester





Ácsteszér Község Önkormányzata
2887 Ácsteszér, Kossuth Lajos utca 45.
Telefon: +3634/388-088

JELENLÉTI ÍV

Ácsteszér Község Önkormányzatának rendes nyílt testületi üléséről:

Az ülés helye: Önkormányzat Tárgyaló terme 2887 Ácsteszér, Kossuth Lajos utca 45.
Ideje: 2024. év február hónap 12. nap 14.00 óra

1. Vuts Norbert polgármester
2. Gubucz Lajos alpolgármester
3. Fehér Szabolcs képviselő
4. Flekács Ágoston képviselő
5. Paszicsnyuk Zoltán képviselő

Tanácskozási joggal:

Veress Gyula jegyző

Jegyzőkönyvvezető:

Sárközi Noémi szociális és gyámügyi előadó

Meghívottak:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Előterjesztés
Ácsteszer Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési tervéről szóló rendelet
megtárgyalására

Tisztelt Képviselők!

2024. évi költségvetés bevételi forrásai

Önkormányzat működési bevételek

Az önkormányzat 2024.évi állami támogatásait tartalmazza. Az állami támogatás tartalmazza az önkormányzat működésének általános támogatását, köznevelési feladatok, szociális és kulturális feladatainak támogatásait.

Működési célú támogatások ÁH-n belül

Ezen a forráscsoporton belül került tervezésre az önkormányzat közfoglalkoztatási mintaprogram keretén belül leigényelhető támogatás. Ezen bevételi csoportban található és működési célú támogatásként jelentkezik a háziorvosi szolgálat támogatása.

Közhatalmi bevételek

Az önkormányzat közhatalmi bevételei a helyi iparűzési adó és a pótlék, bírság bevétele.

Működési bevételek

Az önkormányzat működési bevételei közé tartozik az étkezésért fizetett térítési díj (ellátási díj), kiszámlázott bérleti díjak, Továbbá működési bevételek közé tartozik a KLIK-nek továbbszámlázott közüzemi díjak, falu újság, kisebb fuvardíjak, képeslapok.

Maradvány bevételek

A 2023. december 31-i pénzkészlet állomány.

2024.évi költségvetés tervezett kiadásai

Személyi juttatások:

A tervezett előirányzat az egészségügyi intézmények dolgozói illetmények (egészségügyi szakasszisztens), a polgármester illetménye és költségértéke; megbízási díjas munkavállaló (könyvtár), valamint a közfoglalkoztatottak bérezésének költségét tartalmazza.

Munkaadókat terhelő járulékok:

A személyi juttatásokat terhelő járulékköltségek összege a vonatkozó törvényi előírások figyelembevételével került tervezésre. (Teljes évre 13 % SZOCHO-val számoltam)

Dologi kiadások:

Készletbeszerzések:

- Gyógyszer, fertőtlenítőszer vásárlás az egészségügyi intézmények mindenkorai készletét gyógyszerkészletének biztosítása miatt, mentőáramok feltöltése
- Folyóiratok, szakmai kiadványok
- Hajtó- és kenőanyag beszerzések, közterületek karbantartásához szükséges eszközökbe benzin, olaj.
- Munkaruha
- Egyéb készletbeszerzések – tisztító- és fertőtlenítőszer, parkosítások virágok, szerszámok (pl. közhasznú foglalkoztatottak részére szerszámok, védőruha stb.), javításhoz szükséges alkatrészek (pl. damil, csavar..),

Szolgáltatások

- Telefondíjak, internet
- Gázdíjak- orvosi rendelő, könyvtár/művelődési ház
- Áramdíjak – közvilágítás, garzonlakás, orvosi rendelő, műhely, múzeum, könyvtár/művelődési ház, kis iskola, major glóbusz, ravatalozó
- Vízdíj – konyha, orvosi rendelő, kis iskola, temető, múzeum, könyvtár/művelődési ház
- Karbantartás, kis javítás
- Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások – kémények felülvizsgálat, poroltók ellenőrzése, érintésvédelmi vizsgálatok,
- Vásárolt ételmezés – szociális ebédek vásárlása
- Vásárolt közszolgáltatás – kötelező orvosi vizsgálatok, konténeres szemétszállítás

Különböző dologi kiadások

- Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja
- Kiküldetés – egészségügyi intézménynél, polgármester, egyéb
- Számlázott szellemi tevékenység – szakvélemények (tűz-és munkavédelem, poroltók felülvizsgálata, adatvédelem)

Egyéb folyó kiadások

- Egyéb befizetési kötelezettségek – pályázati díjak
- Különféle adók, díjak – biztosítási díjak, számlakezelési díj.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az önkormányzatunk által folyósítandó szociális ellátások 2024. évi kiadási előirányzatait (a rászorultságtól függő átmeneti segélyek, temetési segélyek) tartalmazza.

Egyéb működési célú kiadások

Ezen sorok között szerepel a non-profit szervezeteknek átadott pénzeszközök (Komáromi vízitársulat Bakonytérsvégi Önkormányzatok Szövetsége, Települési Önkormányzatok Szövetsége, Bakonyalja Kisalföld Kapuja); valamint a közösen fenntartott intézmények költségeihez való hozzájárulás (Háziorvosi ügyelet; KTKT működési támogatás, KLIK gyermekutaztatás).

Felhalmozási kiadások:

2024. évi költségvetésünk összeállítása során 268 573 237 Ft-os beruházási kiadással számoltam. A fenti összegben szerepel az elnyert TOP_PLUSZ-3.3.1-21-KO1-2022-00006 kódszámú Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése óvodafelújítás pályázat, TOP_PLUSZ-1.1.3-21-KO2-2022-00002 "Aktív és interaktív turisztikai fejlesztések a Dunától a Bakonyaljáig" pályázat, TOP_PLUSZ-1.1.1-21-KO1-2022-00002 Közétkeztetési céokat szolgáló fejlesztés Ácseszéren pályázat, a **külterületi utak fejlesztése pályázat**, illetve egyéb kiértékű tárgyi eszközök vásárlásnak kiadásai.

Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre:

2024. évben likviditási célú hitelként 8.000.000 Ft folyószámlahittel számoltam.

Ácseszér, 2024. február 11.

Ácsteszer Község Önkormányzata
BEVÉTELEK

adatok Ft-ban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024.évi előirányzat
	A	B
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	229 299 261
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	20 835 372
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	112 521 454
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	83 672 435
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	10 000 000
1.6.	Kulturális bértámogatás	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	35 404 620
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	
2.2.	Közfoglalkoztatás	17 043 420
2.3.	TB alap védőnő	
2.4.	Háziorvos működési hozzájárulás	18 361 200
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	16 651 566
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	
3.4.	Külterületi utak fejlesztése	11 549 000
3.5.	Gyermekevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése	5 102 566
3.6.		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	8 702 600
4.1.	Magánszemélyek kommunális adója	
4.2.	Idegenforgalmi adó	
4.3.	Iparüzési adó	8 357 600
4.4.	Talajterhelési díj	
4.5.	Gépjárműadó	
4.6.	Pótlék, bírság	345 000
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	11 899 226
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	5 004 960
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	340 000
5.4.	Tulajdonosi bevételek	420 000
5.5.	Ellátási díjak	3 112 500
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 301 766
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	
5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	
5.11.	Egyéb működési bevételek	720 000
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	
6.1.	Immateriális javak értékesítése	
6.2.	Ingatlanok értékesítése	
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	
6.4.	Részesedések értékesítése	
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	522 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	122 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	400 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	
8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	
8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	
8.3.	Ingatlan értékesítés	
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	302 479 273
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	8 000 000
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	8 000 000
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. + ... + 11.4.)	
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	252 191 862
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	252 191 862
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	7 385 362
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	7 385 362
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	
13.3.	Betétek megszüntetése	
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	
15.	Váltóbevételek	
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +16.)	267 577 224
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	570 056 497

Ácsteszer Község Önkormányzata
KIADÁSOK

adatok Ft-ban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2024. évi előirányzat
	A	B
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	286 097 898
1.1.	Személyi juttatások	40 599 753
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 335 119
1.3.	Dologi kiadások	46 498 049
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 941 467
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	183 885 782
1.6.	- az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések	
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	
1.8.	- Elvonások és befizetések	
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
1.10.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 107 000
1.13.	Társulás	182 516 722
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások	
1.16.	- Kamattámogatások	
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	262 060
1.18.	Tartalékok	5 837 728
1.19.	- az 1.18-ból: - Általános tartalék	5 337 728
1.20.	- Céltartalék	500 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	268 573 237
2.1.	Beruházások	216 457 575
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
2.3.	Felújítások	52 115 662,0
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre	
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre	
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre	
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre	
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	
2.12.	- Lakástámogatás	
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	554 671 135
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	8 000 000
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	8 000 000
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	
5.3.	Kincstárjegyek beváltása	
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
5.5.	Belföldi kötvények beváltása	
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	7 385 362
6.1.	Központi irányító szervi támogatás	
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	7 385 362
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai	
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek	
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
9.	Váltókiadások	
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	15 385 362
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	570 056 497

Ácsteszer Község Önkormányzata
I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)

adatok Ft-ban

Sor-szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024.évi előirányzat	Megnevezés	2024.évi előirányzat
	A	B	C	D
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	229 299 261	Személyi juttatások	40 599 753
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	35 404 620	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 335 119
3.	2.-ből EU-s támogatás		Dologi kiadások	46 498 049
4.	Közhatalmi bevételek	8 702 600	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 941 467
5.	Működési bevételek	11 899 226	Egyéb működési célú kiadások	183 885 782
6.	Működési célú átvett pénzeszközök		Tartalékok	5 837 728
7.	6.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Működési célú átvett pénzeszközök	522 000		
9.				
10.				
11.				
12.				
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+6.+8.+...+12.)	285 827 707	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	286 097 898
14.	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	252 191 862	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	252 191 862	Likviditási célú hitelek törlesztése	8 000 000
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Kölcsön törlesztése	
19.	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)	8 000 000	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
20.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	8 000 000	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	
21.	Értékpapírok bevételei		Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	
22.	Váltóbevételek		Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	7 385 362
23.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	7 385 362	Központi irányító szervi támogatás	
24.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.+22.+23.)	267 577 224	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+23.)	15 385 362
25.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+24.)	553 404 931	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+24.)	301 483 260

Ácsteszer Község Önkormányzata
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)

adatok Ft-ban

Sor- szám	Bevételek		Kiadások	
	Megnevezés	2024.évi előirányzat	Megnevezés	2024.évi előirányzat
	A	B	C	D
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	16 651 566	Beruházások	216 457 575
2.	1.-ből EU-s támogatás		1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	
3.	Felhalmozási bevételek		Felújítások	52 115 662
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele		3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)		Egyéb felhalmozási kiadások	
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek			
7.				
8.				
9.				
10.				
11.			Tartalékok	
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	16 651 566	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	268 573 237
13.	<i>Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i>		Értékpapír vásárlása, visszavásárlása	
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele		Hitelek törlesztése	
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele		Rövid lejáratú hitelek törlesztése	
16.	Betét visszavonásából származó bevétel		Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	
17.	Értékpapír értékesítése		Kölcsön törlesztése	
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek		Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	
19.	<i>Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)</i>		Betét elhelyezése	
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		ÁH-n belüli megelőlegezés visszafizetése	
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele			
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
23.	Értékpapírok kibocsátása			
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)		Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)	
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	16 651 566	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	268 573 237

Ácsteszer Község Önkormányzata
Működési és felhalmozási bevételek és kiadások összesített mérlege

Feladat megnevezése	Kiértékelő feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Előirányzat	Előirányzat
	A	B	C
	D		
BEVÉTELEK			
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	229 299 261	
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	20 835 372	
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	112 521 454	
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, ellátásfejlesztési feladatainak támogatása	83 672 435	
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	10 000 000	
1.6.	Kulturális bértámogatás		
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	35 404 620	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei		
2.2.	Közfoglalkoztatás	17 043 420	
2.3.	TB alap védőnő		
2.4.	Háziorvos működési hozzájárulás	18 361 200	
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás		
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	16 651 566	
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők		
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		
3.4.	Külföldi utak fejlesztése	11 548 000	
3.5.	Gyermeknevelési támogatás humán infrastruktúra fejlesztése	5 102 566	
3.6.	Közvetlen célú fejlesztés		
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	8 782 600	
4.1.	Építményadó		
4.2.	Idégenforgalmi adó		
4.3.	Ipari adó	8 357 600	
4.4.	Talajterhelési díj		
4.5.	Gépjárműadó		
4.6.	Posták	345 000	
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek		
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	11 899 226	
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	5 004 960	
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	340 000	
5.4.	Tulajdonosi bevételek	420 000	
5.5.	Ellátási díjak	3 112 500	
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	2 301 766	
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		
5.8.	Kamatbevételek és más nyereség jellegű bevételek		
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei		
5.10.	Biztosító által kifizetett kártérítés		
5.11.	Egyéb működési bevételek	720 000	
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)		
6.1.	Immateriális javak értékesítése		
6.2.	Ingatlanok értékesítése		
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		
6.4.	Részesedések értékesítése		
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek		
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	522 000	
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről		
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	122 000	
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	400 000	
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)		
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megérkezők ÁH-n kívülről		
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről		
8.3.	Ingatlan értékesítés		
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)		
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	302 478 273	
10.	Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	8 000 000	
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	8 000 000	
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele		
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)		
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása		
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	252 191 862	
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	252 191 862	
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele		
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)	7 385 362	
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	7 385 362	
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése		
13.3.	Belföldi megelőlegezések		
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)		
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése		
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása		
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele		
15.	Változóbevételek		
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei		
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	267 577 224	
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	570 056 497	

Ácsteszer Község Önkormányzata
Működési és felhalmozási bevételek és kiadások összesített mérlege

KIADÁSOK			
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5+1.8.)	286 097 888	
1.1.	Személyi juttatások	40 599 753	
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 335 119	
1.3.	Dologi kiadások	46 488 049	
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	4 941 467	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	183 885 782	
1.6.	az 1.5-ből: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések		
1.8.	- Elvonások és befizetések		
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	1 107 000	
1.13.	- Törlesztés		
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre	182 516 722	
1.15.	- Árkiegészítések, ártámogatások		
1.16.	- Kamattámogatások		
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	262 060	
1.18.	Tartalékok	5 937 728	
1.19.	az 1.18-ból: - Általános tartalék	5 337 728	
1.20.	- Céltartalék	500 000	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	268 573 237	
2.1.	Beruházások	216 457 575	
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás		
2.3.	Felújítások	52 115 662	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás		
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások		
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre		
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre		
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre		
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre		
2.12.	- Lakástámogatás		
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (+2)	554 671 135	
4.	Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülről (4.1.+...+4.3.)	8 000 000	
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	8 000 000	
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése		
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1.+...+5.6.)		
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása		
5.3.	Kincstárjegyek beváltása		
5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
5.5.	Belföldi kötvények beváltása		
5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása		
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1.+...+6.5.)	7 385 362	
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása		
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	7 385 362	
6.3.	Központi, irányító szervi támogatás		
6.4.	Pénzeszközök lekötött betéteként elhelyezése		
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai		
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.5.)		
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása		
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása		
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek		
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi vállalkozásoknak		
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek		
9.	Változókiadások		
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	15 385 362	
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	570 056 497	5. oldal

Ácsteszer Község Önkormányzata
Beruházási kiadások előirányzata felújításoként

adatok Ft-ban

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	E	F=(B-D-E)	2024.utáni szükséglet
A	B	C	D	E	F=(B-D-E)
VP6-7.2.1.1-21 azonosítószámú "Külterületi utak felújítása Ácsteszer Községben"	46 308 719	2024		46 308 719	
TOP_Plusz-1.1.3-21-KO2-2022-00002 " Aktív és interakt.	184 704 523	2024		184 704 523	
TOP_PLUSZ-1.1.1-21-KO1-2022-00002 Közétkeztetési céokat szolgáló fejlesztés Ácsteszerén	31 578 052	2024		31 578 052	
TOP_PLUSZ-3.3.1-21-KO1-2022-00006 kódszámú Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése	5 806 943	2024		5 806 943	
Kisértékű tárgyi eszközök falugondnok	175 000	2024		175 000	
ÖSSZESEN:	268 573 237			268 573 237	

Ácsteszer Község Önkormányzat
2024. évi tervezett működési célú pénzeszköz átadások

	Megnevezés	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladat
1.	Működési célú pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre	0	262 060	0
	Civil szervezetek működési támogatása			
	Sport támogatás		0	0
	Alapítványok		208 000	0
2.	Támogatásértékű pénzeszköz átadás államháztartáson belülre	201 986 622	54 060	0
	Központi orvosi ügyelet	400 000		
	Óvoda működési kiadása	182 516 722		
	Közös Önkormányzati Hivatal			
	Háziorvosi alapellátás Ácsteszer	18 361 200		
	Védőnői szolgálat Ácsteszer	0		
	KLIK gyermekutaztatás	568 700		
	Fogászat Súr			
	KTKT támogatás	140 000		
	KTKT működés			
	Hulladékgazdálkodás			
	Bakonyalja-Kisalföld kapuja		24 060	
	BÖSZ			
	Komáromi Vizitársulat		30 000	
	TÖOSZ			
	Összesen	201 986 622	316 120	0

Acsteszér község Önkormányzata
2024 évi támogatások

Jóciím száma	Jóciím megnevezése	Mennyiségi egység	Fajlagos összeg	Mutató	Forint	Emelt fajlagos szerinti támogatás
1.1.1.1. Info 1	1.1.1.1. Info 1 Önkormányzati hivatal működésének támogatása - elismert hivatali létszám alapján	elismert hivatali létszám	6 000 000	0,00	0	0
1.1.1.1. Info 3	1.1.1.1. Info 3 1.1.1.1. - Info 2 összegeből az önkormányzatra jutó lakosságszármányos támogatás költségzétellel növelt összege	forint	0		18 529 173	20 485 546
1.1.1.1.	1.1.1.1. Önkormányzati hivatal működésének támogatása (székhelyenél)	forint	6 000 000		0	0
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása	forint	26 000		3 371 058	3 371 058
1.1.1.3.1.	Településüzemeltetés - közvilágítás alapfinanszírozása	forint	0		2 445 500	2 445 500
1.1.1.3.2.	Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása	forint	0		1 180 000	1 180 000
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - közművelő támogatása	forint	0		146 009	146 009
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - közutak támogatása	forint			2 035 082	2 035 082
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	forint			9 636 601	9 636 601
1.1.1.7.	Lakott kultúrterületi kapcsolatok feladatok támogatása	forint	2550		63 295	63 295
1.1.4.	Polgármesteri Hivatalhoz és kollégistáikhoz nyújtott támogatás	forint	0	0	1 957 527	1 957 527
1.1.	A települési önkormányzatok működésének általános támogatása				20 835 372	20 835 372
1.2.1.1.	Óvodaműködési támogatás - óvoda napi nyitvatartási ideje eléri a nyolc órát	forint	137000	83,3	11 412 100	14 358 754
1.2.1.3.	Óvodaműködési támogatás - üzemeltetési támogatás	forint			1 650 000	1 650 000
1.2.2.1.	pedagógusok által bérbe tartott támogatása	forint	5 980 790	8,1	48 444 399	67 813 200
1.2.3.1.1.	pedagógus II. kategóriába sorolt pedagógusok, pedagógus szakvizsga felkészítővel rendelkező segítő kiegészítő támogatása	forint	514 000	2,6	1 285 000	1 792 500
1.2.5.1.1.	pedagógus szakvizsga felkészítővel nem rendelkező segítő kiegészítő támogatása	forint	4421000	5,22	105 000	26 340 000
1.2.6.	Társulási által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása	forint	189000	3	567 000	567 000
1.2.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	forint			85 463 499	112 521 454
1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	forint			4 941 467	4 941 467
1.3.2.3.1.	Szociális ellátás - önkéntes feladatellátás	forint	79610	25	1 990 250	2 121 500
1.3.2.5.	Felügyeleti vagy tanügyintézési szolgáltatás összesen	működési hó	5612200	12	5 612 200	6 047 200
1.3.3.1.1.	Felügyeleti vagy tanügyintézési szolgáltatás összesen	forint	7560900	2	15 121 800	17 044 000
1.3.3.1.2.	Bozsócska által fenntartott köznevelési feladatok támogatása	forint	6276200	3	18 828 600	20 514 000
1.3.3.2.	Bozsócska üzemeltetési támogatás	forint			0	0
1.3.	A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	forint			46 494 317	50 668 167
1.4.1.1.	Intézményi gyermekellátás - bérfinanszírozás	forint	2961000	5,21	15 426 810	18 860 200
1.4.1.2.	Intézményi gyermekellátás - üzemeltetési támogatás	forint	0		14 144 038	14 144 038
1.4.2.	Szociális ellátás támogatása	forint	570	0	0	0
1.4.	A települési önkormányzatok gyermekellátási feladatainak támogatása	forint			29 570 848	33 004 238
1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	forint	2213		2 270 000	2 270 000
1.5.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	forint			2 270 000	2 270 000

Ácsteszer Község Önkormányzat 2024.évi tartaléka

Adatok Ft-ban

TARTALÉKOK	2024.évi előirányzat
Céltartalék	500 000
Működési célú	
Felhalmozáscélú	
Céltartalék összesen	500 000
Általános Tartalék	5 337 728
működési célú	0
felhalmozás célú	
Általános tartalék összesen	5 337 728
Tartalék összesen	5 837 728

**Ácsteszer Önkormányzat Költségvetési hiányának
külső finanszírozási módja**

adatok Ft-ban

Hitelt nyújtó pénzintézet	Hitel összege	Hitel típusa
MBH Zrt.	8 000 000 Ft	Folyószámla hitel
-	8 000 000 Ft	

Tömpe és Kiss Bt.
Veszprém

Belső ellenőrzési jelentés

Ácsteszer Község Önkormányzatának 2023. évi belső ellenőrzési terve 1. pontja alapján a 2022. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzéséről.

I.

**Belső ellenőrzési feladatok
ellátásával megbízott társaság:**

Tömpe és Kiss Bt.
8200 Veszprém, Jutasi u. 91. Fsz. 3.
24287179-1-19
Kiss Mária belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5112998

Az ellenőrzést végezte:

Farkas Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5112983
Zéman Györgyi belső ellenőr
regisztrációs szám: 5115277

Megbízólevél száma:

1/2023.

Megbízólevél érvényessége:

2023. szeptember 25 – október 06.

Ellenőrzött szerv, szervezeti egység:

Ácsteszer Község Önkormányzata

Jogszabályi felhatalmazás az ellenőrzésre:

370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet

Ellenőrzés típusa:

megbízhatósági és szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzés tárgya:

- a 2022. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás,
- a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok,
 - a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások, alapbizonylatok,
 - a fordulónapi leltárak.

Ellenőrzés célja:

- annak megállapítása, hogy
- rendelkeznek-e a gazdálkodásra vonatkozó legfontosabb szabályzatokkal, azok aktualizálása megtörtént-e a jogszabályok előírásainak és a helyi szervezet változá-

- sainak megfelelően, kialakították-e a gazdálkodásra vonatkozó kontrollokat,
- elvégezték-e az eszközök és források fordulónapi leltározását,
- szabályszerűen történt-e a gazdálkodás; szabályszerűen vezették-e az analitikus nyilvántartásokat; biztosították-e az analitikák és a főkönyv közötti egyezőséget; a nyilvántartásokat szabályos alapbizonylatokkal támasztották-e alá,
- az időbeli elhatárolásokat a jogszabálynak megfelelően számolták-e el,
- határidőben készítették-e el és terjesztették elő a zárszámadási határozattervezetet, a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon,
- szabályszerűen történt-e a kötelezettségvállalás, az utalványozás, a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés, a szakmai teljesítés igazolása; szabályszerűen működött-e a pénzügyi kontrollrendszer.

Ellenőrzött időszak: 2022. január 1. – 2022. december 31.

Ellenőrzés időpontja: 2023. szeptember 28.

Ellenőrzés időszakában hivatalban lévő vezetők: Vuts Norbert polgármester
Hermann Imréné jegyzőt helyettesítő
ügyintéző

Alkalmazott ellenőrzési módszerek, eljárások: a bizonylatok és a dokumentumok ellenőrzésénél a szabályszerűségi követelmények vizsgálatát kell elvégezni.

Ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2023. december 15.

Részletes vizsgálati feladatok:

1. Elkészítették-e, illetve aktualizálták-e a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokat, megfelelően alakították-e ki a pénzügyi kontrollokat. Végeztek-e leltározást az Áhsz-ben előírtaknak megfelelően (Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. §). A számviteli bizonylatokat szabályosan állították-e ki, azok megfeleltek-e a Számviteli törvényben előírt alaki és tartalmi követelményeknek. Megfelelően alakították-e ki, szabályosan vezették-e az analitikus nyilvántartásokat. A pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait szabályszerűen rögzítették-e a könyvekben. Szabályszerűen vezették-e a pénzügyi és a költségvetési számvitel számláit. Elvégezték-e az analitikák és a főkönyv egyeztetését.

2. Megfelelően működött-e a folyamatba épített és a vezetői ellenőrzés. Szabályszerűen működtették-e a pénzügyi kontrollokat, az arra jogosultak írták-e alá a banki és a pénztári pénzmozgások bizonylatait, az utalványrendeleteket. A gazdálkodási jogkör gyakorlása során betartották-e az összeférhetetlenségi, képzettségi követelményeket.
3. Az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban előírt tartalommal határidőre elkészítették-e. A zárszámadási rendeletet határidőben terjesztették-e a Képviselő-testület elé. A zárszámadási rendelet a költségvetési beszámolóval összehasonlítható módon készült-e el. Tájékoztatásul bemutatták-e az előírt mérlegeket, kimutatásokat. A maradvány megállapításakor szabályszerűen jártak-e el. A zárszámadás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségét biztosították-e.

Jogszabályok:

Sztv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú kormányrendelet
Bkr.	költségvetési szervek belső kontrolrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) számú kormányrendelet

Helyi szabályzatok:

Számviteli politika, Számlarend
Leltározási és leltárkészítési szabályzat
Eszközök és források értékelési szabályzata
Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata
Pénzkezelési szabályzat
Gazdálkodási jogkör gyakorlásáról szóló szabályzat

II.

Részletes megállapítások

Az államháztartás számviteli rendjét az Áhsz. szabályozza.

A számvitel pénzügyi és költségvetési számvitelből áll – 3. § (1) bekezdés.

„A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

„A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.”

Az 5. § (1) bekezdése szerint *„a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartások-*

kal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.”

Az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet rendelkezik.

Az éves költségvetési beszámoló pénzügyi számvitellel kapcsolatos részei:

- mérleg
- eredmény-kimutatás
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Az ellenőrzés magában foglalta a pénzügyi, számviteli elszámolások körét, a velük kapcsolatos beszámoló részek tartalmát, a mérleg, az eredmény kimutatás, a maradvány kimutatás, a bevételek és kiadások, a befektetett eszközök állományának alakulása, azok megbízhatóságának vizsgálatát.

A vizsgálat még kiterjedt a gazdálkodási szabályzatok meglétére, azok tartalmára, megfelelésére a hatályos jogszabályoknak, valamint a költségvetési szerv sajátosságainak.

A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok 2018. december 01-től hatályosak. A szabályzatok aktualizálását folyamatosan elvégezték a jogszabályi és a személyi változásoknak megfelelően. A szabályzatok tartalmukban a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek el. Hiányosság, hogy nem történt meg az évenkénti kötelező felülvizsgálat, függetlenül attól, hogy történt-e jogszabályi vagy személyi változás.

A gazdálkodási, pénzügyi és számviteli feladatokat a Bakonyszombathelyi Közös Önkormányzati Hivatal köztisztviselői látták el megállapodás alapján, a Közös Önkormányzati Hivatal ügyrendjében foglaltak szerint.

Az ellenőrzés tárgyát képezte a számviteli bizonylatok tartalma az Sztv., az Áht., Ávr. és az Áhsz., illetve az egyéb vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

A pénztárbizonylatokat, a pénztári és a banki utalványokat az ASP integrált pénzügyi rendszerben állították ki. A pénztárbizonylatokat a pénztáros, a pénztárellenőr, az utalványozó és a pénztárellenőr írta alá. A banki és a pénztári kifizetések esetén az utalványrendeleteket ki nyomtatták, de azokon aláírások nem történtek, így nem volt kötelezettségvállalás, utalványozás és érvényesítés. A kifizetésekhez kapcsolódó alapbizonylatokon csak teljesítésigazolás történt, a pénzügyi ellenjegyzés hiányzott. Az alapbizonylatokra egy bélyegzőt nyomtak, ezen történt az utalványozás, az érvényesítés és az ellenjegyzés (nem pénzügyi ellenjegyzés). A jogszabály előírásainak megfelelően az utalványrendeletet kell kitölteni, ezen történhet a kötelezettségvállalás, az utalványozás és az érvényesítés. Az alapbizonylatokon kell a teljesítést igazolni és a pénzügyi ellenjegyzést elvégezni az aláírások dátumának megjelölésével. A pénzügyi és a számviteli kontrollokat ugyan kialakították, de azok hiányosan működtek, a pénzkezelés kockázata a vizsgált időszakban magas volt.

A 2022. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás ellenőrzése:

Ácsteszer Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetési beszámolóját és zárszámadási rendeletét szabályszerűen, határidőre elkészítették és küldték meg a Magyar Államkincstár részére. A zárszámadást a Képviselő-testület a 3/2023. (V. 09.) számú önkormányzati rendeletben hagyta jóvá.

Adatok Ft-ban

Megnevezés	Zárszámadási rendelet	Költségvetési beszámoló
Bevétel	436.166.546	436.166.546
Kiadás	328.678.011	328.678.011
Maradvány	112.862.499	107.488.535

A bevételek és kiadások főösszege a zárszámadási rendeletben megegyezett a költségvetési beszámoló adataival, azonban a zárszámadási rendelet a maradvány helyett a pénzeszközök összegét tartalmazta.

A zárszámadási rendelethez az alábbi mellékleteket csatolták:

- Bevételek, kiadások alakulása
- Működési bevételek és kiadások alakulása
- Felhalmozási bevételek és kiadások alakulása
- Beruházási és felújítási kiadások teljesítése célonként és feladatonként
- Előirányzatok teljesítése
- Létszám alakulása
- Maradvány kimutatás
- Vagyongkimutatás

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a beszámolót készítő szerv vezetője felelős. A költségvetési beszámolót a szerv vezetője és a gazdasági vezető írja alá a hely és a keltezés feltüntetésével. Az Önkormányzat beszámolóját a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető írták alá, továbbá feltüntették a felelős személy regisztrációs számát is.

Leltározási és selejtezési tevékenység értékelése:

Az Áhsz. 22. §-nak (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A leltározást az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani. A leltározási kötelezettség teljesítése keretében a gazdálkodónak a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie. Ha a gazdálkodó a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden gazdálkodási év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Önkormányzatnál 2022. év fordulónapjára az eszközöket és a forrásokat egyeztetéssel leltározták, az egyeztetést az analitikus nyilvántartások alapján végezték. A mérleg sorait szabályosan összeállított leltárakkal támasztották alá. A leltárak aláírásra kerültek a leltározó és a leltárellenőr által. Hiányosság volt, hogy a leltározás előkészítése nem történt meg a Leltározási szabályzatnak megfelelően.

Az Áhsz. előírásai alapján az ingatlanokat és a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket háromévente kötelező tényleges mennyiségi felvétellel leltározni, ami esedékes lett volna. A tényleges mennyiségi leltározás során az ingatlanokat a földkönyv alapján helyrajzi számok szerint, míg a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a leltári számok alapján kell leltározni.

Befektetett eszközök alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
04.	Immateriális javak	473.311	473.311	473.311
05.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	767.673.043	767.673.043	773.113.680
06.	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	15.951.783	15.951.783	15.968.620
08.	Beruházások, felújítások	45.730.834	45.730.834	45.730.834
A)	Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	829.828.971	829.828.971	835.286.445

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikáját az ASP-KATI programban tartották nyilván, az analitikus nyilvántartás adatai több esetben eltértek a főkönyvi nyilvántartás adataitól. Az Önkormányzatnál a beruházások, felújítások állománya: óvoda felújítása, külterületi utak felújítása, ingatlan (épület) felújítása. A főkönyvi nyilvántartás és a vagyonszármazéki nyilvántartás ingatlanjainak könyv szerinti bruttó értéke 314 eFt-tal eltért, melyet felül kell vizsgálni, mert kerekítési különbözetként túl magas összeg.

Egyéb tartós részesedések alakulása:

Közép-Dunavidéke Hulladékgazdálkodási, Vagyongazdálkodó és Közfoglalkoztató Rt.: **39.000 Ft**

Pénzeszközök alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
49.	Forintpénztár	21.960	21.960	21.960
53.	Kincstáron kívüli forintszámlák	68.775.603	68.775.603	68.775.603
54.	Kincstárban vezetett forintszámlák	44.064.936	44.064.936	44.064.936
C)	Pénzeszközök	112.862.499	112.862.499	112.862.499

A mérleg, a főkönyv és a 2022. évi utolsó bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés záró egyenlegei megegyeztek.

Követelések alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
64.	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	1.618.051	1.618.051	1.618.051

71.	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	442.730	442.730	442.730
87.	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	80.000	80.000	80.000
108.	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	3.279.692	3.279.692	3.279.692
145.	Adott előlegek	11.376	11.376	11.376
154.	Forgótőke elszámolása	120.000	120.000	120.000
157.	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	5.775	5.775	5.775
D)	Követelések	5.557.624	5.557.624	5.557.624

- Követelések közhatalmi bevételre: helyi nettó adókövetelés.
- Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre: térítési díjak, ellátási díjak, bérleti díjak, lízing díjak.
- Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre: lakossági kölcsönkövetelés.
- Adott előlegek: túlfizetés miatt visszajáró összeg, foglalkoztatottaknak adott előlegek.
- Forgótőke elszámolása: MÁK forgótőke követelés.
- Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása: családtámogatási ellátások.

Egyéb sajátos elszámolások alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
168.	Más fizetendő általános forgalmi adó	-46.000		
E)	Egyéb sajátos elszámolások	-46.000		

Időbeli elhatárolások:

Aktív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiakat kell kimutatni:

- *eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el,*
- *költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegek, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el,*
- *a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott ráfordításokat.*

Passzív időbeli elhatárolásokon belül az alábbiak kerülhetnek kimutatásra:

- *eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeként képezik; valamint költségek elmentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem elmentételezett összeg,*

- költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: a mérleg fordulónapja előtti időszaktól terhelő olyan költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra,
- a Számviteli törvényben előírtak alapján elszámolt halasztott eredményszámlátű bevételek.

Aktív időbeli elhatárolások:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
175.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3.324	3.324	3.324
F)	Aktív időbeli elhatárolások	3.324	3.324	3.324

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: előfizetési díj.

Passzív időbeli elhatárolások:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
248.	Eredményszámlátű bevételek passzív időbeli elhatárolása	3.000.000	3.000.000	3.000.000
249.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5.105.487	5.105.487	5.105.487
250.	Halasztott eredményszámlátű bevételek	151.936.623	151.936.623	151.936.623
J)	Passzív időbeli elhatárolások	160.042.110	160.042.110	160.042.110

- Eredményszámlátű bevételek passzív időbeli elhatárolása: véglegesen átvett pénzeszköz településrendezési tervre.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 2022. december havi bérek, járulékok, egyéb személyi jellegű kifizetések.
- Halasztott eredményszámlátű bevételek: fejlesztésre kapott támogatásokkal kapcsolatos elhatárolás.

Saját tőke alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
179.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	340.680.021	340.680.021	340.680.021
180.	Nemzeti vagyon változásai	54.692.006	54.692.006	54.692.006
181.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	337.174.901	337.174.901	337.174.901
182.	Felhalmozott eredmény	-71.626.159	-71.626.159	-71.626.159
184.	Mérleg szerinti eredmény	110.096.170	110.096.170	110.096.170
G)	Saját tőke	771.016.939	771.016.939	771.016.939

Kötelezettségek alakulása:

Mérleg-sor	Megnevezés	Mérleg Ft	Főkönyv Ft	Analitika Ft
188.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	406.441	406.441	406.441
219.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	2.250.000	2.250.000	2.250.000
221.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	1.104.490	1.104.490	1.104.490
224.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	7.914.323	7.914.323	7.914.323
236.	Kapott előlegek	3.511.115	3.511.115	3.511.115
242.	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	2.000.000	2.000.000	2.000.000
H)	Kötelezettségek	17.186.369	17.186.369	17.186.369

- Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra: szolgáltatási díjak.
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra: beruházási számlítók.
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra: egyéb fejlesztési költségek.
- Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra: nullo havi nettófinanszírozás.
- Kapott előlegek: helyi adó túlfizetés.
- Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: biztosítékként átvett pénzeszköz.

Tárgyévi maradvány megállapítása:

A tárgyévi maradvány összegét a költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként határozták meg.

Mérleg sor	Megnevezés	Összeg Ft
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	344.602.106
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	324.502.734
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	20.099.372
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	91.564.440
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	4.175.277
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	87.389.163
A)	Alaptevékenység maradványa	107.488.535
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	-
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	107.488.535

Az Önkormányzat esetében a pénzeszközök összege +5.373.964 Ft-tal tért el a maradvány összegétől. Az eltérés összetétele:

- Adott előlegek:	-11.376 Ft
- Forgótőke elszámolás:	-120.000 Ft
- Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása:	-5.775 Ft
- Kapott előlegek:	+3.511.115 Ft
- <u>Letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök:</u>	<u>+2.000.000 Ft</u>
<u>Összesen:</u>	<u>+5.373.964 Ft</u>

Főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartások:

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei főkönyvi könyvelése az ASP integrált számítógépes programban történt. Az analitikus nyilvántartásokat is az ASP integrált számítógépes programban tartották nyilván. Az analitikákat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárásra kerültek, az egyeztetés a főkönyvi nyilvántartással megtörtént, de az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek eszközcsoportokban a főkönyvi nyilvántartás és az analitikus nyilvántartás adatai eltérést mutattak.

III.

Vezetői összefoglaló (Következtetések, javaslatok)

- Ácsteszer Község Önkormányzata 2022. évi költségvetési beszámolójának és zárszámadási rendeletének megbízhatósági ellenőrzését az Áht-ban és Bkr-ben foglaltaknak megfelelő módon végeztük.
- A vizsgálat tárgyát képezte a szabályzatok megléte, azok megfelelése a jogszabályoknak, a vizsgálat kiterjedt a főbb pénzügyi, számviteli, gazdálkodási folyamatokra, a mérleg leltárral történő alátámasztására, a főkönyv és az analitika egyezőségére, az analitikák folyamatos vezetésére, valamint a gazdálkodási kontrollok kialakítására és annak működésére.
- A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok 2018. január 01-től hatályosak, azok aktualizálása folyamatosan megtörtént. A szabályzatok tartalmukban megfeleltek a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak, azonban nem végezték el az évenkénti kötelező felülvizsgálatot.
- A banki és a pénztári pénzkezeléshez az ASP programban állították ki az utalványrendeleteket, de azokon aláírások nem történtek, így nem volt kötelezettségvállalás, utalványozás és érvényesítés. A pénztári és a banki alapbizonylatokon a teljesítésigazolás megtörtént, azonban a pénzügyi ellenjegyzés minden esetben hiányzott. Az alapbizonylatokra egy bélyegzőt nyomtak, szabálytalanul, ezeken végezték el az utalványozást, az érvényesítést és az ellenjegyzést (nem a pénzügyi ellenjegyzést). A pénztárbizonylatokat a pénztáros, a

pénztárellenőr, az utalványozó és az érvényesítő írta alá. A gazdálkodással kapcsolatos kontrollok kialakítása megfelelően megtörtént, de azok hiányosan működtek a vizsgált időszakban, a pénzkezelés kockázata magas volt.

- A költségvetési beszámolót és a zárszámadási rendeletet határidőben elkészítették, azonban a zárszámadási rendeletben nem a maradvány összege, hanem a 2022. évi záró pénzkészlet került elfogadásra.
- 2022. év fordulónapjára az eszközök és források leltározását egyeztetéssel végezték, a mérleg sorait, szabályosan összeállított leltárakkal támasztották alá, azokat a leltározó és a leltárellenőr írta alá. A leltározás előkészítése nem történt meg a szabályzatban foglaltaknak megfelelően. Aktuális lett volna az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tényleges mennyiségi felvétellel történő leltározása, ami háromévente kötelező.
A főkönyvi nyilvántartás és a vagyonszármazási nyilvántartás bruttó könyv szerinti értéke eltérést mutatott. Az eltérés összege meghaladta a kerekítési különbözet elfogadható mértékét.
- Az analitikus nyilvántartásokat szabályszerűen kialakították, azokat folyamatosan vezették, a fordulónapra lezárásra kerültek és elvégezték az egyeztetést a főkönyvi nyilvántartás adataival, azonban kettő eszközcsoportban a főkönyvi nyilvántartás és az analitikus nyilvántartás adatai nem egyeztek meg.

Javaslat a Polgármester és a Jegyző részére:

- Javasoljuk a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok évenkénti felülvizsgálatát – akkor is, ha nem volt jogszabályi vagy személyi változás - a Belügyminisztérium Önkormányzati Főosztálya által készített 2018. évi 7. számú Hírlevél alapján. Egy külön lapon, a hatályos időpont megjelölésével és a jegyző aláírásával elvégezhető a felülvizsgálat.
- Javasoljuk a leltározást szabályszerűen előkészíteni, kijelölni a leltározási körzeteket, írásban megbízni a leltározókat, a leltár ellenőröket, a leltározás vezetőjét. A leltározás befejezését követően a leltárakat ki kell értékelni, el kell készíteni a záró jegyzőkönyveket. Az Áhsz. előírásai alapján az ingatlanokat és a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket háromévente kötelező tényleges mennyiségi felvétellel leltározni. A tényleges mennyiségi leltározás során az ingatlanokat a földkönyv alapján helyrajzi számok szerint, míg a gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetében a leltári számok alapján kell leltározni.
- Javasoljuk a pénztári és a banki kifizetésekhez kapcsolódóan az utalványrendeleteket kiállítani, azokon a kötelezettségvállaló, az utalványozó és az érvényesítő aláírása kötelező a dátum feltüntetésével. Az Ávr. előírásainak megfelelően a banki és pénztári kifizetéseket megalapozó alapbizonylatokon el kell végezni a teljesítés igazolását és a pénzügyi ellenjegyzést feltüntetve annak dátumát. Ehhez javasoljuk bélyegző készítését dátum és aláírás helyl.

- Javasoljuk a zárszámadási rendeletben a bevételi és kiadási összegeket és a tárgyévi maradvány összegét elfogadni a Képviselő-testület által.
- Javasoljuk az immateriális javak és a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának egyeztetését a főkönyvi nyilvántartás, a mérleg és a 15/A tábla adataival.
- Javasoljuk a főkönyvi nyilvántartás és a vagyonszámkészítési nyilvántartás könyv szerinti bruttó értékeinek felülvizsgálatát és az eltérés rendezését.

Veszprém, 2023. október 20.

.....
belső ellenőrzési vezető

.....
belső ellenőr

.....
belső ellenőr