

F e j é r megye

K i s l á n g község

*Kisláng község Önkormányzata
Pénzügyi és Falufejlesztési
Bizottságának 2022. május 30-án
tartott üléséről készült
jegyzőkönyv*

J e g y z ő k ö n y v

Készült: Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának 2022. április 30-án 12.15 órai kezdettel tartott üléséről

Jelen vannak: Herman Sándor bizottság elnöke
Farkas József
Szabóné Horváth Henrietta Rita bizottsági tagok

Az ülésről távolmaradt bizottsági tagok: Árki Miklós
Berki József

Tanácskozási joggal részt vesznek: Rumpler Tibor polgármester
dr. Berta Edina jegyző
Hegyiné László Éva alpolgármester

Herman Sándor bizottsági elnök köszöntötte a bizottsági ülésen megjelent tagokat, tanácskozási joggal résztvevőket, majd az ülést megnyitotta. Megállapította, hogy az 5 fős bizottságból 3 fő jelen van, így a bizottsági ülést határozatképesnek nyilvánította. Tájékoztatta a megjelenteket, hogy az ülés az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata alapján került összehívásra.

A bizottság elnöke javasolta a meghívóban szereplő napirendi pontok tárgyalását, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete **Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának** **41/2022.(V.30.) határozata** **a napirendről**

Kisláng község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága a bizottsági ülés napirendjét az alábbiak szerint határozza meg:

- 1./ Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről, továbbá jelentés elfogadás a a belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

2./ Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.)

önkormányzati rendelet III. számú módosítására javaslat

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

3./ Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadása

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

4./ Magyar Falu Programban eszközbeszerzés

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

5./ Egyebek

1. napirend

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről, továbbá jelentés elfogadás a a belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester elmondta, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr., a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévre vonatkozóan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt, mint külső szolgáltató a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette.

A jelentés tartalmazza az intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáról szóló jegyzői tájékoztatót is.

Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb

megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Kisláng Község Önkormányzat Ellenőrzési Kézikönyve -, Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló és annak függeléke tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Herman Sándor bizottsági elnök javasolta az éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadását, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
42/2022.(V.30.) határozata

a Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága e a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a 56. § (8) bekezdése alapján elkészített és megküldött és a 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés jóváhagyását javasolja a Képviselő-testületnek.

Herman Sándor bizottsági elnök javasolta a belső kontrollrendszeréről szóló jelentés elfogadását, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
43/2022.(V.30.) határozata

Jelentés elfogadása a belső kontrollrendszerrel sz  lo nyilatkozattal kapcsolatban

Kisláng Község   nkorm  nyzat Képviselő-testületének Pénzügyi   s Falufejlesztési Bizottsága megismerte dr. Berta Edina Kislángi Polgármesteri Hivatal vezetője/jegyzője által tett bel  s kontrollrendszerrel sz  lo nyilatkozatot és azt az abban foglaltak alapján elfogadásra javasolja a Képviselő-testületnek.

2. napirend

Az   nkorm  nyzat 2021.   vi költségvetéséről sz  lo 4/2021.(II.15.)   nkorm  nyzati rendelet III. számú módosítására javaslat
Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés és rendelet tervezet a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester elmondta, hogy költségvetési rendeletünk negyedéves módosítását az időközben teljesült bevételek és kiadások indokolják.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Herman Sándor bizottsági elnök elfogadásra javasolta a 2021.   vi költségvetéséről sz  lo 4/2021.(II.15.)   nkorm  nyzati rendelet III. számú módosítását, melyet a 3 f   jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község   nkorm  nyzat Képviselő-testülete
Pénzügyi   s Falufejlesztési Bizottságának
44/2022.(V. 30.) határozata

az   nkorm  nyzat 2021.   vi költségvetéséről sz  lo 4/2021.(II.15.)   nkorm  nyzati rendelet III. számú módosításáról

Kisláng község   nkorm  nyzat Képviselő-testületének Pénzügyi   s Falufejlesztési Bizottsága az   nkorm  nyzat 2021.   vi költségvetéséről sz  lo 4/2021.(II.15.)   nkorm  nyzati rendelet III. számú módosításának elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

3. napirend

Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadása

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés és rendelet tervezet a bizottsági tagoknak kiküldésre került, mely a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a jelenlévőket, hogy elkészítettük Önkormányzatunk 2021. költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal az éves elemi költségvetési beszámolót.

Önkormányzatunk a törvényben meghatározott kötelező, illetve önként vállalt feladatai ellátásának területén. 2021. január 1-je óta továbbra is önállóan működik a Polgármesteri Hivatal. A közoktatási feladatellátás átszervezésével továbbra sem önkormányzatunk látja el az általános iskola üzemeltetését, fenntartását. A gyermekétkeztetési feladatok önkormányzatunk részére kötelezően ellátandó feladat, amely a Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha feladatkörébe tartozik.

A szociális és gyermekjóléti feladatokat 2021. január 01-től Dég községgel közösen társulási formában látja el.

2021.09.01-től a Kislángi ÁMK-ből kivált a Művelődési Ház és két különböző intézményként folytatja tevékenységét. Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha, valamint Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet három alkalommal került módosításra. A módosításokat elsősorban a központi költségvetéstől érkező pótelőirányzatok, kapott támogatások, a megnövekedett működési bevételek, valamint átcsoportosítások tették szükségessé.

Önkormányzati szintre összesített költségvetési kiadása a 2021. évi beszámoló információs rendszere alapján 864.017.412 Ft volt.

A normatív finanszírozást felváltó feladatalapú finanszírozás keretein belül önkormányzatunk általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímen 269.616.859 Ft támogatásban részesültünk.

2019. júniusában a Pénzügyi Keret Közgyűlésétől kapott Önkormányzatunk 5.000.000 Ft összegű kamatmentes kölcsönt. A visszafizetés 3 részletben történik. Az első részlet 2020. júniusában visszafizetésre került 1.650.000 Ft összegben.

2021. július hónapban a Városkörnyéki Koordinációs Bizottságtól 12.000.000 Ft kamatmentes kölcsönt kaptunk, melyet 3 egyenlő részletben kell visszafizetni. Az első részlet 2022. júniusában esedékes.

„Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás” keretében voltak közfoglalkoztatottak. A dolgozók közterület karbantartó, 2 fő telepőr munkakörben ill. 2 fő besegített a szociális gondozásba. Munkajogi létszám december 31-én 17 fő volt. A támogatás mértéke 90%-os volt a bértámogatás.

Bevételeink önkormányzati szinten a módosított előirányzathoz viszonyítva 99.52 %-ra teljesültek.

Költségvetési bevételeink teljesítése 99,1 %-os, mely összességében tervezettségünk megalapozottságát mutatja.

A központi költségvetésből járó támogatásaink 100,0 %-ban teljesültek, ezek a bevételek szolgálják a kötelezően ellátandó feladatok támogatását. A működési célú támogatásaink államháztartáson belülről 100 %-os, ezen bevételek között szerepelnek a

NEAK-tól (volt OEP) egészségügyi intézményeink fenntartásához kapott bevételek és az önként vállalt feladatok között szereplő közfoglalkoztatás támogatása. A működési bevételek között szerepelnek többek között önkormányzatunk közterület használati díjai, a szolgálati lakások bérleti díjai, tovább számlázások, házi segítségnyújtás ellátási díjai, valamint az étkezési térítési díjak.

A helyi önkormányzat közhatalmi bevételeinek módosított előirányzata 33.004 eFt volt, amelyből 94,5 %-os volt a teljesülés. Itt számoljuk el a helyi adó bevételeket, amelyek fajtája és mértéke az előző évekhez képest nem változott: helyi iparüzési adó (1,5 %), magánszemélyek kommunális adója (9.000 Ft/ingatlan/év), valamint a késedelmi pótlék, végrehajtási költség. A gépjárműadó bevételek 100 %-át a 2021. évtől az állami költségvetés részére tovább kell utalnunk.

Az adóhátralékok, kintlévőségek mértékét önkormányzatunk nagyfokú intézkedésekkel próbálja csökkenteni. Lehetőségeinkhez mérten minden intézkedést megteszünk, amelyek évről-évre eredményesebbnek mondhatók.

A környezetvédelmi alap bevételét a 13/2019. (VIII.30.) önkormányzati rendelet 3. § (1.) bekezdésében foglaltakra kell fordítani. 2021. évben a környezetvédelmi alap bevétel 506.237 Ft volt.

Az önkormányzat kiadásai 91,5 %-ra teljesültek a módosított előirányzatunkhoz viszonyítva.

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások 98,5 %-ra, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 96,0 %-ra, a dologi kiadások 93,9 %-ra teljesültek. Egyéb működési célú kiadásaink, támogatások 28.369 eFt, ebből a Kálozi Orvosi Ügyelet támogatása 5.572 eFt, a Kislángi futball csapat támogatása 1.400 eFt volt.

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (temetési kölcsön) 616 eFt,

Az intézmények gazdálkodásának minősítése jónak mondható, fegyelmezett és takarékos gazdálkodást folytat az Önkormányzat összes intézménye, illetve segítették az önkormányzat likviditást segítő döntéseinek érvényesülését.

Az óvoda 2021. évi eredeti költségvetési bevételi előirányzata 14.220 eFt, a teljesülés 12.748 eFt volt. A bevételei jórészt étkezési térítési díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 132.664 eFt, melyből a felhasznált összeg 120.838 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 134.171 eFt, a teljesítés 133.890 eFt volt, amely 99,8 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Óvodánál 2021-ben foglalkoztatottak száma 24 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 24 fő volt.

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat költségvetési intézményeként működik, a tevékenysége ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat a költségvetési támogatások keretén belül kapott összegből, és saját forrásból finanszírozta.

A működési célra átvett pénzeszköz eredeti előirányzata 56.605 eFt, a teljesítés 56.967 eFt volt, ez az arány 100,6 %-os teljesülésnek felel meg.

Kiadások módosított előirányzata 57.454 eFt, a teljesítés 57.268 eFt volt, amely 99,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az éves átlagos statisztikai létszám 9 fő.

A Művelődési Ház 2021. szeptember 1-től a működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 3.041 eFt, melyből a felhasznált összeg 3.041 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 3.041 eFt, a teljesítés 2.946 eFt volt, amely 96,9 %-os teljesítésnek felel meg.

A Művelődési Háznál 2021-ben foglalkoztatottak száma 2 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 2 fő volt.

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi módosított bevételi előirányzata 28.250 eFt, a teljesülés 25.697 eFt volt. A bevételei étkezési térítési díjakból és ellátási díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 21.839 eFt, melyből a felhasznált összeg 19.286 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 28.250 eFt, a teljesítés 24.785 eFt volt, amely 87,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Társulásnál 2021-ben foglalkoztatottak száma 5 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 5 fő volt.

Az Önkormányzat vagyonát 2.096.600.289 Ft-ban határoztuk meg.

Az Önkormányzat pénzkészletei 2021. december 31-én 74.330.836 Ft-ot tettek ki.

Az Önkormányzatnak értékpapír és kötvény műveletei nem voltak.

Tudjuk, hogy az Önkormányzatok forrásai igen szűkösek, de ennek ellenére bízunk abban, hogy a továbbiakban is biztonsággal tudjuk működtetni intézményünket, illetve a fennálló kötelezettségeinket is határidőben teljesíteni tudjuk.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Herman Sándor bizottsági elnök elfogadásra javasolta az Önkormányzat 2021. évi zárszámadását, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
45/2022.(V. 30.) határozata
az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásának elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

4. napirend

Magyar Falu Programban eszközbeszerzés

Előadó: Rumpler Tibor polgármester

A napirenddel kapcsolatos előterjesztés a jegyzőkönyvhöz csatolva.

Rumpler Tibor polgármester tájékoztatta a bizottsági tagokat, hogy a Képviselő-testület a 2022. január 31. napján megtartott ülésén döntést hozott arra vonatkozóan, hogy Kisláng Község Önkormányzata pályázatot nyújt be a Miniszterelnökséget vezető miniszter által hirdetett a Magyar Falu Program „Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése”, MFP-TFB/2022. kódszámú, alprogramban Kisláng Község Önkormányzata részére 1 db Ford Transit Custom Tourneo Trend L2H1 II 320, 2.0L ImHEV (130 l) M6FWD – 9 személyes gépjármű, kisbusz beszerzésre, bruttó 14.956.858,- Ft összegű pályázati igényre.

A Magyar Államkincstár értesítése szerint benyújtott pályázatunk megfelelt a pályázati kiírásban meghatározott tartalmi, értékelési szempontoknak, ezért támogatásra jogosultnak ítélte, melynek megfelelően Kisláng Község Önkormányzatát bruttó 14.956.857,- Ft vissza nem térítendő támogatásban részesítette.

A pályázat benyújtásához árajánlatot kértünk a Ford Ivanics Kft.-től. A Ford Ivanics Kft. a beszerezni kívánt gépjárműre 14.950.000,- Ft összegű árajánlatot adott.

A pályázat elbírálását követően a Ford Ivanics Kft. tájékoztatása szerint a pályázat benyújtásakor általuk megadott árajánlat nem tartható, többletforrás bevonást igényelne az árajánlatban szereplő 9 személyes kisbusz beszerzése, melyhez önkormányzatunk plusz forrást nem tud biztosítani.

A továbbiakban a Magyar Államkincstártól kértünk állásfoglalást több, pályázaton nyertes önkormányzattal egyetemben a pályázatban megnevezett kisbusz márka(gyártmány), típus módosítása és a pályázati határidő betartása tekintetében annak érdekében, hogy a pályázatban foglaltakat megtudjuk valósítani.

Mindezeket követően – tekintettel a Ford Ivanics Kft. tájékoztatására, hogy a korábbi árajánlatban megadott kisbusz típusa nem áll rendelkezésre, továbbá, hogy megrendelés esetén többletforrás bevonását eredményezné - új árajánlatot kértünk Ford típusú, 9 személyes kisbusz beszerzésére a Magyar Államkincstár állásfoglalásában foglalt műszaki-szakmai tartalmi elvárásoknak.

A megkért árajánlatot az Autó-Nexus Kft. megküldte részünkre.

Az árajánlat szerint Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0l TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz ára 14.956.850,- Ft.

A polgármester javasolta az Autó-Nexus Kft. Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0l TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz beszerzésére benyújtott árajánlatának elfogadását az árajánlatban szereplő összegben.

A beszerzés költségét Kisláng Község Önkormányzata a pályázaton elnyert összegből tudja biztosítani.

A napirenddel kapcsolatban a bizottsági tagok részéről egyéb kérdés, hozzászólás nem merült fel.

Herman Sándor bizottsági elnök elfogadásra javasolta a napirenddel kapcsolatos határozati javaslatot, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott az alábbiak szerint:

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
46/2022.(V. 30.) határozata
tanya- és falugondnoki busz beszerzésére

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága tanya- és falugondnoki busz beszerzésére az Autó-Nexus Kft. (8200 Veszprém, Észak-Keleti Útgyűrű 12.) árajánlatának elfogadását javasolja a Képviselő-testületnek.

Herman Sándor bizottsági elnök javaslatot tett a jegyzőkönyv hitelesítőre, melyet a 3 fő jelenlévő bizottsági tag 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadott, Szabóné Horváth Henrietta Rita bizottsági tagot a jegyzőkönyv hitelesítésére az alábbi határozatban kijelölték.

Kisláng község Önkormányzat Képviselő-testülete
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
47/2022.(IV.28.) határozata a
jegyzőkönyv hitelesítő kijelöléséről

Kisláng község Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága az ülés jegyzőkönyvének hitelesítésére Szabóné Horváth Henrietta Rita bizottsági tagot kijelölte.

Az ülésen egyéb kérdés, hozzászólás nem hangzott el, így a bizottság elnöke az ülést berekesztette (13.00.).

Kmft.



Herman Sándor
bizottsági elnök



Szabóné Horváth Henrietta Rita
jkv. hitelesítő

JELLENLÉTI IV

**Kisláng község Képviselő-testülete Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottságának
2022. május 30-án tartott üléséről**

Herman Sándor – elnök



Szabóné Horváth Henrietta Rita - tag



Farkas József – tag



Árki Miklós – tag

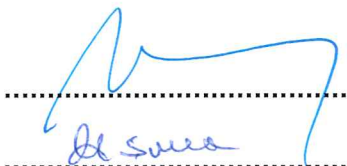
.....

Berki József – tag

.....

Tanácskozási joggal részt vesznek:

Rumpler Tibor polgármester



dr. Berta Edina jegyző

.....

Hegyiné László Éva alpolgármester



**Kisláng község Képviselő-testületének
Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága**

MEGHÍVÓ

Kisláng község Képviselő-testületének Pénzügyi és Falufejlesztési Bizottsága **2022. május 30-án (hétfő) du. 12.15 órakor** ülést tart, amelyre ezúton tisztelettel meghívom, és megjelenését kérem.

Napirend:

- 1./ Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről, továbbá jelentés elfogadás a a belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatban
Előadó: Rumpler Tibor polgármester
- 2./ Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet III. számú módosítására javaslat
Előadó: Rumpler Tibor polgármester
- 3./ Az Önkormányzat 2021. évi zárszámadása
Előadó: Rumpler Tibor polgármester
- 4./ Magyar Falu Programban eszközbeszerzés
Előadó: Rumpler Tibor polgármester
- 5./ Egyebek

Kisláng, 2022. május 20.

Herman Sándor sk.
bizottság elnöke

ELŐTERJESZTÉS
Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2021. május 30. napján tartandó ülésére

Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés Kisláng Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről, továbbá jelentés elfogadása a belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozattal kapcsolatban

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (3a) bekezdése alapján „A jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A Bkr., a Pénzügyminisztérium által közzétett módszertani útmutató alapján, valamint a Kisláng Község Önkormányzat Belső Ellenőrzési Kézikönyvében előírt módon, a tárgyévvel kapcsolatosan Éves ellenőrzési jelentést, illetve az ellenőrzés körébe vont és felügyelt költségvetési szervekre tekintettel – Éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési tevékenység végzésével megbízott SZAHK-ÉRTELEM 2006 Bt, mint külső szolgáltató a 2021. évi belső ellenőrzésről szóló éves jelentést elkészítette, melyet az előterjesztés mellékleteként csatolok.

A jelentés tartalmazza az intézkedési tervekben előírt feladatok végrehajtásáról szóló jegyzői tájékoztatót is.

A Bkr. 56. § (8) bekezdésének rendelkezése szerint az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés, valamint az Éves Összefoglaló Jelentés, értékelést ad a működő belső kontroll rendszerekről. A jelentésben összefoglalásra került a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása (a feladatok teljesítésének értékelése, terven felüli ellenőrzések indokoltsága, az ellenőrzés személyi, tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők, az ellenőrzés fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai), valamint a belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása, az intézkedési tervek megvalósítása, a megállapítások és az ajánlások hasznosulásának tapasztalatai.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése javítása érdekében tett fontosabb javaslatokat az Éves Ellenőrzési Jelentés részletesen tartalmazza.

A jelen éves összefoglaló jelentés készítése az államháztartási, ill. a végrehajtására kiadott jogszabályok ellenőrzésre vonatkozó rendelkezéseinek figyelembevételével, - valamint a Kisláng Község Önkormányzat Ellenőrzési Kézikönyve -, Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve és a szakmai szabályok, módszertanának kötelező előírásai alapján került összeállításra.

A belső ellenőrzés a 2021. évi ellenőrzési tevékenység bemutatásáról, az ellenőrzés által megfogalmazott javaslatokról, azok hasznosulásáról a leírtakat, továbbá az ellenőrzés típusát, intézményi és egyéb szervek típusát, ellenőrzött folyamatot, valamint az ellenőrzés célját, megállapításait, javaslatait a szöveges beszámoló és annak függeléke tartalmazza.

A belső ellenőrzési jelentésben a belső ellenőr által megtett javaslatokban foglaltak időközben az év során kijavításra kerültek, a Jegyző által az intézkedési terv elkészült, melyet az abban megnevezett ügyintézők teljesítettek, az intézkedések megtörténtek.

A belső ellenőrzési szervezet által összeállított 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést beterjesztem megismerésre és jóváhagyásra a Képviselő-testület elé.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a alapján a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében „A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.” A (2a) bekezdés előírja, hogy „A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.” A vezetői nyilatkozatot szintén csatolom az előterjesztéshez.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, valamint a határozati javaslatokban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2022. május 16.

Rumpler Tibor sk.
polgármester

1. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **.../2022.(V.30.) HATÁROZATA**

a Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évről szóló Éves Ellenőrzési Jelentés és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentés megismeréséről és jóváhagyásáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet a 56. § (8) bekezdése alapján elkészített és megküldött és a 49. § (3a) bekezdése alapján előterjesztett Kisláng Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2021. évi belső ellenőrzési tevékenységről szóló Éves Ellenőrzési Jelentést és Éves Összefoglaló Ellenőrzési Jelentést az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint megismerte és azt jóváhagyja.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a Jegyzőt, hogy az ellenőrzések megállapítására tett intézkedési tervek végrehajtásáról, illetve a továbbiakban a javaslatok szerinti feladatvégzésről gondoskodjon.

Határidő: 2022. december 31., illetve folyamatos

Felelős: dr. Berta Edina jegyző

2. HATÁROZATI JAVASLAT

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK **.../2022.(V.30.) HATÁROZATA**

Jelentés elfogadása a belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozattal kapcsolatban

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testület megismerte dr. Berta Edina Kislángi Polgármesteri Hivatal vezetője/jegyzője által tett belső kontrollrendszerrel szóló nyilatkozatot és azt az abban foglaltak alapján elfogadja.

Határidő: 2022. december 31., illetve folyamatos

Felelős: dr. Berta Edina jegyző



Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője

8156 Kisláng, Fő u. 63. T: 22/435-502 E-mail: jegyzo@kislang.hu

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott dr. Berta Edina, a Kislángi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos, és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezetet többek között a szervezeti struktúra, a belsőszabályozottság, a folyamatok dokumentálása, feladat-és felelősségi körök és a humánerőforráskezelés határozza meg.

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető volt mind a Hivatal mind Kisláng Község Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) vonatkozásában: Alapító Okirat, Szervezeti és

Működési Szabályzat(a továbbiakban: SZMSZ), valamint az Önkormányzat és a Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal hatályos (hatályba lépés: 2020. január 01.) SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes ügyintézők feladat-és hatáskörét, felelősségi szabályokat.

A munkaköri leírások az SZMSZ függelékét képezik, melyek aktualizálásra kerültek, a hivatal szervezeti struktúrájával összhangban vannak.

Az ellenőrzési nyomvonal keretei között a szervezeti folyamatokat azonosították, dokumentálták, de felülvizsgálata szükséges, hogy a hatályos jogszabályoknak megfeleljen.

A belső szabályzatok átdolgozása megtörtént a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal megszűnését, 2020. január 1. napját követően.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden résztvevő önkormányzat belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a Bkr. rendelkezik, valamint előírja, hogy a kézikönyvet rendszeresen felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat (pl. jogszabályi, módszertani útmutató változás) el kell végezni. A BEK felülvizsgálatára és módosítására 2022. évben sor kerül, így a jogszabályi változások szerinti aktualizálása is megtörténik.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatok meghatározására, felmérésére, elemzésére, kezelésére Kockázatkezelési Szabályzatot készítettünk. A Hivatal hatályos „Kockázatkezelésszabályzata” alapján működteti kockázatkezelési rendszerét, melynek felülvizsgálata, aktualizálása, a jogszabályi változásoknak megfelelően integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása szükséges.

A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A belső ellenőrzési vezető, a vezetés véleményének figyelembevételével kockázatelemzést végzett, melyet követően megtörtént a szervezet folyamatainak azonosítása, majd a folyamatok és szervezeti egységek kockázat-értékelése.

A kockázatok értékelésének célja annak megállapítása volt, hogy a beazonosított kockázatok milyen mértékben befolyásolják a Hivatal és az Önkormányzat fő célkitűzéseit. Az értékelés során meghatároztuk a feltárt kockázati tényezők bekövetkezésének valószínűségét, illetve a szervezetekre gyakorolt hatásukat. A fő kockázati prioritások meghatározásához figyelembe vettük az adott kockázattal szembeni tűrőképességet.

A kockázatfelmérést követő lépés az azonosított kockázati tényezők értékelése, amely a legjobban áttekinthető módon a kockázatelemzési kritérium mátrix (KKM) elkészítésével volt megoldható. Kockázati szempontból rangsoroltuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját a kockázatos területekre összpontosítottuk.

A kockázatelemzés eredményére alapozva a belső ellenőrzési vezető elkészítette a belső ellenőrzési stratégiai tervét, illetve ez utóbbi alapján összeállította éves ellenőrzési tervét is.

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását.

A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, különösen az alábbiak vonatkozásában:

- a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is),
- a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint
- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt, de ezen jogkörök szabályozottsága a szervezetben és személyekben történő változás miatt aktualizálásra került. A tevékenységek feladatköri elkülönítésére kiemelt figyelmet fordítottunk.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontrollrendszer kiemelt elemét kell képezzék, mind az önállóan működő és gazdálkodó, mind az önállóan működő intézmények esetében. A pénzgazdálkodással kapcsolatos jogkörök, feladatok szintén kiemelten fontosak. Megfelelő kontroll szükséges a céljellelleggel nyújtott támogatások vonatkozásában, kiemelt figyelmet fordítva az önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdaságilag működő folyósított pénzeszközök juttatására, felhasználására. Ezen tevékenységek ellenőrzése 2021. évben megtörtént.

A jövőre vonatkozóan a stratégiai ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul, mely azt jelenti, hogy kockázati szempontból rangsoroljuk a szervezet tevékenységeit, folyamatait és az ellenőrzések súlypontját - a kockázatelemzés eredménye alapján - évről-évre a kockázatos területekre összpontosítjuk.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Hivatalnál az információ átadását elősegíti az elektronikus levelezőrendszer, mely a Hivatal valamennyi dolgozója részére elérhető, használata kötelező.

Kisláng község honlapján közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki. A Közzétételi szabályzat 2017. augusztus 15-i hatállyal a hatályos jogszabállyal összhangban aktualizálásra került.

A Hivatal Iratkezelési Szabályzata 2020. január 1-ig aktualizálásra került, az átdolgozása és elfogadása a Levéltárral és a Fejér Megyei Kormányhivatallal történt előzetes egyeztetést követően megtörtént.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatal vezetőjeként gondoskodtam független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosítottam, a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak.

A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és azok végrehajtásával megszüntethetők, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetők.

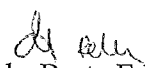
A beszámolás évében gondoskodtam a külső, illetve a belső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek készítéséről és végrehajtásáról, továbbá a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (Bkr.) foglaltaknak megfelelő nyilvántartás vezetéséről.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv vezetője és ügyintézője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kisláng, 2021. január 17.




dr. Berta Edina
jegyző

Kisláng Község Önkormányzata
2021. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Kisláng Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában **külső szakértő bevonásával** történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2021. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2021. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

Sajnos az előző évhez hasonlóan a 2021. évi belső ellenőrzések lefolytatását is nehezítette a járványhelyzet. Az eredményes ellenőrzést támogató személyes kapcsolattartás kevesebb volt, de az online egyeztetések és az elektronikus adattovábbítás biztosította a belső ellenőrzési feladatok ellátását.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzés indokoltsága.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, az Önkormányzat 2021. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A járványhelyzet és az ÁSZ ellenőrzésből eredő többlet feladatok miatt a „Gyermekekétkeztetés működésének vizsgálata” tárgyú ellenőrzés 2022. évre áthúzódott.

A beszámolási időszakban új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok nem jelentek meg, a feladatellátás a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint zajlott.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelőseivel. Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

Az ellenőrzési terv teljesítéséről az 1. számú függelék ad tájékoztatást.

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos, illetve csekély jelentőségűnek minősíthetők. Kiemelt jelentőségű, a vezetés részéről azonnali intézkedést igénylő javaslat megfogalmazására nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2021. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

Az ellenőrzés tárgya döntő részben a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálata volt.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

I./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a belső ellenőrzési feladatellátás külső szolgáltató igénybevételével történik.

A belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkezik.

A belső ellenőrzési vezető 2021. évben kötelező továbbképzésre – a kétévenkénti képzési kötelezettség miatt – nem volt köteles.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2021. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel a jelentések közvetlenül megküldésre kerültek az ellenőrzött személy vagy szervezet részére. A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel. Az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetetlenségi esetek

2021. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2021. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

1./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező a járványhelyzetből eredt, de az elmúlt két év tapasztalatai alapján a nehézségek és problémák megoldásra kerültek, ezért alapvetően akadályozó elem nincs.

1./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a jegyző feladata.

1./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

1./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

A kiemelt megállapítás a 2021. évi ellenőrzések lefolytatását követően nem került megfogalmazásra, mivel nem volt olyan megállapítás, amely olyan tényre mutatott volna rá, amely megakadályozta volna, hogy az Önkormányzat alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, s nem tárt fel olyan helyzetet, amelyben a kockázati kitettség jelentős.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Mötv. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályozott és nem működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak.

A MÁK felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2021. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslat fogalmazódott meg.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készült el, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

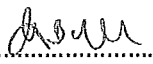
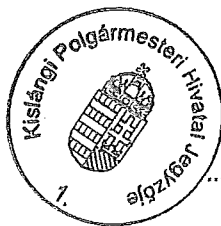
Kelt: Szombathely, 2022. február 15.

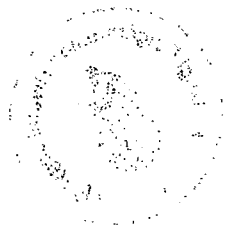
Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


.....
jegyző



1. függelék

Kisláng Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2021. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása

Tárgy	Cél	Típus	Megállapítás / Intézkedési terv készítésére kötelező javaslat
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki. Főbb megállapításaink a következők: Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak. 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 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és

		analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Az önkormányzatnál 2019. évben a tételes leltározás is megtörtént, így arra 2020. évben nem került sor. Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul. A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. A 2020. évi beszámolót az ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás további pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg: Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.
--	--	--

			Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. A B16, B25, B65, B75 rovatok - tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében. 2. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalomra kell kiegészíteni. 3. Az önkormányzat a vevők és szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részeit 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. A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli

		zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelményérvényesült. Főbb megállapításaink a következők: A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. 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, mely követelmény érvényesült. A 2020. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor. A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul. A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak. A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat
--	--	---

			teszi:
			Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalomra kell kiegészíteni. 2. A Hivatal a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.
2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	Teljesítmény ellenőrzés	Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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. A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely

			követelmény érvényesült. A Kislángi Általános Művelődési Központ pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Kislángi Polgármesteri Hivatal a Kislángi Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: ÁMK) éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. A 2020. évi mérleg alátámasztásához az ÁMK mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, a mennyiségi felvétellel történő leltározás a jegyző nyilatkozata szerint 2021. 06. 01-2021. 06. 30. időszakban történt meg. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés nem vizsgálja. Az ÁMK a tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében analitikus nyilvántartással rendelkezett, mely nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Az eltérés nem jelentős, de biztosítani kell az adategyezőséget. Követeléseket az ÁMK a 2020. évi mérlegben nem mutatott ki, mely gyakorlat nem jellemző az önkormányzati gazdálkodásban, így felülvizsgálatát javasoljuk. Az ÁMK a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központiilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.
--	--	--	---

		A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését. A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak. Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vetjük alapul. A 2020. évi maradvány értéke nem pontos. Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi: Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1. A tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében gondoskodni kell a mérleg, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás (ASP KATI) adategyezőségének biztosításáról. Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. Az ÁMK az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalomra kell kiegészíteni. 2. Az ÁMK a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.
A polgármester saját hatáskörű előirányzat	Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját	Szabályszerűségi ellenőrzés
		Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell

gazdálkodásának vizsgálata	hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását. Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor. Főbb megállapításaink a következők: Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és
----------------------------	---	--

		kiadási előirányzatait 590 701 985 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal, de a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni. Kisláng Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 27. §-a rendelkezik (pontatlan megfogalmazással) az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, mely felülvizsgálatát javasoljuk. A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de rendeletbe nem foglalta azt. A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok, melyek a gazdálkodást esetenként jelentősen megnehezíthetik. Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre ruházható saját hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási jogkör tekintetében. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló nyomatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Az ASP bizonyítatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a
--	--	--

		gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá. Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült. A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és atcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell. Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi: Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítést javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos
--	--	---

		dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. 3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembevételével.
		Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell készíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése) 2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Amennyiben a költségvetési rendelet ilyen tekintetben módosításra kerül, a jövőben a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását. 3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.
A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása	Szabályszerűségi ellenőrzés

	megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását. Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor. Főbb megállapításaink a következők: A Kisvágyi Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetését Kisvágy Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), 56 754 851 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.
--	--	--

A jegyző 30 000 Ft összegben hajtott végre saját hatáskörűnek minősíthető előirányzat módosítást, melyre az önkormányzat költségvetési rendelete értelmében nem volt jogosult. A veszélyhelyzet ideje alatt azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakban a polgármester hozhatta meg. A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajthatott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, mely a Hivatal tekintetében nem dokumentált. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (jegyző) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá. Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült. A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.		
---	--	--

			A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi: Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központiilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (jegyző) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). 2. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételeit nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti. A rendelkezést be kell tartani vagy felül kell vizsgálni. 3. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése) 2. <u>Megállapítás és kapcsolódó javaslat:</u> A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.
--	--	--	--

A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását. Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszédésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik. A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők. Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrópróbaszerű ellenőrzésre került sor. A Kislángi Vadóc Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház (alapítva: 2021. 09. 01.) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi		

		Polgármesteri Hivatal látja el. Főbb megállapításaink a következők: A Kislángi Vadóc Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetését eredeti előirányzatként Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), nem tartalmazza, mivel az intézményt 2021. 09. 01-én alapította a képviselő testület. Az Intézményvezető nem hajtott végre saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást. A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központosított rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogkörtől ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá. Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.
--	--	--

		A Kislángi Vadóc Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi: Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok: 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban). Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok: 1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Kislángi Vadóc Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése) 2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a
--	--	--

2021. éves ellenőrzési jelentés

			rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. 3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.
--	--	--	--

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Dátum: 2022. APR. 11	Ügyintéző: dr. B.E.
Melléklet:	

SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.
9700 Szombathely, Vitéz utca 2. 418-7
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.

Iktatószám: 192-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Önkormányzatánál a polgármester saját hatáskörű
előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Ács Lászlóné (regisztrációs szám: 5112551) a 192-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 590 701 985 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal, **de a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.**

Kisláng Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 27. §-a rendelkezik (pontatlan megfogalmazással) az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, **mely felülvizsgálatát javasoljuk.**

A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de rendeletbe nem foglalta azt.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok, melyek a gazdálkodást esetenként jelentősen megnehezíthetik. **Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre ruházható saját hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási jogkör tekintetében.**

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.

A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében **a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell.**

Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),

- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben az Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 590 701 985 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal, **de a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.**

Megnevezés	eredeti ei. KGR	4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelet
Kisláng Község Önkormányzata	556 514 591	556 514 591
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	56 754 851	150 000
KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA	146 884 212	14 220 125
KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	0	0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	-189 268 938	
Költségvetési főösszeg mindösszesen (Ft)	570 884 716	570 884 716
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás		19 817 269
Összesen		590 701 985

Az Áhsz. 38. § (1) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója elkészítése során el kell végezni a központi, irányító szervi támogatások konszolidálását. (az intézményfinanszírozás összege az összevont egyenlegben nem duplázódhat) Ez az elv érvényesült a költségvetés tervezéskor is.

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

Előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet – kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás.

Előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése, vagy csökkentése.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást.

A kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás

Az Áht. 35. § bekezdése értelmében a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét az Ávr. határozza meg.

Az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra** az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy (Az Ávr. 33. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a **polgármester** hagyja jóvá), vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy **jogosult**.

Az Ávr. 43/A. § értelmében a helyi önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.

A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat.

Kisláng Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 27. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogának átruházásáról az alábbiak szerint:

„27. § (1) Az Önkormányzat bevételi és kiadási irányítása alá tartozó költségvetési szervei a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat változtatásról folyamatosan tájékoztatják a polgármestert és a jegyzőt. A kiadások kormányzati funkciói és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartoznak.”

„25. § Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez 2021-ban, a költségvetés általános tartalékát a működtetés megtakarításából képződött, valamint a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege, továbbá az évközi központi intézkedések alapján biztosított és feladattal nem terhelt bevétel növeli.

Ugyancsak az általános tartalékot növeli az intézményeknél a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege. Az Önkormányzat keletkezett tartalékairól a Képviselő-testület dönt.”

Észrevételek a költségvetési rendelettel kapcsolatban:

1. A 27. § megfogalmazása pontatlan.
2. A 27. § értelmében a képviselő testület a polgármesterre saját hatáskörű előirányzat módosítási, illetve átcsoportosítási jogot nem ruházott át.
3. A 25. § értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételét nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti.
4. A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok, melyek a gazdálkodást esetenként jelentősen megnehezíthetik. **Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy az időközi költségvetési jelentés teljesítéséhez és a könyvelés végrehajthatósága érdekében sem lehet az előirányzatokhoz nyúlni, kivéve a kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítást.**

Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát az egyéb észrevételek és a polgármesterre ruházható saját hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási jogkör tekintetében.

2. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti **veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével** az önkormányzatok esetében a képviselő-testületek hatásköre a polgármesterek kezébe került, mivel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

2020. 06. 18-án megszűnt a koronavírus-járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet, így a költségvetés módosításának joga újra a képviselő testületé lett.

Majd 2020. november 3-án ismét megjelent a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, valamint a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről szóló 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet.

Először 2021. februárban, aztán májusban újra meghosszabbították a veszélyhelyzetet, utóbbi esetben a parlament őszi ülészakának kezdete utáni 15. napig. Szeptemberben 2022. január 1-ig bezárólag ugyanakkor ismét hosszabbítottak.

A Kat. 46. § (4) bekezdésébe értelmében a polgármester igen széles jogkört gyakorolhatott a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt, csupán intézményszervezési feladatokban nem foglalhatott állást. A költségvetés módosítására is jogosult volt.

Azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakokban a polgármester hozhatta meg. A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de rendeletbe nem foglalta azt.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése értelmében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésétől eltérően a **települési önkormányzat képviselő-testülete, illetve bizottságai 2021. június 15-től feladat- és hatáskörét maga gyakorolja.**

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény **érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 2 alkalommal módosította.**

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi kiadási és bevételi főösszegét **857 447 267** forintban állapítja meg,

A 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet számszaki mellékleteinek adatai:

Megnevezés	módosított ei. 2021.09.30. KGR	14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet
Kisláng Község Önkormányzata	815 319 644	815 319 644
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	58 321 713	467 865

KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA	144 392 312	14 777 418
KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	3 049 193	
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	-190 517 935	
Költségvetési főösszeg mindösszesen (Ft)	830 564 927	830 564 927
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás		26 882 340
Összesen		857 447 267

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	40 639 236	40 639 236	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	4 997 082	4 997 082	0
Dologi kiadások (K3)	48 466 848	67 035 171	18 568 323
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	6 203 675	5 885 887	-317 788
Egyéb működési célú kiadások (K5)	22 870 715	25 467 524	2 596 809
Beruházások (K6)	67 621 241	74 082 657	6 461 416
Felújítások (K7)	174 796 856	57 091 526	-117 705 330
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 650 000	188 926 101	187 276 101
Finanszírozási kiadások (K9)	189 268 938	351 194 460	161 925 522
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	556 514 591	815 319 644	258 805 053
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	277 750 731	287 356 174	9 605 443
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	71 353 842	71 353 842
Közhatalmi bevételek (B3)	23 800 000	28 477 964	4 677 964
Működési bevételek (B4)	4 963 860	26 405 479	21 441 619
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	302 780	302 780
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	5 000 000	5 000 000
Finanszírozási bevételek (B8)	250 000 000	396 423 405	146 423 405
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	556 514 591	815 319 644	258 805 053

Itt hívnánk fel újra a figyelmet a költségvetési rendelet felülvizsgálatának esetleges igényére a polgármesterre ruházható hatáskörök tekintetében, megkönnyítve a költségvetési gazdálkodás vitelét.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok.

Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Jelen gyakorlat szerint a 9. havi adatszolgáltatásban olyan előirányzatok szerepeltek, melyeket a képviselő testület 11. hónap végén fogadott el.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen a polgármester aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az Áhsz. 5. § értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 39. § rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az **Áhsz. 14. melléklete** állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*

- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”

Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembevételével.

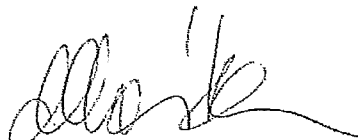
Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Amennyiben a költségvetési rendelet ilyen tekintetben módosításra kerül, a jövőben a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.



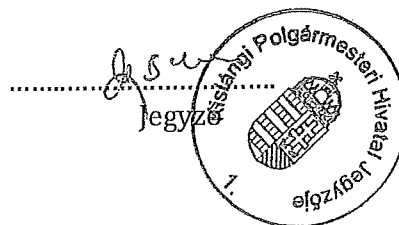
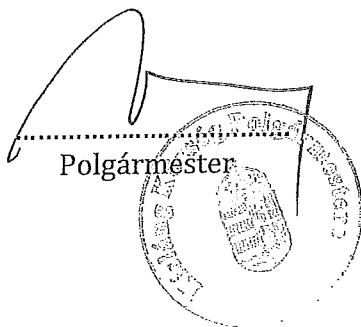
dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

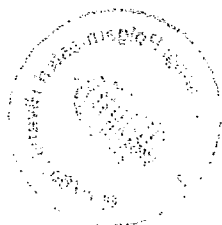
V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: Kisláng, 2022. 04. 11.





Kislángi Polgármesteri Hivatal	
SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.	2022 APR. 11
9700 Szombathely, Vitéz utca 2.	448 - C ₆
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.	

Iktatószám: 195-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
A Kislángi Polgármesteri Hivatalnál a költségvetési szerv saját hatáskörű
előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 195-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetését Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), 56 754 851 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

A jegyző 30 000 Ft összegben hajtott végre saját hatáskörűnek minősíthető előirányzat módosítást, melyre az önkormányzat költségvetési rendelete értelmében nem volt jogosult. A veszélyhelyzet ideje alatt azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakban a polgármester hozhatta meg. A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajthatott saját

hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, mely a Hivatal tekintetében nem dokumentált.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központi rendszerre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (jegyző) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szerv saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben a Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetését Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), 56 754 851 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

Megnevezés	eredeti ei. KGR	4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	56 754 851	56 754 851

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 34. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

Átcsoportosítás

Az Ávr. 43. § (2) és 44. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv a **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást** hajthat végre, mely intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyz.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete nem rendelkezik a költségvetési szervek költségvetésének módosításáról és átcsoportosításáról.

Az Ávr. 43. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti **átcsoportosítás során a személyi juttatások** költségvetési kiadási előirányzatai az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére (ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges) növelhetők, az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető.

Módosítás

Az Ávr. 42. § értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint megemelheti.

1. Az Ávr. 36. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv saját hatáskörben a költségvetési kiadási előirányzatokat az egységes rovatrend

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök és
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- B813. Maradvány igénybevétele bevételi előirányzatok növelésével egyidejűleg, valamint
- a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén, annak összegéig megemelheti.

A B1, B2, B6, B7 rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év költségvetési bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

2. Az Ávr. 36. § (2) bekezdése értelmében a **költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai**

a) a 35. § szerint jóváhagyott többletbevétellel és a 34/B. § szerinti (a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén) bevételi előirányzatokkal fedezett módon,

(Ávr. 35. § szerinti többletbevétel

- közhatalmi bevételek (B3)
- működési bevételek (B4) és
- felhalmozási bevételek (B5)

költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel (e § alkalmazásában a továbbiakban: többletbevétel) az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

Ávr. 35. § (10) bekezdése értelmében az Ávr. 35. § (1) bekezdéstől eltérően a **helyi önkormányzati, helyi nemzetiségi önkormányzati és országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv értékhátérhez kötött előzetes engedélyt adhat a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.)**

b) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,

c) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,

d) a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból **növelhető.**

3. Az Ávr. 36. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrás illetmény- vagy munkabéremelésre, a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére abban az esetben használható fel, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a költségvetési szerv költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, de nem egyértelműen rendelkezik a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról az alábbiak szerint:

„25. § Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez 2021-ban, a költségvetés általános tartalékát a működtetés megtakarításából képződött, valamint a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege, továbbá az évközi központi intézkedések alapján biztosított és feladattal nem terhelt bevétel növeli.

Ugyancsak az általános tartalékot növeli az intézményeknél a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege. Az Önkormányzat keletkezett tartalékairól a Képviselő-testület dönt.”

A rendelkezés értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételét nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti.

2. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 2 alkalommal módosította.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és atcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelete a Kislángi Polgármesteri Hivatal 2021. évi módosított kiadási és bevételi főösszegét 58 321 713 forintban állapítja meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

A 14/2021. (XI.26.) önkormányzati rendelet számszaki mellékleteinek adatai:

Megnevezés	módosított ei. 2021.09.30. KGR	14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	58 321 713	58 321 713

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	43 229 940	44 089 287	859 347
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 296 401	6 696 401	400 000
Dologi kiadások (K3)	7 228 510	7 536 025	307 515
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	56 754 851	58 321 713	1 566 862
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	150 000	180 000	30 000
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8)	56 604 851	58 141 713	1 536 862
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	56 754 851	58 321 713	1 566 862

A jegyző 30 000 Ft összegben hajtott végre saját hatáskörűnek minősíthető előirányzat módosítást, melyre az önkormányzat költségvetési rendelete értelmében nem volt jogosult. A veszélyhelyzet ideje alatt azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakban a polgármester hozhatta meg. A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajthatott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, mely a Hivatal tekintetében nem dokumentált.

Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a

költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Jelen gyakorlat szerint a 9. havi adatszolgáltatásban olyan előirányzatok szerepeltek, melyeket a képviselő testület 11. hónap végén fogadott el.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (jegyző) aláírását rá kell vezetni.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen az Intézményvezető (jegyző) aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás Intézményvezető (jegyző) részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás Intézményvezető (jegyző) részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az Áhsz. 5. § értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 39. § rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az **Áhsz. 14. melléklete** állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*

- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”

A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (jegyző) aláírását rá kell vezetni. **Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).**

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételét nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti. A rendelkezést be kell tartani vagy felül kell vizsgálni.

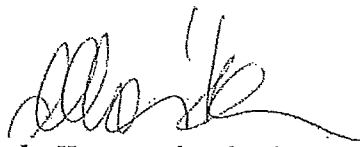
3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.

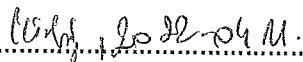
Kelt: Szombathely, 2021. december 28.

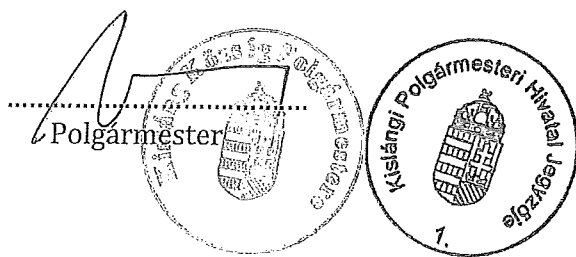

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

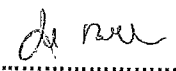
**V.
ZÁRADÉK**

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: .....




.....
Jegyző

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Szám: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT. 9700 Szombathely, Vitéz utca 2. Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36. 884-3	Dátum: 2022 APR 11 Ellenőrző: dr. B. E. Melléklet:

Iktatószám: 194-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluháznál a költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház, Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 194-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, Hegyiné László Éva intézményvezető, dr. Berta Edina jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményyt formálhassunk.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház (alapítva: 2021. 09. 01.) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetését eredeti előirányzatként Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), nem tartalmazza, mivel az intézményt 2021. 09. 01-én alapította a képviselő testület.

Az Intézményvezető nem hajtott végre saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – *az első negyedév kivételével* – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben a Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetését eredeti előirányzatként Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), nem tartalmazza, mivel az intézményt 2021. 09. 01-én alapította a képviselő testület.

Megnevezés	eredeti ei. KGR	4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelet
A KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	0	0

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 34. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

Átcsoportosítás

Az Ávr. 43. § (2) és 44. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv a **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást** hajthat végre, mely intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzí.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete nem rendelkezik a költségvetési szervek költségvetésének módosításáról és átcsoportosításáról.

Az Ávr. 43. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti **átcsoportosítás során a személyi juttatások** költségvetési kiadási előirányzatai az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére (ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges) növelhetők, az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető.

Módosítás

Az Ávr. 42. § értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint megemelheti.

1. Az Ávr. 36. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv saját hatáskörben a költségvetési kiadási előirányzatokat az egységes rovatrend

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök és
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- B813. Maradvány igénybevétele bevételi előirányzatok növelésével egyidejűleg, valamint
- a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén, annak összegéig **megemelheti.**

A B1, B2, B6, B7 rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év költségvetési bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

2. Az Ávr. 36. § (2) bekezdése értelmében a **költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai**

a) a 35. § szerint jóváhagyott többletbevétellel és a 34/B. § szerinti (a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén) bevételi előirányzatokkal fedezett módon,

(Ávr. 35. § szerinti többletbevétel

- *közhatalmi bevételek (B3)*
- *működési bevételek (B4) és*
- *felhalmozási bevételek (B5)*

költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel (e § alkalmazásában a továbbiakban: többletbevétel) az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

Ávr. 35. § (10) bekezdése értelmében az Ávr. 35. § (1) bekezdéstől eltérően a helyi önkormányzati, helyi nemzetiségi önkormányzati és országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt adhat a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.)

b) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,

c) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,

d) a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból **növelhető.**

3. Az Ávr. 36. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrás illetmény- vagy munkabéremelésre, a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére abban az esetben használható fel, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a költségvetési szerv költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, de nem egyértelműen rendelkezik a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról az alábbiak szerint:

„25. § Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez 2021-ban, a költségvetés általános tartalékát a működtetés megtakarításából képződött, valamint a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege, továbbá az évközi központi intézkedések alapján biztosított és feladattal nem terhelt bevétel növeli.

Ugyancsak az általános tartalékot növeli az intézményeknél a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege. Az Önkormányzat keletkezett tartalékairól a Képviselő-testület dönt.”

A rendelkezés értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételét nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti.

2. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az Intézményvezetői és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 2 alkalommal módosította.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és atcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelete a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi módosított kiadási és bevételi főösszegét 3 049 193 forintban állapítja meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

A 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet számszaki mellékleteinek adatai:

Megnevezés	módosított ei. 2021. 09. 30. KGR	14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet
A KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	3 049 193	3 049 193

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	0	2 109 926	2 109 926
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	492 760	492 760
Dologi kiadások (K3)	0	446 507	446 507
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	3 049 193	3 049 193
Finanszírozási bevételek Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8)	0	3 049 193	3 049 193
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	3 049 193	3 049 193

Az Intézményvezető nem hajtott végre saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Jelen gyakorlat szerint a 9. havi adatszolgáltatásban olyan előirányzatok szerepeltek, melyeket a képviselő testület 11. hónap végén fogadott el.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen az Intézményvezető aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás Intézményvezető részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás Intézményvezető részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az Áhsz. 5. § értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 39. § rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”*

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az

összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. **Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).**

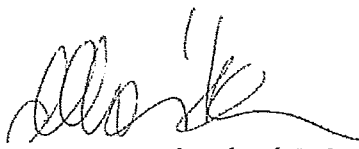
Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást, illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.

Kelt: Szombathely, 2021. december 28.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

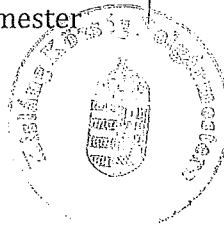
V. ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

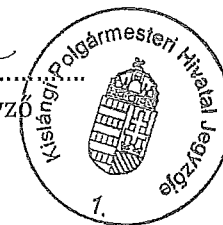
Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt: 2022.04.11.

.....
Polgármester



.....
Jegyző



.....
Intézményvezető



ELLENŐRZÉSI PROGRAM
a Kisláng Község Önkormányzatánál
a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrizendő időszak: aktuális időszak

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. augusztus 27. – 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

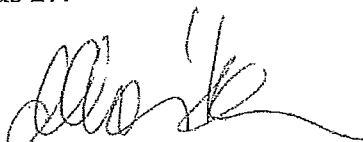
A vizsgálatvezető és közreműködő belső ellenőrök neve, megbízólevelük száma és a feladatmegosztás: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 192-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága
2. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

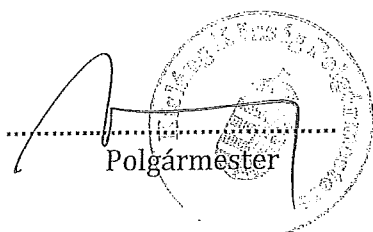
Az ellenőrzés módszere(i): dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Kelt: Szombathely, 2021. augusztus 27.

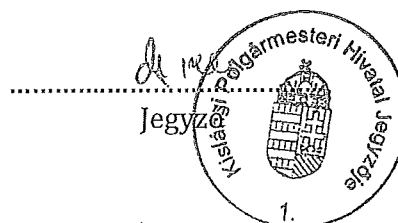


.....
Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:



Polgármester



Kislángi Polgármesteri Hivatal Jegyzője
1.



MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt (regisztrációs száma: 5112387), hogy
a Kisláng Község Önkormányzatánál
„A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyban
szabályszerűségi ellenőrzésként belső ellenőrzést végezzen, a
2021. augusztus 27-től 2021. december 21-ig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

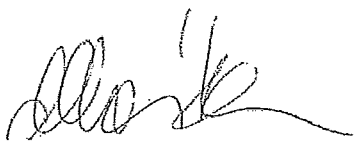
A belső ellenőrzés lefolytatására a Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi éves ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helyiségeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

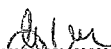
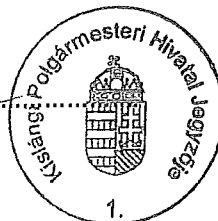
Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a vonatkozó Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. december 28. napig érvényes.

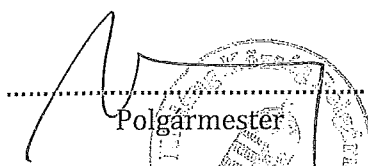
Kelt: Kisláng, 2021. augusztus 27.

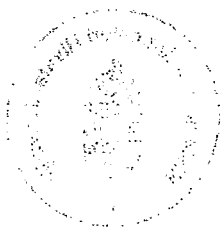


Belső ellenőrzési vezető


Jegyző

A megbízólevél tartalmát megismertem:


Polgármester



SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.

9700 Szombathely, Vitéz utca 2.

Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.

Iktatószám: 192-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

**Kisláng Község Önkormányzatánál a polgármester saját hatáskörű
előirányzat gazdálkodásának ellenőrzéséhez**

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy a polgármester saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 192-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 590 701 985 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal, **de a Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.**

Kisláng Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 27. §-a rendelkezik (pontatlan megfogalmazással) az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogáról, **mely felülvizsgálatát javasoljuk.**

A polgármester a gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de rendeletbe nem foglalta azt.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok, melyek a gazdálkodást esetenként jelentősen megnehezíthetik. **Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a polgármesterre ruházható saját hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási jogkör tekintetében.**

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központosítással rendelkező álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésénél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.

A költségvetési rendelet módosításának előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében **a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényét és számszaki adatait rögzíteni kell.**

Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),

- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben az Kislángi Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodik.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), az önkormányzat 2021. évi költségvetésének eredeti bevételi és kiadási előirányzatait 590 701 985 Ft összegben állapította meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal, **de a Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.**

Megnevezés	eredeti ei. KGR	4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet
Kisláng Község Önkormányzata	556 514 591	556 514 591
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	56 754 851	150 000
KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA	146 884 212	14 220 125
KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	0	0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	-189 268 938	
Költségvetési főösszeg mindösszesen (Ft)	570 884 716	570 884 716
Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás		19 817 269
Összesen		590 701 985

Az Áhsz. 38. § (1) bekezdés értelmében a helyi önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója elkészítése során el kell végezni a központi, irányító szervi támogatások konszolidálását. (az intézményfinanszírozás összege az összevont egyenlegben nem duplázódhat) Ez az elv érvényesült a költségvetés tervezéskor is.

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

Előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének – az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet – kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás.

Előirányzat-módosítás: a bevételi előirányzat vagy a kiadási előirányzat növelése, vagy csökkentése.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

Az Áht. 34. § (2) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti (kiemelt előirányzatok közötti) átcsoportosítást.

A kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás

Az Áht. 35. § bekezdése értelmében a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét az Ávr. határozza meg.

Az Ávr. 43/A. (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra** az elemi költségvetés jóváhagyására jogosult személy (Az Ávr. 33. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv elemi költségvetését a **polgármester** hagyja jóvá), vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal állományába tartozó személy **jogosult**.

Az Ávr. 43/A. § értelmében a helyi önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a képviselő-testület jogosult.

A költségvetési rendelet a helyi önkormányzat költségvetési **kiadásai kiemelt előirányzatai közötti** átcsoportosításra a polgármester számára felhatalmazást adhat.

Kisláng Község Önkormányzata Költségvetési Rendeletének 27. §-a rendelkezik az előirányzat módosítás és átcsoportosítás jogának átruházásáról az alábbiak szerint:

„27. § (1) Az Önkormányzat bevételi és kiadási irányítása alá tartozó költségvetési szervei a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat változtatásról folyamatosan tájékoztatják a polgármestert és a jegyzőt. A kiadások kormányzati funkciói és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások a Képviselő-testület kizárólagos hatáskörébe tartoznak.”

Észrevételek a költségvetési rendelettel kapcsolatban:

1. A 27. § megfogalmazása pontatlan
2. A képviselő testület a polgármesterre saját hatáskörű előirányzat módosítási, illetve átcsoportosítási jogot nem ruházott át
3. A Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok, melyek a gazdálkodást esetenként jelentősen megnehezíthetik. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy az időközi költségvetési jelentés teljesítéséhez és a könyvelés végrehajthatósága érdekében sem lehet az előirányzatokhoz nyúlni, kivéve a kiemelt előirányzatokon belüli átcsoportosítást. **Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát az egyéb észrevételek és a polgármesterre ruházható saját hatáskörű előirányzat módosítási és átcsoportosítási jogkör tekintetében.**

2. A polgármester saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Magyarország Alaptörvénye 53. cikk (1) bekezdés értelmében a Kormány az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető elemi csapás vagy ipari szerencsétlenség esetén, valamint ezek következményeinek az elhárítása érdekében veszélyhelyzetet hirdet ki, és sarkalatos törvényben meghatározott rendkívüli intézkedéseket vezethet be.

A koronavírus-járvány miatti **veszélyhelyzet 2020. március 11-i kihirdetésével** az önkormányzatok esetében a képviselő-testületek hatásköre a polgármesterek kezébe került, mivel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése értelmében veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási köreiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

2020. 06. 18-án megszűnt a koronavírus-járvány miatt kihirdetett veszélyhelyzet, így a költségvetés módosításának joga újra a képviselő testületé lett.

Majd 2020. november 3-án ismét megjelent a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, valamint a veszélyhelyzet idején alkalmazandó további védelmi intézkedésekről szóló 479/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet.

Először 2021. februárban, aztán májusban újra meghosszabbították a veszélyhelyzetet, utóbbi esetben a parlament őszi ülészakának kezdete utáni 15. napig. Szeptemberben 2022. január 1-ig bezárólag ugyanakkor ismét hosszabbítottak.

A Kat. 46. § (4) bekezdésébe értelmében a polgármester igen széles jogkört gyakorolhatott a koronavírus járvány miatt elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt, csupán intézményszervezési feladatokban nem foglalhatott állást. A költségvetés módosítására is jogosult volt.

Azokat a döntéseket, amelyek a képviselő-testület, valamint a bizottságok hatáskörébe tartoznak, ezen időszakokban a polgármester hozhatta meg. A polgármester a

gazdálkodás viteléhez 2021. június 15-ig végrehajtott saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, melyre jogosult volt, de rendeletbe nem foglalta azt.

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek eltérő alkalmazásáról szóló 307/2021. (VI. 5.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdése értelmében a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésétől eltérően a **települési önkormányzat képviselő-testülete, illetve bizottságai 2021. június 15-től feladat- és hatáskörét maga gyakorolja.**

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a polgármesteri és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült. Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 2 alkalommal módosította.

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2021. évi kiadási és bevételi főösszegét **857 447 267** forintban állapítja meg,

A 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet számszaki mellékleteinek adatai:

Megnevezés	módosított ei. 2021.09.30. KGR	14/2021. (XI.26.) önkormányzati rendelet
Kisláng Község Önkormányzata	815 319 644	815 319 644
KISLÁNGI POLGÁRMESTERI HIVATAL	58 321 713	467 865
KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCŐDE ÉS KONYHA	144 392 312	14 777 418
KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	3 049 193	
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	-190 517 935	
Költségvetési főösszeg mindösszesen (Ft)	830 564 927	830 564 927
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás		26 882 340
Összesen		857 447 267

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás költségvetését az önkormányzat összevont költségvetési főösszegébe nem kell beleszámolni.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	40 639 236	40 639 236	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	4 997 082	4 997 082	0
Dologi kiadások (K3)	48 466 848	67 035 171	18 568 323
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	6 203 675	5 885 887	-317 788
Egyéb működési célú kiadások (K5)	22 870 715	25 467 524	2 596 809
Beruházások (K6)	67 621 241	74 082 657	6 461 416
Felújítások (K7)	174 796 856	57 091 526	-117 705 330
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 650 000	188 926 101	187 276 101
Finanszírozási kiadások (K9)	189 268 938	351 194 460	161 925 522
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	556 514 591	815 319 644	258 805 053
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	277 750 731	287 356 174	9 605 443
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	71 353 842	71 353 842
Közhatalmi bevételek (B3)	23 800 000	28 477 964	4 677 964
Működési bevételek (B4)	4 963 860	26 405 479	21 441 619
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	302 780	302 780
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	5 000 000	5 000 000
Finanszírozási bevételek (B8)	250 000 000	396 423 405	146 423 405
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	556 514 591	815 319 644	258 805 053

Itt hívnánk fel újra a figyelmet a költségvetési rendelet felülvizsgálatának esetleges igényére a polgármesterre ruházható hatáskörök tekintetében, megkönnyítve a költségvetési gazdálkodás vitelét.

A polgármester a saját hatáskörű előirányzat módosítás és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás végrehajtására a költségvetési rendelet értelmében nem jogosult, így 2021. június 15-ét követően csak testületi döntést követően változtathatók meg az előirányzatok.

Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Jelen gyakorlat szerint a 9. havi adatszolgáltatásban olyan előirányzatok szerepeltek, melyeket a képviselő testület 11. hónap végén fogadott el.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központosított rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentum nem tartalmazza a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (polgármester) aláírását.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen a polgármester aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás polgármester részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az Áhsz. 5. § értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 39. § rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*

f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”

Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a **számlarendben kell szabályozni.**

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon részben dokumentált, mely kiegészítését javasoljuk. A dokumentumra javasoljuk egyértelműen rávezetni a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy aláírását. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról.

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Kisláng Község Önkormányzata gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Javasoljuk a költségvetési rendelet felülvizsgálatát a jelentésben leírtak figyelembevételével.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Amennyiben a költségvetési rendelet ilyen tekintetben módosításra kerül, a jövőben a költségvetési rendelet módosítás

előterjesztésében az Áht. 34. § (4) értelmében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kelt: Szombathely, 2021. december 20.

dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V. ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni. A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt: 2022.08.30



Szántó és Társa Bt.
9700 Szombathely, Vitéz u.

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett:	Ügyintéző:
2021 NOV. 24	dr. B. E.
Szám:	Melléklet:
2. 1461-7	

Iktatószám: 125-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési beszámolójának
ellenőrzéséről

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 125-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

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, mely követelmény érvényesült.

A 2020. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési beszámoló valódiságának, megalapozottságának ellenőrzése

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

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, **melykövetelmény érvényesült.**

A 2020. évi mérleg alátámasztásához az Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Hivatal az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

A Hivatal 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valóságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	34 005 000	38 211 922	37 160 685
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 216 715	6 815 276	6 111 694
Dologi kiadások (K3)	5 508 500	7 588 385	6 750 358
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	45 730 215	52 615 583	50 022 737
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	150 000	506 604	467 613
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	45 580 215	52 108 979	49 842 989
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	45 730 215	52 615 583	50 310 602

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartósan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek **tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.** A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
A Hivatal KIADÁSAI	45 730 215	52 615 583	50 022 737
A Hivatal BEVÉTELEI	45 730 215	52 615 583	50 310 602
Maradvány a költségvetési számvitel szerint (Ft)			287 865
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>287 865</i>
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			287 865
eltérés			0

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően **a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.**

A 2019. évi korrigált záró pénzeszköz és a 2019. évi maradvány összege közötti eltérés, 32 885 Ft 2020. 12. 31-ig rendezésre került.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi maradványának összege helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Hivatalnál érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(k)at állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (155 311 Ft) leltárral és főkönyvvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2020. december 31-i időponttal

Megnevezés	2020. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0
C/III Forintszámlák	287 865	287 865

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyszámlával**.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő esetleges adózói többlet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A 2020. évi mérleg adatai alapján a Hivatal követelésekkel nem rendelkezett.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A 2020. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2021. évre vonatkozó számlák csak a 2021. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2020. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon.

Az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2021. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a **költségvetési évben esedékes kötelezettségként** 2020. évre fel kell venni, ha azok 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak, **mely követelmény érvényesült**. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek besorolása helyes.

A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2021. januári, a számlát rögzíteni kell a 2020. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget), **mely követelmény érvényesült**.

Azon szerződések esetén, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2020. évről áthúzódik a 2021. évre, és a számla kiállítási dátuma 2021. januári, a számlát szükséges megbontani, **mely követelmény érvényesült**.

A kötelezettségeket a Hivatal a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	31 879
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	260 941

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A Hivatal a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Hivatal a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 3 363 798 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	összeg (Ft)
2020. december havi bruttó bér	3 452 486
2020. évi munkaadókat terhelő járulékok	525 048
2020. december hónapban kifizetett decemberi személyi juttatások	613 736
Elhatárolandó költségek	3 363 798

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Hivatal eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását és halasztott eredményszámléletű bevételeket nem mutatott ki a mérlegben.

IV.

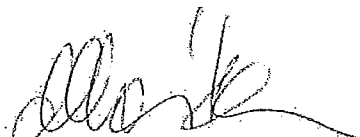
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előírányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. A Hivatal a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 24.

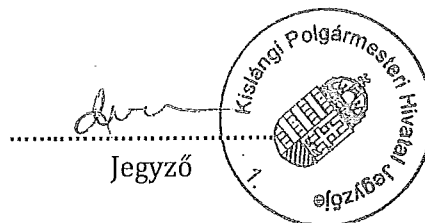
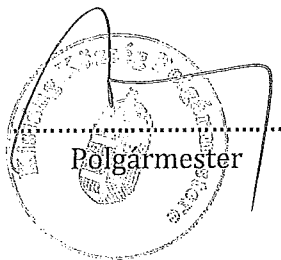


dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértetek.

Kelt: *Csikó*, 2021. *M. L.*





SZÁNTÓ ÉS TÁRSA BT.		Kislángi Polgármesteri Hivatal	
9700 Szombathely, Vitéz utca 2.		Értékelve: 2022 MARE 31	Ugyintéző: dr. B. E.
Levelezési cím: 9700 Szombathely, Százhold u. 36.		Szám: 882-2	Melléklet:

Iktatószám: 194-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluháznál a
költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának
ellenőrzéséhez

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Szántó és Társa Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház, Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: Szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának vizsgálata.

Az ellenőrzés célja: Annak vizsgálata, hogy az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat-gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2021. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 194-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, Hegyiné László Éva intézményvezető, dr. Berta Edina jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható. A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Az ellenőrzés a 2021. évi dokumentumokra terjedt ki. A vizsgálat során szűrőpróbaszerű ellenőrzésre került sor.

A vizsgálat során a belső ellenőrzés tekintetében összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház (alapítva: 2021. 09. 01.) pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetését eredeti előirányzatként Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), nem tartalmazza, mivel az intézmény 2021. 09. 01-én alapította a képviselő testület.

Az Intézményvezető nem hajtott végre saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat. tv.)

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének szabályozottsága

1.1. A 2021. évi eredeti előirányzat

Az Áht. 6/C. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási (költségvetés tervezés, előirányzatok módosítása, átcsoportosítása és felhasználása), ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal, jelen esetben a Kislángi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetését eredeti előirányzatként Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Költségvetési Rendelet), nem tartalmazza, mivel az intézményt 2021. 09. 01-én alapította a képviselő testület.

Megnevezés	eredeti ei. KGR	4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelet
A KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	0	0

1.2. A költségvetés módosításának szabályozottsága

Az Áht. 34. § (3) bekezdése értelmében a helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai az Ávr-ben meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatóak, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatóak.

Átcsoportosítás

Az Ávr. 43. § (2) és 44. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv a **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást** hajthat végre, mely intézkedés elrendelésére a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzzi.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete nem rendelkezik a költségvetési szervek költségvetésének módosításáról és átcsoportosításáról.

Az Ávr. 43. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti **átcsoportosítás során a személyi juttatások** költségvetési kiadási előirányzatai az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére (ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges) növelhetők, az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető.

Módosítás

Az Ávr. 42. § értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv a kiadási és bevételi előirányzatokat saját hatáskörben az Ávr. 36. § (1)–(3) bekezdésében foglaltak szerint megemelheti.

1. Az Ávr. 36. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv saját hatáskörben a költségvetési kiadási előirányzatokat az egységes rovatrend

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről,
- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről,
- B6. Működési célú átvett pénzeszközök és
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- B813. Maradvány igénybevétele bevételi előirányzatok növelésével egyidejűleg, valamint
- a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén, annak összegéig **megemelheti.**

A B1, B2, B6, B7 rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a költségvetési bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év költségvetési bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.

2. Az Ávr. 36. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai

a) a 35. § szerint jóváhagyott többletbevétellel és a 34/B. § szerinti (a költségvetési szerv átalakítása és a költségvetési szerv közfeladatának más költségvetési szerv részére történő átadása esetén) bevételi előirányzatokkal fedezett módon,

(Ávr. 35. § szerinti többletbevétel

- *közhatalmi bevételek (B3)*
- *működési bevételek (B4) és*
- *felhalmozási bevételek (B5)*

költségvetési bevételi előirányzatok eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított előirányzatán felül teljesített költségvetési bevétel (e § alkalmazásában a továbbiakban: többletbevétel) az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

Ávr. 35. § (10) bekezdése értelmében az Ávr. 35. § (1) bekezdéstől eltérően a helyi önkormányzati, helyi nemzetiségi önkormányzati és országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén az irányító szerv értékhatárhoz kötött előzetes engedélyt adhat a többletbevétel felhasználásához. Ez esetben az irányító szerv hatáskörében az előirányzat módosításra utólag, a költségvetési szerv adatszolgáltatása alapján kerül sor.)

b) a költségvetési szerv kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,

c) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,

d) a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból **növelhető.**

3. Az Ávr. 36. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrás illetmény- vagy munkabéremelésre, a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére abban az esetben használható fel, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a költségvetési szerv költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik.

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendelete az Ávr. 35. § (10) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, de nem egyértelműen rendelkezik a költségvetési szervek többletbevételéről, annak felhasználásáról az alábbiak szerint:

„25. § Az Önkormányzat általános és céltartalékot nem képez 2021-ban, a költségvetés általános tartalékát a működtetés megtakarításából képződött, valamint a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege, továbbá az évközi központi intézkedések alapján biztosított és feladattal nem terhelt bevétel növeli.

Ugyancsak az általános tartalékot növeli az intézményeknél a gazdálkodás során keletkezett többletbevételek összege. Az Önkormányzat keletkezett tartalékairól a Képviselő-testület dönt.”

A rendelkezés értelmében a költségvetési szerv a többlet bevételét nem használhatja fel, azzal költségvetési főösszegét nem növelheti.

2. Az Intézményvezető saját hatáskörű előirányzat gazdálkodási jogkörének gyakorlata

Az Áht. 34. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület az Intézményvezetői és a költségvetési szervi saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét, mely követelmény **érvényesült.** **Az ellenőrzés időpontjáig a képviselő testület a 2021. évi költségvetést 2 alkalommal módosította.**

Az Áht. 34. § (4) bekezdésére való tekintettel a költségvetési rendelet módosítás előterjesztésében javasoljuk a saját hatáskörben végrehajtott módosítások és átcsoportosítások tényének elkülönített bemutatását.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelete a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi módosított kiadási és bevételi főösszegét 3 049 193 forintban állapítja meg, mely megegyezik a 2021. évi elemi költségvetésben (KGR) megjelenített adatokkal.

A 14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet számszaki mellékleteinek adatai:

Megnevezés	módosított ei. 2021. 09. 30. KGR	14/2021. (XI. 26.) önkormányzati rendelet
A KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ	3 049 193	3 049 193

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. 01-09. havi időközi költségvetési jelentésének adatai alapján a módosított előirányzatok a következőképpen alakultak:

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei. 2021.09.30.	változás
Személyi juttatások (K1)	0	2 109 926	2 109 926
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	492 760	492 760
Dologi kiadások (K3)	0	446 507	446 507
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	0	3 049 193	3 049 193
Finanszírozási bevételek Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8)	0	3 049 193	3 049 193
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	3 049 193	3 049 193

Az Intézményvezető nem hajtott végre saját hatáskörű előirányzat módosítást és kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást.

Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, legalább a negyedéveket tekintve a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek. Jelen gyakorlat szerint a 9. havi adatszolgáltatásban olyan előirányzatok szerepeltek, melyeket a képviselő testület 11. hónap végén fogadott el.

A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központonlag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni.

Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban), mely rögzítse, hogy

- az ellenőr megnevezésnél szerepeljen az Intézményvezető aláírása, ezzel igazolva az előirányzat változtatás elrendelését, vagy
- az ASP. bizonylatot kézzel egészítsék ki úgy, hogy egyértelmű legyen az előirányzat változtatás Intézményvezető részéről történő elrendelése, és szerepeljen rajta dátummal ellátott aláírása is, vagy
- külön dokumentumot készítsenek az előirányzat változtatás Intézményvezető részéről történő elrendelésére.

Az ASP bizonylatot az operatív gazdálkodási jogköröket ellátó személyeknek kell aláírniuk. Az ellenőr megnevezésnél, ha a gazdálkodási szabályzat úgy rendelkezik, az előirányzat változtatást elrendelő személy írhat alá.

3. A részletező nyilvántartások tartalma

Az Áhsz. 5. § értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett **részletező nyilvántartásokkal**, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áhsz. 39. § rendelkezései szerint a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg az alábbiak szerint:

„Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,*
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,*
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,*
- d) az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,*
- e) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és*
- f) az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.”*

A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése).

Az Áhsz. 51. § (3) értelmében a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az

összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

IV. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A feladat végrehajtás javításának érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás az ASP programban, a központilag rendelkezésre álló nyomtatványon dokumentálható. A dokumentumra a saját hatáskörű előirányzat változtatás elrendelését és a felelős személy (Intézményvezető) aláírását rá kell vezetni. **Javasoljuk, hogy alakítsák ki az előirányzat változásokkal kapcsolatos dokumentáció tartalmának, formájának szabályozását (pl. a gazdálkodási szabályzatban).**

Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:

1. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház gazdálkodását érintően a Hivatal az ASP program által vezetett előirányzat nyilvántartással rendelkezik. Az előirányzat nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt követelményeknek megfelelően kell kiegészíteni. (pl. saját készítésű nyilvántartás vezetése)

2. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: Gondoskodni kell a költségvetési rendelet és az elemi költségvetési beszámoló (KGR) adategyezőségének biztosításáról. Javasoljuk a költségvetés módosítás gyakorlatát úgy kialakítani, hogy az illeszkedjen az időközi adatszolgáltatásokhoz, a költségvetési jelentésekben a rendelettel már elfogadott módosított előirányzatok szerepeljenek.

3. Megállapítás és kapcsolódó javaslat: A főkönyvben az előirányzat módosítást illetve átcsoportosítást a változtatást valódi dátumával (és nem január 01 nappal) kell rögzíteni.

Kelt: Szombathely, 2021. december 20.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V. ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

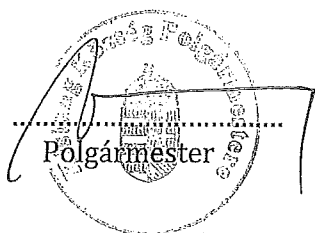
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a Szántó és Társa Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.

A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

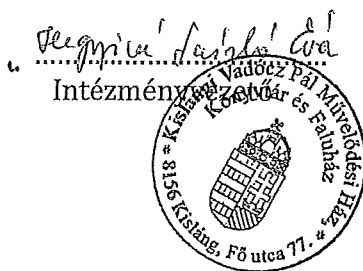
Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt:



.....
Jegyző



Iktatószám: 194-2/2021.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt (regisztrációs száma: 5112387), hogy
a Kislángi Általános Művelődési Központnál
„A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzése”
tárgyban

szabályszerűségi ellenőrzésként belső ellenőrzést végezzen, a
2021. augusztus 27-től 2021. december 21-ig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

A belső ellenőrzés lefolytatására a Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi éves ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helyiségeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

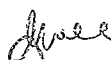
Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a vonatkozó Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. december 28. napig érvényes.

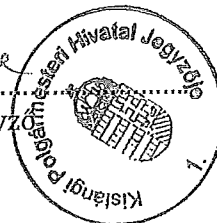
Kelt: Kisláng, 2021. augusztus 27.



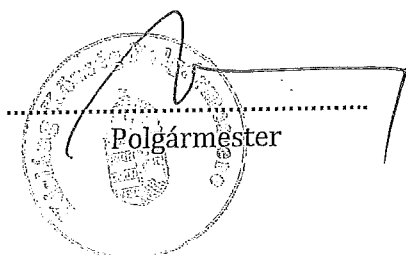
Belső ellenőrzési vezető



Jegyző



A megbízólevél tartalmát megismertem:



Vizsgált intézmény vezetője





Iktatószám: 195-2/2021.

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőrzési vezetőt (regisztrációs száma: 5112387), hogy
a Kislángi Polgármesteri Hivatalnál
„A költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodásának ellenőrzése”
tárgyban

szabályszerűségi ellenőrzésként belső ellenőrzést végezzen, a
2021. augusztus 27-től 2021. december 21-ig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata, hogy a költségvetési szerv saját hatáskörű előirányzat gazdálkodása megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a gyakorlati alkalmazás miképpen alakul.

A belső ellenőrzés lefolytatására a Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testülete által elfogadott 2021. évi éves ellenőrzési terv alapján kerül sor.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helyiségeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthez, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

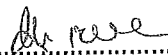
Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényre, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletre –, és a vonatkozó Belső ellenőrzési kézikönyv iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 2021. december 28. napig érvényes.

Kelt: Kisláng, 2021. augusztus 27.



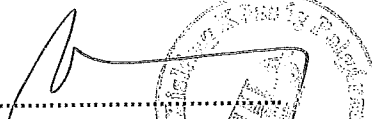
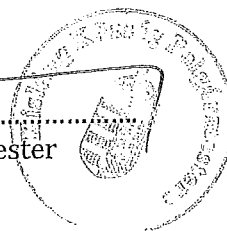
Belső ellenőrzési vezető



Jegyző



A megbízólevél tartalmát megismertem:


Polgármester



Szántó és Társa Bt.
9700 Szombathely, Vitéz u.

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett:	Ügyintéző:
2021 NOV. 24	dr. B. E.
Szám:	Melléklet:
2. 1461-6	

Iktatószám: 124-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kislángi Általános Művelődési Központ 2020. évi költségvetési
beszámolójának ellenőrzéséről

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Általános Művelődési Központ, Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 124-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző, Okos Tamásné intézményvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Általános Művelődési Központ pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal a Kislángi Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: ÁMK) éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételeken, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A 2020. évi mérleg alátámasztásához az ÁMK mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, a mennyiségi felvétellel történő leltározás a jegyző nyilatkozata szerint 2021. 06. 01-2021. 06. 30. időszakban történt meg. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés nem vizsgálja.

Az ÁMK a tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében analitikus nyilvántartással rendelkezett, mely nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Az eltérés nem jelentős, de biztosítani kell az adategyezőséget.

Követeléseket az ÁMK a 2020. évi mérlegben nem mutatott ki, mely gyakorlat nem jellemző az önkormányzati gazdálkodásban, így felülvizsgálatát javasoljuk.

Az ÁMK a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány értéke nem pontos.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

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, **mely követelmény érvényesült.** A 2020. évi mérleg alátámasztásához az ÁMK mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, **a mennyiségi felvétellel történő leltározás a jegyző nyilatkozata szerint 2021. 06. 01-2021. 06. 30. időszakban történt meg. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés nem vizsgálja.**

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Az ÁMK az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Az ÁMK a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ÁMK éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

Az ÁMK 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az ÁMK 2020. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	89 519 916	89 807 215	83 379 676
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	15 418 729	15 418 729	13 924 145
Dologi kiadások (K3)	38 921 450	41 199 226	37 643 401
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	72 224	72 219
Felújítások (K7)	0	0	0

Kislángi ÁMK 2020. évi költségvetési beszámoló valódiságának, megalapozottságának ellenőrzése

Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	143 860 095	146 497 394	135 019 441
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	17 445 455	17 445 455	13 240 616
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	126 414 640	129 051 939	122 336 118
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	143 860 095	146 497 394	135 576 734

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.**

A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Az ÁMK vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

Az ÁMK 2020. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Az ÁMK KIADÁSAI	143 860 095	146 497 394	135 019 441
Az ÁMK BEVÉTELEI	143 860 095	146 497 394	135 576 734
Maradvány a költségvetési számvitel szerint (Ft)			557 293
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>557 293</i>
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			338 059
eltérés			-219 234

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Az ÁMK 2019. évi maradványa negatív volt, mely nem felelt meg az államháztartási számvitel előírásainak, javítása 2020. évben nem volt megoldható.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény az ÁMK-nél érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban

szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyona szoló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyona részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyona kezelésbe kapott nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyona kezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján érvényesült.**

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szoló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.

Az ÁMK tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.** Ha a kis értékű eszközök a főkönyvben jól elkülöníthetően (külön képzett főkönyvi számon) szerepelnek, a gyakorlat megkönnyíti ezen eszközök nyilvántartását, leltározását.

A mérlegben a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyona kezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	445 510	445 510	0
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	445 510	445 510	0
Főkönyvi kivonat (Ft)	445 510	445 510	0
Ingatlanok			
Leltár (Ft)	59 214 000	29 824 520	29 389 480
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	59 214 000	29 543 395	29 670 605
Főkönyvi kivonat (Ft)			29 670 605
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Leltár (Ft)	11 800 134	10 979 568	820 566
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	11 800 135	10 925 241	874 894
Főkönyvi kivonat (Ft)			874 894

A 2020. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvvel alátámasztották. Az ÁMK az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében tételes analitikus nyilvántartással is rendelkezett, mely nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Az eltérés nem jelentős, de biztosítani kell az adategyezőséget.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírral az ÁMK nem rendelkezik, készleteket 651 096 Ft összegben mutatott ki a mérlegben.

Készletek ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	ért.veszt.	mérleg sz. érték
Készletek			
Leltár (Ft)	651 096	0	651 096
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	651 096	0	651 096
Főkönyvi kivonat (Ft)	651 096	0	651 096
Megnevezés	mérleg szerinti érték (Ft)		
Élelmiszer készlet			651 096
Összesen:			651 096

A 2020. évi mérlegben a készletek mérleg szerinti értékét főkönyvvvel é leltárral alátámasztották.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (156 915 Ft) leltárral és főkönyvvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2020. december 31-i időponttal

Megnevezés	2020. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárák, csekkek, betétkönyvek	16 395	16 395

(P-92457/28)		
C/III Forintszámlák (238/2020)	665 708	665 708

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adóflyószámával**.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő esetleges adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

Követeléseket az ÁMK a 2020. évi mérlegben nem mutatott ki, mely gyakorlat nem jellemző az önkormányzati gazdálkodásban, így felülvizsgálatát javasoljuk.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral alá kell támasztani, mely megfelelő alapidokumentuma az év végi (12. havi, IV. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:

„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló

egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait, (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) mely követelmény érvényesült.

A 2020. 12. havi Áfa bevallás összege 471 000 Ft befizetési kötelezettség.

Az ÁFA 2020. évi mérleg szerinti értékének ellenőrzése

Megnevezés	összeg (Ft)	megjegyzés
Általános forgalmi adóbevallás adata	471 000	kötelezettség
Bevallásban nem, de mérlegben szereplő 2020. december havi egyéb számlák tételes kimutatás szerint		nincs adat
2020. évi mérleg szerinti érték	369 802	kötelezettség
eltérés (a mérlegben szereplő más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó)	101 198	

A 2020. évi mérlegben az egyéb sajátos elszámolások (ÁFA) értékét a mérlegeltár teljes mértékben nem támasztotta alá.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőlkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegeltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegeltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére

rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A 2020. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettségként felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2021. évre vonatkozó számlák csak a 2021. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2020. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon.

Az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2021. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a **költségvetési évben esedékes kötelezettségként** 2020. évre fel kell venni, ha azok 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak.

A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2021. januári, a számlát rögzíteni kell a 2020. évi könyvekben, mint **költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget** (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget).

Azon szerződések esetén, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2020. évről áthúzódik a 2021. évre, és a számla kiállítási dátuma 2021. januári, a számlát szükséges megbontani.

A kötelezettségeket az ÁMK a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	850 020

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

Az ÁMK a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevétel beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszafizetését annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszafizetési kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal (kapott előlegek) az ÁMK 344 044 Ft összegben rendelkezett, melyet a főkönyv és a tételes analitikus nyilvántartás adatai alátámasztanak.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszámlátú bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámlátú bevételket.

A mérlegben az **eredményszámlátú bevétel passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámlátú bevételket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámlátú bevételét képezik. Az eredményszámlátú bevétel passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az ÁMK a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 7 645 567 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

A bérköltség elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszámlátú bevétel** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Az ÁMK halasztott eredményszemléletű bevételeket 553 862 Ft összeggel mutatott ki a mérlegben mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

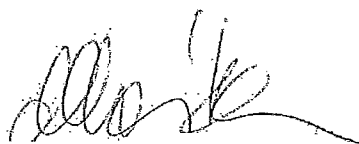
Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. A tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében gondoskodni kell a mérleg, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás (ASP KATI) adataegyeztettségének biztosításáról.

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Az ÁMK az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. Az ÁMK a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 24.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

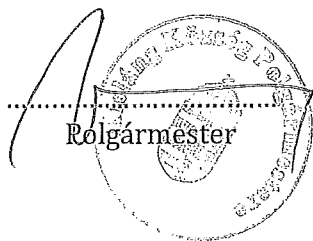
V.

ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt:*16.04*....., 2021.*M. 26.*.....



[Handwritten signature]
Jegyző

Okos Tamásné
Vizsgált intézmény vezetője



Szántó és Társa Bt.
9700 Szombathely, Vitéz u. 2.

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2021 NOV. 24	Ügyintéző: dr. B.É.
Szám: 1461-5	Melléklet:

Iktatószám: 123-4/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi költségvetési beszámolójának
ellenőrzéséről

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 123-2/2021. számú megbízólevelével alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

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 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Az önkormányzatnál 2019. évben a tételes leltározás is megtörtént, így arra 2020. évben nem került sor.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Kisláng Község Önkormányzatánál 2019. évben volt leltározás, így arra 2020. évben nem került sor.

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.

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Kisláng Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban, mely alátámasztotta a beszámoló adatait.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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 Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal, valamint saját előállítású nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Kisláng Község Önkormányzata 2020. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Személyi juttatások (K1)	44 884 549	54 335 706	53 010 168
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 342 446	7 131 551	6 927 631
Dologi kiadások (K3)	45 101 670	102 001 023	92 794 637
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 401 994	7 263 994	7 043 895
Egyéb működési célú kiadások (K5)	9 852 134	10 686 730	9 998 237
Beruházások (K6)	15 544 710	103 157 391	64 838 592

Felújítások (K7)	177 717 856	198 663 508	6 333 032
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 650 000	1 650 000	1 650 000
Finanszírozási kiadások (K9)	180 508 672	325 136 905	316 155 094
KIADÁSOK ÖSSZESEN	490 004 031	810 026 808	558 751 286
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	244 299 821	265 938 904	265 938 904
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	129 105 631	129 105 631
Közhatalmi bevételek (B3)	27 300 000	29 829 808	25 107 873
Működési bevételek (B4)	5 404 210	6 112 405	4 982 223
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	429 880	429 880
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	10 000 000	10 000 000
Finanszírozási bevételek (B8)	213 000 000	368 610 180	368 610 180
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	490 004 031	810 026 808	804 174 691

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszédésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei kötségvetési beszámoló	módosított ei kötségvetési beszámoló	teljesítés kötségvetési beszámoló
Kisláng Község Önkormányzata KIADÁSOK	490 004 031	810 026 808	558 751 286
Kisláng Község Önkormányzata BEVÉTELEK	490 004 031	810 026 808	804 174 691
Maradvány a költségvetési számvitelben			245 423 405
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>245 423 405</i>
Maradvány a mérleg adatai alapján			245 423 405
eltérés			0

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően **a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.**

A 2019. évi korrigált záró pénzeszköz és a 2019. évi maradvány összege közötti eltérés, 7 443 839 Ft 2020. 12. 31-ig rendezésre került.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi maradványának összege helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján, érvényesült.**

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

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

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.

Kisláng Község Önkormányzata tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.**

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	nettó érték
Immateriális javak			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
Főkönyvi kivonat (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
Ingatlanok			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
Főkönyvi kivonat (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
Beruházások			
Mérlegeltár (Ft)	8 512 606		8 512 606
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	8 512 606		8 512 606
Főkönyvi kivonat (Ft)	8 512 606		8 512 606

A 2020. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvél alátámasztották. Az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI) szintén alátámasztja a beszámoló adatait.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Részesedések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegeltár/analitika (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	13 745 000	0	13 745 000

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Áhsz. 16. § (5) bekezdése értelmében a gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéket.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az Áhsz. 19. § (2) b) pontja értelmében a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a tartós és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések piaci értéke - a tőzsdén jegyzett társasági részesedések kivételével - a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg.

Kisláng Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor. Az értékelést megfelelően dokumentálták.

A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és analitikus nyilvántartással alátámasztották.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik. **Készleteket** 560 000 Ft értékben mutattak ki a mérlegben, mely mérleg szerinti értékét a főkönyv adatai és az analitikus nyilvántartás alátámasztják. Az Önkormányzat szociális tűzifa készlettel rendelkezik.

Készletek			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika (Ft)	560 000	0	560 000
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	560 000	0	560 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	560 000	0	560 000

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénztárák, csekkek, betétkönyvek	127 855
Kincstáron kívüli forintszámlák	18 248 298

Kincstárban vezetett forintszámlák	232 921 390
Összesen (Ft):	251 297 543

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (251 297 543 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előírányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Költségvetési évben esedékes követelések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766
Főkönyvi kivonat (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766

Költségvetési évben esedékes követelések:

Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	23 266 888	10 340 982	12 925 906
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	790 289	0	790 289
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett	444 347	83 776	360 571
Költségvetési évben esedékes	24 501 524	10 424 758	14 076 766

A követelésekből 12 925 906 Ft a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés, mely tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

KÖVETELÉS- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	esedékes köv.	nem esedékes köv.	követelés összesen	értékvesztés	Mérleg szerinti érték- tárgyévben esedékes követelések
kommunális adó	9 781 004	0	9 781 004	6 141 469	3 639 535
helyi iparüzési adó	10 975 576	9 980 578	20 956 154	2 964 194	8 011 382
gépjármű adó	0	0	0	0	0
pótlék	2 176 259	0	2 176 259	1 204 655	971 604
bírság	30 664	0	30 664	30 664	0
egyéb bevételek	0	0	0	0	0
talajterhelési díj	303 385	0	303 385	0	303 385
helyi jövedéki adó (pálinka)	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	23 266 888		33 274 466	10 340 982	12 925 906
Következő évben esedékes követelések		9 980 578			

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: a 2019. évi Kvtv.) 2020. június 18-tól hatályos 37. § (1) bekezdés a) pontja szerint a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a változatlanul az önkormányzat költségvetését illeti meg.

A 2020. évben beszedett gépjárműadónak kell tekinteni a közhiteles adónyilvántartásban ekként nyilvántartott, véglegessé vált adó megállapításról rendelkező hatósági határozaton alapuló, 2020. év során bármely módon (pl. önkéntes jogkövetés, végrehajtás, részletfizetés stb.) befolyt összeget, amely az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény értelmében nem minősül téves adószámlára fizetett adónak vagy téves befizetésnek. Ilyennek minősül tehát valamennyi, az önkormányzati adóhatóság gépjárműadó fizetési számláján 2020. év során jóváírt befizetés összege függetlenül attól, hogy mely időszak adókötelezettségének teljesítésére fizették azt be.

A 2019. évi Kvtv.-vel összefüggésben az önkormányzat könyveiben a települési önkormányzatot nem megillető gépjárműadóval kapcsolatos gazdasági események nyilvántartása (előző években a 60%-os arányú rész) csak a részletező analitika szintjén (ASP-ADÓ) és a 0-s számlaosztályon belül, a 03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések között történhet.

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A 0 számlaosztályban tehát a gépjárműadó hátraléknak összesen 100 %-os összegben (7 943 562 Ft) kell szerepelnie (a korábban nyilvántartásba vett 60 % és a jogi szabályozás következtében kivezetett 40 % összesen) **az értékvesztést a 0-s számlaosztályban nem könyveljük, mely követelmény érvényesült.** (A 03216 főkönyvi számla adata: 7 943 562+ 519 369= 8 462 931 Ft)

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartást legalább az Áhsz. 14. melléklet 4. a)-f) pontban foglaltak szerinti tartalommal kell vezetni.

4. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,*
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkezettő számát, keltét,*
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,*
- d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,*
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,*
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,*

Kisláng Község Önkormányzata ehhez az ASP által vezetett analitikus nyilvántartással (ASP ADÓ) rendelkezik.

A gépjárműadóval kapcsolatban kimutatott követeléseket ki kell vezetni a költségvetési és pénzügyi számvitelből, vagyis a mérlegben gépjárműadó követelés a beszámoló mérlegében nem mutatható ki, **mely követelmény érvényesült.**

Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által 2020. január 1-jétől beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg, attól függetlenül, hogy annak összege adónemre elszámolt bevételként vagy túlfizetesként került elszámolásra, ami azt jelenti, hogy a gépjárműadó számlán megjelenő **összes 2020. évben befolyt bevételt a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán kell kimutatni, vagyis a 3673 és 331132 főkönyvek záró egyenlege megegyezik, mely követelmény érvényesült. (4 270 Ft)**

A fentiek értelmében 2020. évben gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetesként nyilvántartott összeget is a 3673 főkönyvre kellett könyvelni. A túlfizetés az adózó felé történő kötelezettséget jelent, mivel a túlfizetés összegét visszakérheti, esetleg kérheti annak más adószámlára történő átvezetését. Ennek következtében **a 0 számlaosztályban függő kötelezettségként kell nyilvántartásba venni a tárgyévben keletkezett túlfizetést (A 0454 főkönyvi számla adata: 519 369 Ft) mely követelmény érvényesült.**

A tárgyévben keletkezett túlfizetés összege beutalásra került a kincstári számlára, ami a kincstári felülvizsgálatot követően visszajár az önkormányzat részére. Ebből adódóan **a 0. számlaosztályban függő követelésként is nyilvántartásba kell venni ezt a túlfizetés összeget, mely követelmény érvényesült (A 03216 főkönyvi számla adata: 7 943 562+ 519 369= 8 462 931 Ft).**

Mivel az új szabályozás szerint, a 2020. évben gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetesként nyilvántartott összeg a 3673 főkönyvön szerepel, a 2020. évi nyitó túlfizetés (36711. főkönyvön belül) záró egyenlege nem növekedhet. A B354. Gépjárműadó bevétel rovatot az önkormányzat 2020. évbe nem használta, így a túlfizetés csökkenése (Túlfizetés elszámolása adónemre), egyéb rovat javára volt elszámolható. A MÁK iránymutatása alapján

a 36711 túlfizetés záró egyenlege a záró túlfizetés és a tárgyévben képződött túlfizetés különbözete lehetne, mely követelményt az önkormányzat teljesítette.

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	9 980 578
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	256 900
Összesen:	10 237 478

A követelések mérleg szerinti értékét a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

Az önkormányzat a vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyószámlával**.

A NAV által vezetett adószámla tartalmazza adó- és járulék nemenként

- az egyes befizetéseket,
- kiutalásokat,
- átvezetéseket,
- kötelezettségeket,
- visszaigényléseket,
- egyes támogatásigényeket.

„Az adószámla alakulását és a lekönyvelt tételeket érdemes folyamatosan nyomon követni. Ebben nyújt segítséget az adószámla elektronikus lekérdezése. Kifejezetten célszerű a bevallások benyújtása után ellenőrizni, hogy az adatokat a NAV rendben lekönyvelte-e, illetve az egyes befizetések után ellenőrizni, hogy azok megjelentek-e az adószámlán. Hasznos lehet továbbá ellenőrizni az egyenleget egyes eljárások, igénylések (például *adóigazolás kérése*) előtt, mert a rendezetlen tételeket célszerű még az eljárás előtt befizetni. A nullás, azaz nemleges adóigazolás azt igazolja, hogy az önkormányzatnak a kérelemben megjelölt napon adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs.

Az adószámla elektronikus lekérdezéséhez ügyfélkapus regisztrációval kell rendelkezni. Az adószámla elektronikus belépés után a NAV elektronikus ügyintézési felületén, az eBEV-portálon tekinthető meg. A lekérdezéshez a portál *Adószámla és pótlékadatok* szolgáltatását kell kiválasztani. Ezzel a szolgáltatással az adószámla-adatokon túl, ellenőrizhető a tárgyidőszak késedelmes fizetései alapján várható késedelmi pótlék is, valamint a korábbi időszakokra már felszámított késedelmi pótlék levezetése is. Ha korábban nem volt késedelmi pótlék, azt szöveges tájékoztatás jelzi. (Forrás: NAV)”

A B411. egyéb működési bevételek rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbbletet.

Ezen rovaton kell a főkönyvben előírni, ha a mérlegkészítéskor az adószámla adatai alapján az önkormányzatnak követelése áll fenn a NAV-val szemben.

Az adószámla az alábbi adók, illetve járulékok tekintetében tartalmaz adatokat:

- Személyi jövedelemadó,
- Általános forgalmi adó,
- Rehabilitációs hozzájárulás,
- Egészségügyi hozzájárulás,
- Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék,
- Szociális hozzájárulási adó,
- Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont),
- Ny. alapot megillető bevételek (magánszemélyektől levont),
- Eb. és munkaerő-piacijárulék (magánszemélyektől levont),
- TB járulék mszem, ősterm, egyéni vállalk,
- Biztosítottaktól levont TB járulék.

Kisláng Község Önkormányzata ADÓSZÁMLA – KIVONATÁNAK 2020. 12. 31. napi adatai

Megnevezés	követelés (Ft)	kötelezettség (Ft)
Személyi jövedelemadó	0	0
Általános forgalmi adó	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	0	0
Szociális hozzájárulási adó	5 000	0
Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont)	1 000	0
Ny. alapot megillető bevételek (magánszemélyektől levont)	0	0
Eb. és munkaerő-piacijárulék (magánszemélyektől levont)	0	0
TB járulék mszem, ősterm, egyéni vállalk	6 000	0
Biztosítottaktól levont TB járulék	1 000	0
Összesen:	13 000	0

Az önkormányzatnak 13000 Ft adózái többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben nem szerepel. Az eltérés a mérleg valódiságát tekintve nem jelentős és a követelés az ellenőrzés időpontjában már nem áll fenn.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyongkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

Követelés jellegű sajátos elszámolások

Megnevezés	Összeg (Ft)
Foglalkoztatottaknak adott előlegek	57 500
Forgótőke elszámolása	150 000
Összesen:	207 500

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke 207 500 Ft, melyet a főkönyv és a mérlegeltár adata alátámaszt.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak. **Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák**

egyenlegét leltárral –mérleg alátámasztás- alá kell támasztani, mely megfelelő dokumentuma az év végi (12. havi, IV. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:

„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérleg sorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba).”

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja az utolsó időszaki ÁFA bevallás adatait, korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.

Az ÁFA 2020. évi mérleg szerinti értékének ellenőrzése

Megnevezés	összeg (Ft)	megjegyzés
Általános forgalmi adó evallás adata	322 000	kötelezettség
Bevallásban nem, de mérlegben szereplő 2020. december havi egyéb számlák tételes kimutatás szerint	21 729	2020/35 számla
2020. évi mérleg szerinti érték	344 069	kötelezettség
eltérés	0	

A mérlegben a költségek, ráfordítások **aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 7 620 Ft volt, melyről tételes nyilvántartással (előre kifizetett számla) rendelkeztek.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkéit, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

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 érték helyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéiről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke	1 183 831 262
G/II Nemzeti vagyoni változásai	83 153
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92 374 932
G/IV Felhalmozott eredmény	-492 428 316
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-43 502 704
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	740 358 327

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2020. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyévi december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).

A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.

Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a **költségvetési évet követően esedékes** kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült.**

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Megnevezés	Érték (Ft)
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 641 281
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	483 225
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	3 350 000
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	9 676 525
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	17 151 031

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (17 151 031 Ft) a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

Az önkormányzat a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kisláng Község Önkormányzata a kapott előlegek között helyi adó túlfizetést (6 077 368 Ft) és más szervezetet megillető bevételeket (beszedett gépjármű adó) (4 270 Ft) mutatott ki a mérlegében. A helyi adó túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

Megnevezés	Beszámoló/főkönyv adata	Mérlegeltár adata	ASP nyilvántartás adata
H/III/1 Kapott előlegek- helyi adó túlfizetés	6 077 368	6 077 368	6 077 368
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4 270	4 270	4 270
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (Ft)	6 081 638	6 081 638	6 081 638

Túlfizetés- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE - ASP nyilvántartás adata	túlfizetés 2020. 01. 01	túlfizetés mindösszesen 2020. 12. 31.
kommunális adó	305 699	282 590
telekadó	0	0
idegenforgalmi adó	0	0
helyi iparűzési adó	3 346 290	5 340 840
gépjármű adó (záró túlfizetés és a tárgyévben képződött túlfizetés különbözete)	591 180	128 150
pótlék	50 976	32 783
bírság	1 000	2 000
egyéb bevételek	0	0
talajterhelési díj	136 441	291 005
helyi jövedéki adó (pálinka)	0	0
illeték	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	4 431 586	6 077 368

Egyéb közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján (Ft)

KÖZHATALMI BEVÉTELEK	követelés összesen	túlfizetés összesen
idegen bevételek	1 963 177	44 020
illeték	1 000	9 000

Az idegen bevételek és az eljárási illeték tekintetében javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értékét a főkönyv, a mérlegeltár és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nem szerepel. Az analitikus nyilvántartás értelmében a teljes összeg visszaírással került.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Kisláng Község Önkormányzata a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 4 858 635 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegleltár által alátámasztott.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	összeg (Ft)
2020. december havi bruttó bér	4 304 465
2020. évi munkaadókat terhelő járulékok	560 645
2020. december hónapban kifizetett decemberi személyi juttatások	6 475
Elhatárolandó költségek	4 858 635

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként,

illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek 1 494 444 883 Ft értékkel szerepelnek, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkeznek.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

Kisláng Község Önkormányzata B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	38 680 182
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	129 105 631
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	10 000 000

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Önkormányzata mérlegét a Kislángi Polgármesteri Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A 2020. évi beszámolót az ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás további pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg:

Intézkedési terv készítésre köteleles javaslatok:

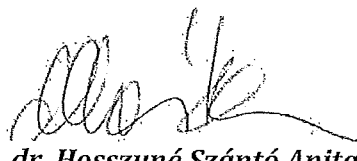
1. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

Intézkedési terv készítésre nem köteleles javaslatok:

1. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.
2. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
3. Az önkormányzat a vevők és szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti

értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 24.



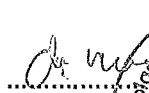
dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről gondoskodom.

Kelt:....., 2021. 11. 24.


.....
Polgármester

.....


Iktatószám: 125-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési beszámolójának
ellenőrzéséről

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 125-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A belső ellenőrzés során összeférhetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

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, mely követelmény érvényesült.

A 2020. évi mérleg alátámasztásához a Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező

Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési beszámoló valóságának, megalapozottságának ellenőrzése

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

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat, **mely követelmény érvényesült.**

A 2020. évi mérleg alátámasztásához az Hivatal mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. A Hivatalnak tárgyi eszköz vagyona nincs, így mennyiségi felvétellel történő leltározásra nem került sor.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

A Hivatal a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Hivatal az éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

A Hivatal 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	34 005 000	38 211 922	37 160 685
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 216 715	6 815 276	6 111 694
Dologi kiadások (K3)	5 508 500	7 588 385	6 750 358
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	0	0
Felújítások (K7)	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	45 730 215	52 615 583	50 022 737
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	150 000	506 604	467 613
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	45 580 215	52 108 979	49 842 989
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	45 730 215	52 615 583	50 310 602

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek **tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.** A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. A Hivatal vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
A Hivatal KIADÁSAI	45 730 215	52 615 583	50 022 737
A Hivatal BEVÉTELEI	45 730 215	52 615 583	50 310 602
Maradvány a költségvetési számvitel szerint (Ft)			287 865
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>287 865</i>
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			287 865
eltérés			0

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően **a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.**

A 2019. évi korrigált záró pénzeszköz és a 2019. évi maradvány összege közötti eltérés, 32 885 Ft 2020. 12. 31-ig rendezésre került.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal 2020. évi maradványának összege helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény a Hivatalnál érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (155 311 Ft) leltárral és főkönyvvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2020. december 31-i időponttal

Megnevezés	2020. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0
C/III Forintszámlák	287 865	287 865

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyószámlával**.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő esetleges adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A 2020. évi mérleg adatai alapján a Hivatal követelésekkel nem rendelkezett.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani.

A 2020. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettséggé felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2021. évre vonatkozó számlák csak a 2021. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2020. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon.

Az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2021. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a **költségvetési évben esedékes kötelezettséggé** 2020. évre fel kell venni, ha azok 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak, **mely követelmény érvényesült**. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek besorolása helyes.

A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2021. januári, a számlát rögzíteni kell a 2020. évi könyvekben, mint költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget), **mely követelmény érvényesült**.

Azon szerződések esetén, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2020. évről áthúzódik a 2021. évre, és a számla kiállítási dátuma 2021. januári, a számlát szükséges megbontani, **mely követelmény érvényesült**.

A kötelezettségeket a Hivatal a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	31 879
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	260 941

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

A Hivatal a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A Hivatal a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 3 363 798 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	összeg (Ft)
2020. december havi bruttó bér	3 452 486
2020. évi munkaadókat terhelő járulékok	525 048
2020. december hónapban kifizetett decemberi személyi juttatások	613 736
Elhatárolandó költségek	3 363 798

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A Hivatal eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását és halasztott eredményszemléletű bevételeket nem mutatott ki a mérlegben.

IV.

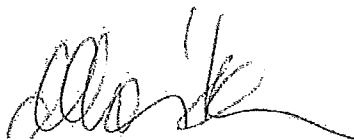
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. A Hivatal a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 16.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon

belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.

A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

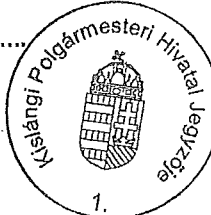
Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhez-vételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt:*11. aug.*....., 2021.*11. 16.*.....


.....
Polgármester

de nem
.....
Jegyző



ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Kislángi Polgármesteri Hivatal
2020. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A 2020. évi beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Az ellenőrizendő időszak: 2020. költségvetési év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. május 25.- 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

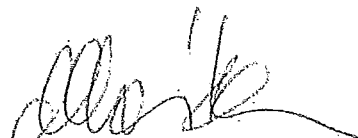
A vizsgálatvezető és közreműködő belső ellenőrök neve, megbízólevelük száma és a feladatmegosztás: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 125-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

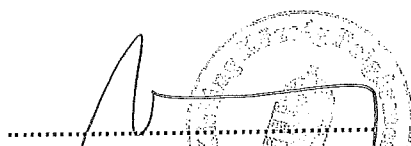
1. A költségvetési jelentés ellenőrzése
2. A maradvány ellenőrzése
3. A mérleg ellenőrzése
4. Az eredmény ellenőrzése

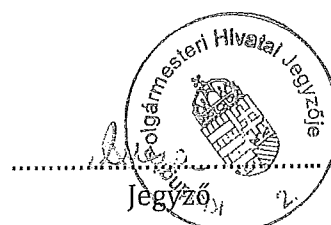
Az ellenőrzés módszere(i): dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Kelt: Szombathely, 2021. május 25.


Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:


Polgármester


Jegyző

Iktatószám: 123-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi költségvetési beszámolójának
ellenőrzéséről

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 123-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az ellenőrzés a 2020. évi pénzügyi dokumentumokra terjedt ki.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 32. § (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

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 2020. évi mérleg alátámasztásához Kisláng Község Önkormányzata mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett. Az önkormányzatnál 2019. évben a tételes leltározás is megtörtént, így arra 2020. évben nem került sor.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2020. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Kisláng Község Önkormányzatánál 2019. évben volt leltározás, így arra 2020. évben nem került sor.

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.

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Kisláng Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban, mely alátámasztotta a beszámoló adatait.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
 - ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás,
 - bd) kiegészítő melléklet.

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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 Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Kisláng Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal, valamint saját előállítású nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **A Kislángi Polgármesteri Hivatal Kisláng Község Önkormányzata éves költségvetési beszámolóját benyújtotta a Kincstárnak.**

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Kisláng Község Önkormányzata 2020. éves költségvetési beszámolójának összevont adatai (Ft)

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Személyi juttatások (K1)	44 884 549	54 335 706	53 010 168
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	6 342 446	7 131 551	6 927 631
Dologi kiadások (K3)	45 101 670	102 001 023	92 794 637
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 401 994	7 263 994	7 043 895
Egyéb működési célú kiadások (K5)	9 852 134	10 686 730	9 998 237
Beruházások (K6)	15 544 710	103 157 391	64 838 592

Felújítások (K7)	177 717 856	198 663 508	6 333 032
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1 650 000	1 650 000	1 650 000
Finanszírozási kiadások (K9)	180 508 672	325 136 905	316 155 094
KIADÁSOK ÖSSZESEN	490 004 031	810 026 808	558 751 286
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	244 299 821	265 938 904	265 938 904
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	129 105 631	129 105 631
Közhatalmi bevételek (B3)	27 300 000	29 829 808	25 107 873
Működési bevételek (B4)	5 404 210	6 112 405	4 982 223
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	429 880	429 880
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök(B7)	0	10 000 000	10 000 000
Finanszírozási bevételek (B8)	213 000 000	368 610 180	368 610 180
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	490 004 031	810 026 808	804 174 691

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Kisláng Község Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi maradványa (Ft)

Megnevezés	eredeti ei kölségvetési beszámoló	módosított ei kölségvetési beszámoló	teljesítés kölségvetési beszámoló
Kisláng Község Önkormányzata KIADÁSOK	490 004 031	810 026 808	558 751 286
Kisláng Község Önkormányzata BEVÉTELEK	490 004 031	810 026 808	804 174 691
Maradvány a költségvetési számvitelben			245 423 405
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>245 423 405</i>
Maradvány a mérleg adatai alapján			245 423 405
eltérés			0

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően **a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.**

A 2019. évi korrigált záró pénzeszköz és a 2019. évi maradvány összege közötti eltérés, 7 443 839 Ft 2020. 12. 31-ig rendezésre került.

Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi maradványának összege helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Kisláng Község Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján, érvényesült.**

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

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

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.

Kisláng Község Önkormányzata tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.**

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	nettó érték
Immateriális javak			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
Főkönyvi kivonat (Ft)	14 809 824	12 502 565	2 307 259
Ingatlanok			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
Főkönyvi kivonat (Ft)	2 542 729 687	695 241 762	1 847 487 925
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Mérlegeltár ASP KATI (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
Főkönyvi kivonat (Ft)	241 557 723	126 758 837	114 798 886
Beruházások			
Mérlegeltár (Ft)	8 512 606		8 512 606
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	8 512 606		8 512 606
Főkönyvi kivonat (Ft)	8 512 606		8 512 606

A 2020. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvvel alátámasztották. Az analitikus nyilvántartás (ASP-KATI) szintén alátámasztja a beszámoló adatait.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Részesedések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	13 745 000	0	13 745 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	13 745 000	0	13 745 000

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Áhsz. 16. § (5) bekezdése értelmében a gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vétélár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéket.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az Áhsz. 19. § (2) b) pontja értelmében a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a tartós és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések piaci értéke - a tőzsdén jegyzett társasági részesedések kivételével - a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg.

Kisláng Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor. Az értékelést megfelelően dokumentálták.

A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és analitikus nyilvántartással alátámasztották.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírokkal az önkormányzat nem rendelkezik. **Készleteket** 560 000 Ft értékben mutattak ki a mérlegben, mely mérleg szerinti értékét a főkönyv adatai és az analitikus nyilvántartás alátámasztják. Az Önkormányzat szociális tűzifa készlettel rendelkezik.

Készletek			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika (Ft)	560 000	0	560 000
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	560 000	0	560 000
Főkönyvi kivonat (Ft)	560 000	0	560 000

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök ellenőrzése

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénztárák, csekkek, betétkönyvek	127 855
Kincstáron kívüli forintszámlák	18 248 298

Kincstárban vezetett forintszámlák	232 921 390
Összesen (Ft):	251 297 543

A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (251 297 543 Ft) főkönyvvel és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Költségvetési évben esedékes követelések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766
Főkönyvi kivonat (Ft)	24 501 524	10 424 758	14 076 766

Költségvetési évben esedékes követelések:

Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	23 266 888	10 340 982	12 925 906
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	790 289	0	790 289
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett	444 347	83 776	360 571
Költségvetési évben esedékes	24 501 524	10 424 758	14 076 766

A követelésekből 12 925 906 Ft a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés, mely tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

KÖVETELÉS- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE	esedékes köv.	nem esedékes köv.	követelés összesen	értékvesztés	Mérleg szerinti érték- tárgyévben esedékes követelések
kommunális adó	9 781 004	0	9 781 004	6 141 469	3 639 535
helyi iparűzési adó	10 975 576	9 980 578	20 956 154	2 964 194	8 011 382
gépjármű adó	0	0	0	0	0
pótlék	2 176 259	0	2 176 259	1 204 655	971 604
bírság	30 664	0	30 664	30 664	0
egyéb bevételek	0	0	0	0	0
talajterhelési díj	303 385	0	303 385	0	303 385
helyi jövedéki adó (pálinka)	0	0	0	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	23 266 888		33 274 466	10 340 982	12 925 906
Következő évben esedékes követelések		9 980 578			

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: a 2019. évi Kvtv.) 2020. június 18-tól hatályos 37. § (1) bekezdés a) pontja szerint a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg. A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a változatlanul az önkormányzat költségvetését illeti meg.

A 2020. évben beszedett gépjárműadónak kell tekinteni a közhiteles adónyilvántartásban ekként nyilvántartott, véglegessé vált adó megállapításról rendelkező hatósági határozaton alapuló, 2020. év során bármely módon (pl. önkéntes jogkövetés, végrehajtás, részletfizetés stb.) befolyt összeget, amely az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény értelmében nem minősül téves adószámlára fizetett adónak vagy téves befizetésnek. Ilyennek minősül tehát valamennyi, az önkormányzati adóhatóság gépjárműadó fizetési számláján 2020. év során jóváírt befizetés összege függetlenül attól, hogy mely időszak adókötelezettségének teljesítésére fizették azt be.

A 2019. évi Kvtv.-vel összefüggésben az önkormányzat könyveiben a települési önkormányzatot nem megillető gépjárműadóval kapcsolatos gazdasági események nyilvántartása (előző években a 60%-os arányú rész) csak a részletező analitika szintjén (ASP-ADÓ) és a 0-s számlaosztályon belül, a 03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések között történhet.

A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A 0 számlaosztályban tehát a gépjárműadó hátraléknak összesen 100 %-os összegben (7 943 562 Ft) kell szerepelnie (a korábban nyilvántartásba vett 60 % és a jogi szabályozás következtében kivezetett 40 % összesen) **az értékvesztést a 0-s számlaosztályban nem könyveljük, mely követelmény érvényesült.** (A 03216 főkönyvi számla adata: 7 943 562+ 519 369= 8 462 931 Ft)

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartást legalább az Áhsz. 14. melléklet 4. a)-f) pontban foglaltak szerinti tartalommal kell vezetni.

4. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,*
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,*
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,*
- d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,*
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,*
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,*

Kisláng Község Önkormányzata ehhez az ASP által vezetett analitikus nyilvántartással (ASP ADÓ) rendelkezik.

A gépjárműadóval kapcsolatban kimutatott követeléseket ki kell vezetni a költségvetési és pénzügyi számvitelből, vagyis a mérlegben gépjárműadó követelés a beszámoló mérlegében nem mutatható ki, **mely követelmény érvényesült.**

Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által 2020. január 1-jétől beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg, attól függetlenül, hogy annak összege adónemre elszámolt bevételként vagy túlfizetésként került elszámolásra, ami azt jelenti, hogy a gépjárműadó számlán megjelenő **összes 2020. évben befolyt bevételt a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán kell kimutatni, vagyis a 3673 és 331132 főkönyvek záró egyenlege megegyezik, mely követelmény érvényesült. (4 270 Ft)**

A fentiek értelmében 2020. évben gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetésként nyilvántartott összeget is a 3673 főkönyvre kellett könyvelni. A túlfizetés az adózó felé történő kötelezettséget jelent, mivel a túlfizetés összegét visszakérheti, esetleg kérheti annak más adószámlára történő átvezetését. Ennek következtében **a 0 számlaosztályban függő kötelezettségként kell nyilvántartásba venni a tárgyévben keletkezett túlfizetést (A 0454 főkönyvi számla adata: 519 369 Ft) mely követelmény érvényesült.**

A tárgyévben keletkezett túlfizetés összege beutalásra került a kincstári számlára, ami a kincstári felülvizsgálatot követően visszajár az önkormányzat részére. Ebből adódóan **a 0. számlaosztályban függő követelésként is nyilvántartásba kell venni ezt a túlfizetés összeget, mely követelmény érvényesült (A 03216 főkönyvi számla adata: 7 943 562+ 519 369= 8 462 931 Ft).**

Mivel az új szabályozás szerint, a 2020. évben gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetésként nyilvántartott összeg a 3673 főkönyvön szerepel, a 2020. évi nyitó túlfizetés (36711. főkönyvön belül) záró egyenlege nem növekedhet. A B354. Gépjárműadó bevétel rovatot az önkormányzat 2020. évbe nem használta, így a túlfizetés csökkenése (Túlfizetés elszámolása adónemre), egyéb rovat javára volt elszámolható. A MÁK iránymutatása alapján

a 36711 túlfizetés záró egyenlege a záró túlfizetés és a tárgyévben képződött túlfizetés különbözete lehetne, mely követelményt az önkormányzat teljesítette.

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Megnevezés	Összeg (Ft)
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	9 980 578
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	256 900
Összesen:	10 237 478

A követelések mérleg szerinti értékét a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

Az önkormányzat a vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyószámlával**.

A NAV által vezetett adószámla tartalmazza adó- és járulék nemenként

- az egyes befizetéseket,
- kiutalásokat,
- átvezetéseket,
- kötelezettségeket,
- visszaigényléseket,
- egyes támogatásigényeket.

„Az adószámla alakulását és a lekönyvelt tételeket érdemes folyamatosan nyomon követni. Ebben nyújt segítséget az adószámla elektronikus lekérdezése. Kifejezetten célszerű a bevallások benyújtása után ellenőrizni, hogy az adatokat a NAV rendben lekönyvelte-e, illetve az egyes befizetések után ellenőrizni, hogy azok megjelentek-e az adószámlán. Hasznos lehet továbbá ellenőrizni az egyenleget egyes eljárások, igénylések (*például adóigazolás kérése*) előtt, mert a rendezetlen tételeket célszerű még az eljárás előtt befizetni. A nullás, azaz nemleges adóigazolás azt igazolja, hogy az önkormányzatnak a kérelemben megjelölt napon adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása nincs.

Az adószámla elektronikus lekérdezéséhez ügyfélkapus regisztrációval kell rendelkezni. Az adószámla elektronikus belépés után a NAV elektronikus ügyintézési felületén, az eBEV-portálon tekinthető meg. A lekérdezéshez a portál *Adószámla és pótlékadatok* szolgáltatását kell kiválasztani. Ezzel a szolgáltatással az adószámla-adatokon túl, ellenőrizhető a tárgyidőszak késedelmes fizetései alapján várható késedelmi pótlék is, valamint a korábbi időszakokra már felszámított késedelmi pótlék levezetése is. Ha korábban nem volt késedelmi pótlék, azt szöveges tájékoztatás jelzi. (Forrás: NAV)”

A B411. egyéb működési bevételek rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbbletet.

Ezen rovaton kell a főkönyvben előírni, ha a mérlegkészítéskor az adószámla adatai alapján az önkormányzatnak követelése áll fenn a NAV-val szemben.

Az adószámla az alábbi adók, illetve járulékok tekintetében tartalmaz adatokat:

- Személyi jövedelemadó,
- Általános forgalmi adó,
- Rehabilitációs hozzájárulás,
- Egészségügyi hozzájárulás,
- Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék,
- Szociális hozzájárulási adó,
- Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont),
- Ny. alapot megillető bevételek (magánszemélyektől levont),
- Eb. és munkaerő-piacijárulék (magánszemélyektől levont),
- TB járulék mszem, ősterm, egyéni vállalk.,
- Biztosítottaktól levont TB járulék.

Kisláng Község Önkormányzata ADÓSZÁMLA – KIVONATÁNAK 2020. 12. 31. napi adatai

Megnevezés	követelés (Ft)	kötelezettség (Ft)
Személyi jövedelemadó	0	0
Általános forgalmi adó	0	0
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0
Egészségügyi hozzájárulás	0	0
Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzési pótlék	0	0
Szociális hozzájárulási adó	5 000	0
Személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont)	1 000	0
Ny. alapot megillető bevételek (magánszemélyektől levont)	0	0
Eb. és munkaerő-piacijárulék (magánszemélyektől levont)	0	0
TB járulék mszem, ősterm, egyéni vállalk	6 000	0
Biztosítottaktól levont TB járulék	1 000	0
Összesen:	13 000	0

Az önkormányzatnak 13000 Ft adózái többlete volt 2020. 12. 31-én a NAV adószámla adatai alapján, mely a mérlegben nem szerepel. Az eltérés a mérleg valódiságát tekintve nem jelentős és a követelés az ellenőrzés időpontjában már nem áll fenn.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető összegeket
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést

Követelés jellegű sajátos elszámolások

Megnevezés	Összeg (Ft)
Foglalkoztatottaknak adott előlegek	57 500
Forgótőke elszámolása	150 000
Összesen:	207 500

A Követelés jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke **207 500 Ft**, melyet a főkönyv és a mérlegleltár adata alátámaszt.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak. **Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák**

egyenlegét leltárral –mérleg alátámasztás- alá kell támasztani, mely megfelelő dokumentuma az év végi (12. havi, IV. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:

„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba).”

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja az utolsó időszaki ÁFA bevallás adatait, korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.

Az ÁFA 2020. évi mérleg szerinti értékének ellenőrzése

Megnevezés	összeg (Ft)	megjegyzés
Általános forgalmi adó evallás adata	322 000	kötelezettség
Bevallásban nem, de mérlegben szereplő 2020. december havi egyéb számlák tételes kimutatás szerint	21 729	2020/35 számla
2020. évi mérleg szerinti érték	344 069	kötelezettség
eltérés	0	

A mérlegben a költségek, ráfordítások **aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értéke 7 620 Ft volt, melyről tételes nyilvántartással (előre kifizetett számla) rendelkeztek.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkééről mérlegleltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.**

Megnevezés	Érték (Ft)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 183 831 262
G/II Nemzeti vagyon változásai	83 153
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92 374 932
G/IV Felhalmozott eredmény	-492 428 316
G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-43 502 704
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	740 358 327

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani.

A helyi önkormányzatok tekintetében azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2020. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint tárgyévet követően esedékes kötelezettséggként kell a könyvelésben rögzíteni.

A helyi önkormányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha a teljesítésigazolással ellátott időszak teljes egészében tárgyévi december 31-ig tart. Az önkormányzatnál az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget (következő év is lehet a fizetési határidő függvényében).

A helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások és a térségi fejlesztési tanácsok kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére vállalható.

Az Áht. 36. § (5a) értelmében az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.

Mindkét pont tekintetében azon kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyévi december 31-éig nem történt meg, szükséges átsorolni a **költségvetési évet követően esedékes** kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely követelmény érvényesült.**

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Megnevezés	Érték (Ft)
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 641 281
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	483 225
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	3 350 000
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	9 676 525
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	17 151 031

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét (17 151 031 Ft) a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

Az önkormányzat a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyionkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyionkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kisláng Község Önkormányzata a kapott előlegek között helyi adó túlfizetést (6 077 368 Ft) és más szervezetet megillető bevételeket (beszedett gépjármű adó) (4 270 Ft) mutatott ki a mérlegében. A helyi adó túlfizetés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

Megnevezés	Beszámoló/főkönyv adata	Mérlegeltár adata	ASP nyilvántartás adata
H/III/1 Kapott előlegek- helyi adó túlfizetés	6 077 368	6 077 368	6 077 368
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	4 270	4 270	4 270
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (Ft)	6 081 638	6 081 638	6 081 638

Túlfizetés- KÖZHATALMI BEVÉTELEKRE - ASP nyilvántartás adata	túlfizetés 2020. 01. 01	túlfizetés mindösszesen 2020. 12. 31.
kommunális adó	305 699	282 590
telekadó	0	0
idegenforgalmi adó	0	0
helyi iparűzési adó	3 346 290	5 340 840
gépjármű adó (záró túlfizetés és a tárgyévben képződött túlfizetés különbözete)	591 180	128 150
pótlék	50 976	32 783
bírság	1 000	2 000
egyéb bevételek	0	0
talajterhelési díj	136 441	291 005
helyi jövedéki adó (pálinka)	0	0
illeték	0	0
ÖSSZESEN (Ft):	4 431 586	6 077 368

Egyéb közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések és túlfizetések az ASP-ADÓ adatai alapján (Ft)

KÖZHATALMI BEVÉTELEK	követelés összesen	túlfizetés összesen
idegen bevételek	1 963 177	44 020
illeték	1 000	9 000

Az idegen bevételek és az eljárási illeték tekintetében javasoljuk az ASP ADÓ rendszerben felülvizsgálni az éves adó zárásban kimutatott követelések és túlfizetések értékét.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értékét a főkönyv, a mérlegeltár és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása nem szerepel.** Az analitikus nyilvántartás értelmében a teljes összeg visszaírással került.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Kisláng Község Önkormányzata a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 4 858 635 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	összeg (Ft)
2020. december havi bruttó bér	4 304 465
2020. évi munkaadókat terhelő járulékok	560 645
2020. december hónapban kifizetett decemberi személyi juttatások	6 475
Elhatárolandó költségek	4 858 635

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti,

illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek 1 494 444 883 Ft értékkel szerepelnek, melyről tételes analitikus nyilvántartással rendelkezik.

A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

Kisláng Község Önkormányzata B16, B25, B65, B75 rovatai teljesítésének bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	38 680 182
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	129 105 631
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	10 000 000

Az Áhsz. 30/A. § értelmében a mérlegkészítés időpontja az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e. Kisláng Község Önkormányzata mérlegét a Kislángi Polgármesteri Hivatal a meghatározott határidőig elkészítette.

**IV.
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

A 2020. évi beszámolót az ellenőrzés megfelelőnek ítélte meg. A feladatellátás további pontosítása érdekében a következő javaslatokat fogalmazzuk meg:

Intézkedési terv készítésre kötelek javaslatok:

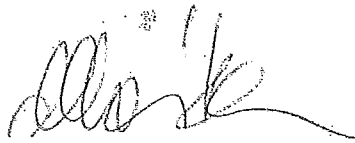
1. A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

Intézkedési terv készítésre nem kötelek javaslatok:

1. A B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.
2. Az Önkormányzat az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
3. Az önkormányzat a vevők és szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti

értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 16.


dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

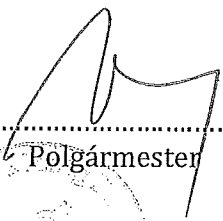
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.

A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervezettel kapcsolatos visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt:....., 2021. .


.....
Polgármester


.....
Kisbármesteri Hivatal Jegyzője

ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Kisláng Község Önkormányzata
2020. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A 2020. évi beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Az ellenőrizendő időszak: 2020. költségvetési év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. május 25.- 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

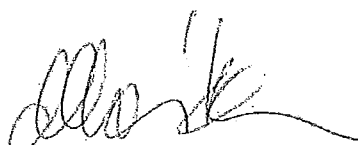
A vizsgálatvezető és közreműködő belső ellenőrök neve, megbízólevelük száma és a feladatmegosztás: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 123-2/2021. számú megbízólevelél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

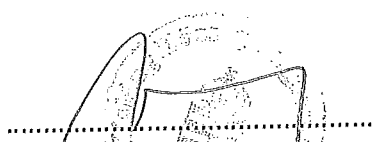
1. A költségvetési jelentés ellenőrzése
2. A maradvány ellenőrzése
3. A mérleg ellenőrzése
4. Az eredmény ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere(i): dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

Kelt: Szombathely, 2021. május 25.


Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:


Polgármester


Jegyző





Iktatószám: 124-3/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET
Kislángi Általános Művelődési Központ 2020. évi költségvetési
beszámolójának ellenőrzéséről

I.

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrzött államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrzött költségvetési szerv: Kislángi Általános Művelődési Központ, Kislángi Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: teljesítmény ellenőrzés

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Az ellenőrzés tárgya: 2020. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi beszámoló megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Ellenőrzött időszak: 2020. költségvetési év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumok vizsgálata, elemzése

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 124-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért/feladatért felelős vezetők (név, beosztás): Rumpler Tibor polgármester, dr. Berta Edina jegyző, Hegyiné László Éva intézményvezető

II.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből 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.

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni, mely követelmény érvényesült.

A Kislángi Általános Művelődési Központ pénzügyi gazdálkodási feladatait a Kislángi Polgármesteri Hivatal látja el.

A belső ellenőrzés során összeférhetetlenség nem állt fenn.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

A Kislángi Polgármesteri Hivatal a Kislángi Általános Művelődési Központ (a továbbiakban: ÁMK) éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

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 2020. évi mérleg alátámasztásához az ÁMK mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, a mennyiségi felvétellel történő leltározás a jegyző nyilatkozata szerint 2021. 06. 01-2021. 06. 30. időszakban történt meg. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés nem vizsgálja.

Az ÁMK a tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében analitikus nyilvántartással rendelkezett, mely nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Az eltérés nem jelentős, de biztosítani kell az adategyezőséget.

Követeléseket az ÁMK a 2020. évi mérlegben nem mutatott ki, mely gyakorlat nem jellemző az önkormányzati gazdálkodásban, így felülvizsgálatát javasoljuk.

Az ÁMK a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.

Az ellenőrzés során a főkönyvi könyvelés helyességét nem vizsgáltuk, az adatszolgáltatások összevont adatait vettük alapul.

A 2020. évi maradvány értéke nem pontos.

Hatályos jogszabályok:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.)

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

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, **mely követelmény érvényesült.** A 2020. évi mérleg alátámasztásához az ÁMK mérlegleltárral (mint főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésével készített bizonylat) rendelkezett, **a mennyiségi felvétellel történő leltározás a jegyző nyilatkozata szerint 2021. 06. 01-2021. 06. 30. időszakban történt meg. A leltározás szabályszerűségét jelen ellenőrzés nem vizsgálja.**

Ha a költségvetési szerv a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Az ÁMK az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet az ASP programban.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 39. § értelmében a költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni, **mely követelmény érvényesült.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Az ÁMK a kötelező analitikus nyilvántartásokkal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az Áhsz. 32. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 25-éig - a 7. § (3) bekezdése szerinti esetben a megszűnés napját követő hatvan napon belül - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított - teljes főkönyvi kivonattal együtt.

A Kislángi Polgármesteri Hivatal az ÁMK éves költségvetési beszámolóját jogszabályi határidőn belül feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban 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 tartalmazza.

Az ÁMK 2020. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

A költségvetési jelentés pénzforgalmi egyezősége alapozza meg a beszámoló valódiságát. A pénzforgalmi egyensúly biztosítja a mérleg szerinti eredmény és a maradvány helyes értékének megállapítását is. **A számított és a valós pénzkészlet megegyezik, a pénzforgalmi egyensúly fennáll.**

Az ÁMK 2020. évi költségvetési jelentése (Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Személyi juttatások (K1)	89 519 916	89 807 215	83 379 676
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	15 418 729	15 418 729	13 924 145
Dologi kiadások (K3)	38 921 450	41 199 226	37 643 401
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	0	0	0
Beruházások (K6)	0	72 224	72 219
Felújítások (K7)	0	0	0

Kislángi ÁMK 2020. évi költségvetési beszámoló valódiságának, megalapozottságának ellenőrzése

Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0
KIADÁSOK ÖSSZESEN:	143 860 095	146 497 394	135 019 441
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0
Közhatalmi bevételek (B3)	0	0	0
Működési bevételek (B4)	17 445 455	17 445 455	13 240 616
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	126 414 640	129 051 939	122 336 118
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	143 860 095	146 497 394	135 576 734

A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges. A költségvetés a költségvetési év során módosítható.

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszédésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.**

A működési bevételek teljesítése elmaradt az elfogadott módosított előirányzattól, de a gazdálkodás stabilitását ez nem veszélyeztette. **A helyes előirányzat módosítás végrehajtásáról gondoskodni kell.**

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Az ÁMK vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

Az ÁMK 2020. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
Az ÁMK KIADÁSAI	143 860 095	146 497 394	135 019 441
Az ÁMK BEVÉTELEI	143 860 095	146 497 394	135 576 734
Maradvány a költségvetési számvitel szerint (Ft)			557 293
<i>ebből kötelezettségvállalással terhelt</i>			<i>0</i>
<i>ebből szabad</i>			<i>557 293</i>
Maradvány a pénzügyi számvitel szerint			338 059
eltérés			-219 234

A maradvány helyes megállapítása kiemelten fontos, mivel a helytelenül könyvelt maradvány a későbbi években is helytelen elszámolásokat okoz azáltal, hogy vagy nem létező – igénybe nem vehető, fel nem használható – összeget jelenít meg az elszámolásokban, vagy épp ellenkezőleg, nem tartalmaz fedezetet a következő években kiadásként elszámolandó tételekre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 2021. január 1. nappal hatályos módosítása alapján, átmeneti szabály keretén belül, egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására, melyet követően a maradvány pozitív összege megegyezett a korrigált záró pénzeszközzel.

Az ÁMK 2019. évi maradványa negatív volt, mely nem felelt meg az államháztartási számvitel előírásainak, javítása 2020. évben nem volt megoldható.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény az ÁMK-nél érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(k)at állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban

szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyona szoló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyona részévé, amely során az áadó annak nyilvántartási értékét közölte.

Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyona kezelésbe kapott nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem ádott beruházások és felújítások áktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a költségvetési szerv a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyona kezelő jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni, **mely követelmény a beszámoló adatai alapján érvényesült.**

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szoló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni. Azoknál az eszközöknél, ahol maradványérték kerül megállapításra, azt dokumentálni kell.

Az ÁMK tárgyi eszközeinek tekintetében maradványérték megállapítására nem került sor.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó, **mely követelmény érvényesült.** Ha a kis értékű eszközök a főkönyvben jól elkülöníthetően (külön képzett főkönyvi számon) szerepelnek, a gyakorlat megkönnyíti ezen eszközök nyilvántartását, leltározását.

A mérlegben a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyona kezelésbe ádott eszközöket.

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	écs.	mérleg sz. érték
Immateriális javak			
Leltár (Ft)	445 510	445 510	0
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	445 510	445 510	0
Főkönyvi kivonat (Ft)	445 510	445 510	0
Ingatlanok			
Leltár (Ft)	59 214 000	29 824 520	29 389 480
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	59 214 000	29 543 395	29 670 605
Főkönyvi kivonat (Ft)			29 670 605
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
Leltár (Ft)	11 800 134	10 979 568	820 566
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	11 800 135	10 925 241	874 894
Főkönyvi kivonat (Ft)			874 894

A 2020. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök mérleg szerinti értékét főkönyvvel alátámasztották. Az ÁMK az immateriális javak és a tárgyi eszközök tekintetében tétele analitikus nyilvántartással is rendelkezett, mely nem támasztotta alá a mérleg szerinti értéket. Az eltérés nem jelentős, de biztosítani kell az adategyezőséget.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. Értékpapírral az ÁMK nem rendelkezik, készleteket 651 096 Ft összegben mutatott ki a mérlegben.

Készletek ellenőrzése

Megnevezés	bruttó é.	ért.veszt.	mérleg sz. érték
Készletek			
Leltár (Ft)	651 096	0	651 096
2020. évi beszámoló KGR (Ft)	651 096	0	651 096
Főkönyvi kivonat (Ft)	651 096	0	651 096
Megnevezés	mérleg szerinti érték (Ft)		
Élelmiszer készlet			651 096
Összesen:			651 096

A 2020. évi mérlegben a készletek mérleg szerinti értékét főkönyvvel é leltárral alátámasztották.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (156 915 Ft) leltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2020. december 31-i időponttal

Megnevezés	2020. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat/ leltár (Ft)
C/II Pénztárat, csekkek, betétkönyvek	16 395	16 395

(P-92457/28)		
C/III Forintszámlák (238/2020)	665 708	665 708

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni, mely követelmény érvényesült. Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves bevallások tekintetében a fentiekén túl a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az **adófolyószámlával**.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján az azon szereplő esetleges adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

Követeléseket az ÁMK a 2020. évi mérlegben nem mutatott ki, mely gyakorlat nem jellemző az önkormányzati gazdálkodásban, így felülvizsgálatát javasoljuk.

A mérlegben egyéb sajátos elszámolásként kell kimutatni az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót.

Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét leltárral alá kell támasztani, mely megfelelő alapidokumentuma az év végi (12. havi, IV. negyedévi, éves) ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla.

A 2016. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről szóló, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott tájékoztató értelmében az ÁFA elszámolást a gyakorlatban a következők szerint kell végrehajtani:

„11. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások változása

2016. január 1-jétől megszűnt az a korábbi kötelezettség, hogy a 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és a 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számlák egyenlegét év végén össze kellett vezetni, függetlenül a vonatkozó adóbevallás elkészültétől. Ezért év végén a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak az év végén fennálló

egyenlegét nem kell megszüntetni (azaz összevezetni), mivel arra csak a vonatkozó adóbevallás 2017. évi elkészültét követően kerül sor ugyanúgy, mint év közben a havi/negyedéves bevallási időszakokban. Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a 2016. évi költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve 2016. évi éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. Hangsúlyozzuk, hogy a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki (azon tételek, amelyek még nem kerültek adóbevallásba)."

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja a IV. negyedéves ÁFA bevallás adatait, (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) mely követelmény érvényesült.

A 2020. 12. havi Áfa bevallás összege 471 000 Ft befizetési kötelezettség.

Az ÁFA 2020. évi mérleg szerinti értékének ellenőrzése

Megnevezés	összeg (Ft)	megjegyzés
Általános forgalmi adóbevallás adata	471 000	kötelezettség
Bevallásban nem, de mérlegben szereplő 2020. december havi egyéb számlák tételes kimutatás szerint		nincs adat
2020. évi mérleg szerinti érték	369 802	kötelezettség
eltérés (a mérlegben szereplő más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó)	101 198	

A 2020. évi mérlegben az egyéb sajátos elszámolások (ÁFA) értékét a mérlegeltár teljes mértékben nem támasztotta alá.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegeltárt készítettek. A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegeltár alátámasztja.**

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére

rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani.

A 2020. évi könyvekbe csak azokat a – mérlegkészítés napjáig beérkezett – számlákat lehet kötelezettséggé felvenni, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek. A 2021. évre vonatkozó számlák csak a 2021. évi folyó könyvelés keretében könyvelhetők, ezek esetén – ha a mérlegforduló napján már megkötésre került a szerződés, elküldésre a megrendelés – legfeljebb csak a nem végleges kötelezettségvállalás jelenhet meg a 2020. évi könyvviteli és nyilvántartási számlákon.

Az egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2021. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a **költségvetési évben esedékes kötelezettséggé** 2020. évre fel kell venni, ha azok 2020. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak.

A folyamatos teljesítésű szerződések esetében (víz, gáz, áram, telefon, internet stb.), ha a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak teljes egészében 2020. december 31-ig tart, de a számla kiállításának időpontja 2021. januári, a számlát rögzíteni kell a 2020. évi könyvekben, mint **költségvetési évet követően esedékes kötelezettséget** (ilyen esetekben ugyanis az Áhsz. főszabálya szerint a fizetési határidő kezdő napja alapján kell besorolni a kötelezettséget).

Azon szerződések esetén, amelyek számláin a teljesítési időszak a 2020. évről áthúzódik a 2021. évre, és a számla kiállítási dátuma 2021. januári, a számlát szükséges megbontani.

A kötelezettségeket az ÁMK a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	850 020

A kötelezettségek főkönyvi könyvelése megfelelő volt, a pénzügyi és a költségvetési számvitel adatai megegyeznek.

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegeltár adatai alátámasztják.

Az ÁMK a szállítók tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal (kapott előlegek) az ÁMK 344 044 Ft összegben rendelkezett, melyet a főkönyv és a tételes analitikus nyilvántartás adatai alátámasztanak.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az ÁMK a mérlegben a 2020. december havi bruttó bér és járulék költségeit mutatta ki 7 645 567 Ft összeggel, mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

A bérköltségek elhatárolása tekintetében a MÁK adatlapokon túl javasoljuk egy plusz bizonylat/mérleg alátámasztás/nyilatkozat elkészítését, mely bemutatja a december hónapra járó decemberben kifizetett K1 rovatra könyvelendő tételeket és azok főkönyvi könyvelését.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Az ÁMK halasztott eredményszemléletű bevételeket 553 862 Ft összeggel mutatott ki a mérlegben mely értéke a főkönyv és a mérlegeltár által alátámasztott.

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Az ellenőrzés az éves beszámolót megfelelőnek ítélte meg, a feladatellátás további javítása érdekében a következő javaslatokat teszi:

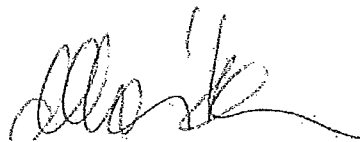
Intézkedési terv készítésre köteles javaslatok:

1. A tárgyi eszközök és az ÁFA tekintetében gondoskodni kell a mérleg, a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás (ASP KATI) adategyezőségének biztosításáról.

Intézkedési terv készítésre nem köteles javaslatok:

1. Az ÁMK az ASP integrált főkönyvi szoftver alkalmazásával, központi adattartalommal vezeti az előirányzat nyilvántartást. A nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmúra kell kiegészíteni.
2. Az ÁMK a szállítók és vevők tekintetében az ASP program által vezetett analitikus nyilvántartással rendelkezik (47. mp), mely adatait a mérleg szerinti értékkel egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és leltárhoz való csatolásáról gondoskodni kell.

Kelt: Szombathely, 2021. november 16.



dr. Hosszuné Szántó Anita
Belső ellenőr

V.

ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát, annak megismerése céljából átvettem.

Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ber.) 42. § (2) bekezdésben meghatározottak szerint a jelentés tervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül nyilatkozhatok arról, hogy a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban kívánok-e észrevételt tenni.

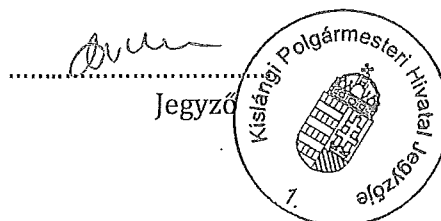
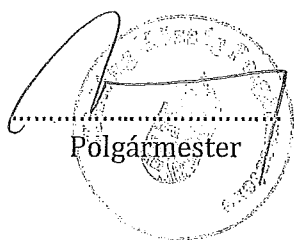
Az észrevételt köteles vagyok a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül papír alapon a SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt. (9700 Szombathely, Százhold u. 36.) részére megküldeni.

A 8 napos határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal kapcsolatos egyetértésnek minősül.

Kérem, aláhúzással jelezze válaszát az alábbiakban:

- Észrevételt kívánok tenni.
- Észrevételt nem kívánok tenni.
- Jelen tervvel kapcsolatban visszajelzéssel egy időben az Intézkedési tervet megküldöm.
- Az Intézkedési terv elkészítéséről és megküldéséről a végleges jelentés kézhezvételét követően gondoskodom.
- Intézkedési terv készítésére nem vagyok köteles.

Kelt:*llonh*....., 2021.*11.10.*.....



.....*Olga Tarnai*.....
Vizsgált intézmény vezetője



ELLENŐRZÉSI PROGRAM
Kislángi Általános Művelődési Központ
2020. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzéséhez

Az ellenőrzést végző szerv: SZÁNTÓ ÉS TÁRSA Bt.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Kisláng Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Kislángi Általános Művelődési Központ

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: A 2020. évi beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2020. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak

Az ellenőrizendő időszak: 2020. költségvetési év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2021. május 25.- 2021. december 20.

Az ellenőrzési jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2021. december 20.

A végleges ellenőrzési jelentés elkészítésének határideje: 2021. december 28.

A vizsgálatvezető és közreműködő belső ellenőrök neve, megbízólevelük száma és a feladatmegosztás: dr. Hosszúné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 124-2/2021. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzés részletes feladatai:

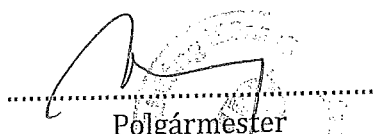
1. A költségvetési jelentés ellenőrzése
2. A maradvány ellenőrzése
3. A mérleg ellenőrzése
4. Az eredmény ellenőrzése

Az ellenőrzés módszere(i): dokumentumok vizsgálata, elemzése, interjú

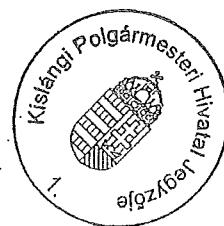
Kelt: Szombathely, 2021. május 25.

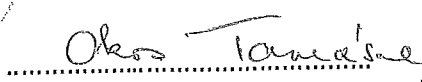

Belső ellenőrzési vezető

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:


Polgármester


Jegyző




Vizsgált intézmény vezetője





ELŐTERJESZTÉS
KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK 2022. MÁJUS 30.
NAPJÁN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE

Javaslat az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelet III. számú módosítására

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina jegyző
Klenczerné Szaller Bernadett pénzügyi előadó

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése alapján Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendeletének módosítását az alábbiak szerint terjeszti elő.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A költségvetési rendelet módosítása az eredeti bevételi-kiadási előirányzatokat az alábbiak szerint módosítja:

az 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelet alapján az eredeti előirányzat:	590.701.985 Ft
I. előirányzat módosítással a változás:+	131.837.126 Ft
II. előirányzat módosítással a változás:+	134.908.156 Ft
III. előirányzat módosítással a változás: +	86.430.822 Ft
II.számú módosítás után a költségvetés főösszege:	943.878.089 Ft

INDOKOLÁS

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletének III. módosítására a beérkezett többletbevételek, kapott támogatások, valamint a kiadási előirányzatok változása miatt került sor. A költségvetés módosított bevételi főösszege 943.878.089 Ft, kiadási főösszege 943.878.089 Ft, mely 86.430.822 Ft növekedést jelent az előző módosított előirányzathoz képest.

Az előirányzat növekedés a következő tétekből tevődik össze:

Kapott állami támogatások rendezése: + 18.098.285 Ft
 Folyószámlahitel felvétel: + 45.299.639 Ft,
 ÁHT-on belülről kapott támogatások rendezése: - 3.677.089 Ft,
 Közhatalmi bevételek rendezése: + 4.525.809 Ft,
 Működési bevételek rendezése: - 18.510.224 Ft,
 Működési célú átvett pénzeszközök: + 312.750 Ft,
 ÁHT-on belüli év végi megelőlegezés: + 9.959.837 Ft,
 Kapott felhalmozási célú támogatások rendezése: - 1.616.281 Ft,
 Társulás kapott támogatás szám.tech. eszköz beszerzésre: + 543.422 Ft,
 Művelődési ház eszköz beszerzésre kapott támogatás: + 1.999.995 Ft,
 Illegális hulladék megszüntetésére kapott támogatás: + 1.667.905 Ft,
 Rendezvények lebonyolítására kapott támogatás: + 1.000.000 Ft,
 Felelős állattartás pályázatra kapott támogatás: + 1.463.219 Ft,
 Útfelújításra kapott támogatás: + 25.363.555 Ft.

A bevételi főösszeg növekedésével a kapcsolódó dologi és felhalmozási kiadások előirányzatának növelésére, valamint a kiadási előirányzatokon belüli, és azok közötti átcsoportosításra került sor. Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet és annak mellékletei tartalmazzák.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti előterjesztésben és a mellékelt rendelet-tervezetben foglaltak alapján javasolom Kisláng Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló rendeletének módosítását.

Kisláng, 2022. május 16.

Rumpler Tibor
polgármester

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A tervezett jogszabály hatásai:

a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

- társadalmi hatása: nem jelentős,
- gazdasági hatása: nem jelentős,
- költségvetési hatása: jelentős, a rendelet határozza meg a 2019. évi költségvetést, ami befolyásolja az önkormányzati feladatok ellátását az intézmények működtetését

b) környezeti és egészségi következmények:

- nincsenek,

c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

- a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
- könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V. 31.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelet módosításáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszegét 943.878.089 Ft”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat 2021. évi költségvetését:)

„a) 943.878.089 Ft Költségvetési bevétellel

b) 943.878.089 Ft Költségvetési kiadással”

(állapítja meg.)

2. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2021. évi költségvetési kiadási és bevételi főösszegét 943.878.089 forintban állapítja meg.”

3. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 4. § (1) bekezdés a)–f) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2021. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatonkénti összegéből)

„a) a normatív támogatás összegét 269.616.859 Ft-ban,

b) a működési célú támogatásértékű bevételek összegét 58.727.689 Ft-ban,

c) felhalmozási célú kapott támogatások ÁHT-on belülről összege 97.644.533 Ft-ban,

d) a közhatalmi bevételek összegét 33.003.773 Ft-ban,

e) az intézményi működési bevételek összegét 26.741.666 Ft-ban,

f) a működési célú átvett pénzeszközök összegét 615.530 Ft-ban,”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 4. § (1) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2021. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatokénti összegéből)

„h) finanszírozási bevételek 452.528.039 Ft-ban, melyből
ha) az előző évi maradvány összegét 246.268.563 Ft-ban,
hb) likviditási célú hitel felvétel 196.299.639 Ft-ban,
hc) ÁHT-on belüli megelőlegezés 9.959.837 Ft-ban
határozza meg.”

(3) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 4. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A képviselő-testület az önkormányzat összesített bevételeiből)

„a) a kötelező feladatok bevételeit 882.482.489 Ft-ban,”
(határozza meg.)

4. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 5. § (1) bekezdés a)–c) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat összesített 2021. évi kiemelt kiadási előirányzataiból)

„a) a működési kiadások költségvetési összegét 382.090.526 Ft-ban, melyből a
aa) személyi jellegű kiadások összegét 190.711.148 Ft-ban,
ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 27.760.090 Ft-ban,
ac) dologi jellegű kiadások összegét 127.945.088 Ft-ban,
ad) ellátottak pénzbeli juttatásainak összegét 6.385.887 Ft-ban,
ae) működési célú támogatások államháztartáson belüli összegét 20.824.083 Ft-ban,
af) működési célú támogatások államháztartáson kívüli összegét 8.464.230 Ft-ban,
b) a felhalmozási kiadások költségvetési összegét 355.811.399 Ft-ban, melyből a
ba) beruházások összegét 84.346.401 Ft-ban,
bb) felújítások összegét 82.538.897 Ft-ban,
bc) felhalmozási kiadások 188.926.101 Ft-ban,
c) finanszírozási kiadások 205.976.164 Ft-ban, melyből
ca) ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetése 9.676.525 Ft-ban,
cb) likviditási célú hitel visszafizetése 196.299.639 Ft-ban határozza meg.”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 5. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A képviselő-testület az önkormányzat összesített kiadásaiból)

„a) a kötelező feladatok kiadásainak összegét 882.482.489 Ft-ban,”

5. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. §

A képviselő-testület az önkormányzat saját 2021. évi költségvetési összességét 901.808.878 forintban állapítja meg.”

6. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 8. § (1) bekezdés a)–f) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az önkormányzat saját, 2021. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzataiból)

- „a) a normatív támogatás összegét 269.616.859 Ft-ban,
- b) a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 36.888.613 Ft-ban,
- c) felhalmozási célú kapott támogatások ÁHT-on belülről összegét 97.101.111 Ft-ban,
- d) a közhatalmi bevétel összegét 33.003.773 Ft-ban,
- e) az intézményi működési bevétel összegét 7.900.111 Ft-ban,
- f) működési célú átvett pénzeszközök összegét 615.530 Ft-ban,”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 8. § (1) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat saját, 2021. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzataiból)

- „h) finanszírozási bevételek 451.682.881 Ft-ban, melyből
 - ha) az előző évi maradvány összegét 245.423.405 Ft-ban,
 - hb) likviditási célú hitel visszafizetése 196.299.639 Ft-ban,
 - hc) ÁHT-on belüli megelőlegezés 9.959.837 Ft-ban határozza meg. ”

(3) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 8. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A képviselő-testület az önkormányzat összesített bevételeiből a kötelező feladatok bevételeit 840.413.278 Ft-ban, az önként vállalt feladatok bevételeit 21.000.000 Ft-ban, az állami (államigazgatási) feladatok bevételeit 40.395.600 Ft-ban határozza meg.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeiből a működési bevételek összegét 450.125.997 Ft-ban, a finanszírozási bevételek összegét 451.682.881 Ft-ban határozza meg.”

7. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 9. § (1) bekezdés a)–c) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A képviselő-testület az önkormányzat saját, 2021. évi kiemelt kiadási előirányzatainak összegéből a)

- „a) működési kiadások összegét 160.088.094 Ft-ban, melyből
 - aa) a személyi jellegű kiadások összegét 44.820.352 Ft-ban,
 - ab) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 5.679.679 Ft-ban,
 - ac) a dologi jellegű kiadások összegét 73.913.863 Ft-ban,
 - ad) az ellátottak pénzbeli juttatásainak összegét 6.385.887 Ft-ban,
 - ae) a működési célú támogatások kiadási összegét 29.288.313 Ft-ban,
- b) a felhalmozási kiadások költségvetési összegét 354.897.655 Ft-ban, melyből a
 - ba) beruházási kiadások összegét 83.432.657 Ft-ban,
 - bb) felújítási kiadások összegét 82.538.897 Ft-ban,
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások (kamatmentes kölcsön visszafizetése, támogatás visszafizetés) 188.926.101 Ft-ban,

- c) finanszírozási kiadások 386.823.129 Ft-ban, melyből a
ca) központi irányítószervi támogatás 180.846.965 Ft-ban,
cb) ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetése 9.676.525 Ft-ban,
cc) likviditási célú hitel visszafizetése 196.299.639 Ft-ban határozza meg. ”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A képviselő-testület az önkormányzat kiadásaiból a kötelező feladatok kiadásainak összegét 840.413.278 Ft-ban, az önként vállalt feladatok kiadásainak összegét 21.000.000 Ft-ban, az állami (államigazgatási) feladatok kiadásainak összegét 40.395.600 Ft-ban határozza meg.”

8. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 11. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„11. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatal 2021. évi költségvetési főösszegét 57.454.092 Ft-ban állapítja meg.”

9. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 12. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2021. évi kiemelt előirányzatokénti költségvetési bevételeiből a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 56.967.212 Ft-ban, az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összegét 287.865 Ft-ban, a működési bevételek összegét 199.015 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeiből a helyi önkormányzat, mint irányítószerv költségvetéséből kapott támogatás összegét 56.967.212 Ft-ban határozza meg.”

10. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 13. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal 2021. évi kiemelt kiadási előirányzatai közül a működési kiadások összegét 57.454.092 Ft-ban, melyből a

- a) személyi jellegű kiadások összegét 43.168.354 Ft-ban,
b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 6.730.732 Ft-ban,
c) a dologi jellegű kiadások összegét 7.555.006 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal kiadásaiból a kötelező feladatok kiadási összegét 57.454.092 Ft-ban határozza meg.”

11. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 15. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„15. §

A képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcső és Konyha 2021. évi költségvetési főösszegét 134.171.033 forintban állapítja meg.”

12. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 16. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2021. évi költségvetési bevételeinek kiemelt előirányzatonkénti összegéből a helyi önkormányzat, mint irányító szerv költségvetéséből kapott támogatás összegét 120.838.276 Ft-ban, az előző évi költségvetési maradvány igénybevételeinek összegét 557.293 Ft-ban és az intézményi működési bevétel összegét 12.775.464 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha bevételeiből a kötelező feladatok bevételeinek összegét 134.171.033 Ft-ban, önként vállalt feladatok bevételi összegét 0 Ft-ban, az állami feladatok bevételi összegét 0 Ft-ban határozza meg. A működési bevételek összegét 134.171.033 Ft-ban, a felhalmozási bevételek összegét 0 ezer Ft-ban határozza meg.”

13. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 17. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha 2021. évi kiemelt kiadási előirányzataiból)

„a) a működési kiadások összegét 133.854.951 Ft-ban, melyből
aa) a személyi jellegű kiadások összegét 83.725.392 Ft-ban,
ab) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 11.968.889 Ft-ban,
ac) a dologi jellegű kiadások összegét 38.160.670 Ft-ban,
b) felhalmozási kiadások összegét 316.082 Ft-ban határozza meg.”

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 17. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha kiadásai közül a kötelező feladatok kiadási összegét 134.171,033 Ft-ban, önként vállalt feladatok kiadási összegét 0 Ft-ban, az állami feladatok kiadási összegét 0 Ft-ban határozza meg.”

14. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 18. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha – közfoglalkoztatottak nélküli – 2021. évre vonatkozó

- a) átlagos statisztikai állományi létszámát 24 főben,
- b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszámát 26 főben határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyhánál foglalkoztatott közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzatát 0 főben határozza meg.”

15. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 19. és 20. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„19. §

Az önkormányzat képviselő-testülete a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi költségvetési főösszegét 28.249.574 Ft-ban állapítja meg.

20. §

A Képviselő-testület a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi kiemelt előirányzatokénti költségvetési bevételeiből a működési célú támogatásértékű bevétel összegét 21.839.076 Ft-ban, a működési bevételek összegét 5.867.076 Ft-ban, felhalmozási bevétel összegét 543.422 Ft-ban határozza meg.”

16. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 21. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi kiemelt kiadási előirányzatai közül a működési kiadások összegét 27.651.912 Ft-ban, melyből a

- a) személyi jellegű kiadások összegét 16.944.314 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 2.996.110 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 7.711.488 Ft-ban,
- d) felhalmozási kiadások összegét 597.662 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás kiadásaiból a kötelező feladatok kiadási összegét 28.249.574 Ft-ban határozza meg.”

17. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 22/A. és 22/B. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„22/A. §

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi költségvetési főösszegét 3.041.477 Ft-ban állapítja meg.

22/B. §

A Képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház 2021. évi kiemelt előirányzatokénti költségvetési bevételeiből a működési célú támogatásértéktű bevételek összegét 3.041.477 Ft-ban, a működési bevételek összegét 0 Ft-ban határozza meg.”

18. §

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 22/C. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület a Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Társulás 2021. évi kiemelt kiadási előirányzatai közül a működési kiadások összegét 3.041.477 Ft-ban, melyből

- a) a személyi jellegű kiadások összegét 2.052.736 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét 384.680 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 604.061 Ft-ban határozza meg.

(2) A Képviselő-testület a Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház kiadásaiából a kötelező feladatok kiadási összegét 3.041.477 Ft-ban határozza meg. ”

19. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(7) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(8) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(9) Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

20. §

Ez a rendelet 2022. június 1-jén lép hatályba.

Kisláng, 2022. május

Rumpler Tibor
polgármester

dr. Berta Edina
jegyző

A rendelet 2022. május napján kihirdetésre került.

dr. Berta Edina
jegyző

„1. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 1 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„2. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 2 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„3. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 3 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„4. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 4 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„6. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 5 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„11. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 6 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„12. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 7 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„10. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 8 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

„13. melléklet

(A melléklet szövegét a(z) 9 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)”

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34. § (4) bekezdése alapján Kisláng Község Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről, módosításának és végrehajtásának rendjéről szóló 4/2021. (II. 15.) önkormányzati rendeletének módosítását az alábbiak szerint terjeszti elő.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint a képviselő-testület előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A költségvetési rendelet módosítása az eredeti bevételi-kiadási előirányzatokat az alábbiak szerint módosítja:

az 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelet alapján az eredeti előirányzat: 590.701.985 Ft

1. előirányzat módosítással a változás: + 131.837.126 Ft

II, előirányzat módosítással a változás: + 134.908.156 Ft

III. előirányzat módosítással a változás: + 86.430.822 Ft

II.számú módosítás után a költségvetés főösszege: 943.878.089 Ft

INDOKOLÁS

Kisláng Község Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletének III. módosítására a beérkezett többletbevételek, kapott támogatások, valamint a kiadási előirányzatok változása miatt került sor. A költségvetés módosított bevételi főösszege 943.878.089 Ft, kiadási főösszege 943.878.089 Ft, mely 86.430.822 Ft növekedést jelent az előző módosított előirányzathoz képest.

Az előirányzat növekedés a következő tétekből tevődik össze:

Kapott állami támogatások rendezése: + 18.098.285 Ft

Folyószámlahitel felvétel: + 45.299.639 Ft,

ÁHT-on belülről kapott támogatások rendezése: - 3.677.089 Ft,

Közhatalmi bevételek rendezése: + 4.525.809 Ft,

Működési bevételek rendezése: - 18.510.224 Ft,

Működési célú átvett pénzeszközök: + 312.750 Ft,

ÁHT-on belüli év végi megelőlegezés: + 9.959.837 Ft,

Kapott felhalmozási célú támogatások rendezése: - 1.616.281 Ft,

Társulás kapott támogatás szám.tech. eszköz beszerzésre: + 543.422 Ft,

Művelődési ház eszköz beszerzésre kapott támogatás: + 1.999.995 Ft,

Illegális hulladék megszüntetésére kapott támogatás: + 1.667.905 Ft,

Rendezvények lebonyolítására kapott támogatás: + 1.000.000 Ft,

Felelős állattartás pályázatra kapott támogatás: + 1.463.219 Ft,

Útfelújításra kapott támogatás: + 25.363.555 Ft.

A bevételi főösszeg növekedésével a kapcsolódó dologi és felhalmozási kiadások előirányzatának növelésére, valamint a kiadási előirányzatokon belüli, és azok közötti átcsoportosításra került sor. Fenti módosításokat az előterjesztés mellékletét képező rendelet és annak mellékletei tartalmazzák.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A tervezett jogszabály hatásai:

a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

- társadalmi hatása: nem jelentős,
- gazdasági hatása: nem jelentős,
- költségvetési hatása: jelentős, a rendelet határozza meg a 2019. évi költségvetést, ami befolyásolja az önkormányzati feladatok ellátását az intézmények működtetését

b) környezeti és egészségi következmények:

- nincsenek,

c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:

- a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
- könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

1. melléklet /2022. (V.31.) számú önkormányzati rendelethez
1. melléklet 4/2021.(II.15.) önkormányzati rendelethez

adatok Ft-ban

Kisláng Község Önkormányzatának 2021. évi tervezett bevételei forrásokként

	Önkor- mányzat eredeti ei.	Önkor- mányzat mód. ei.	Polg. hiv. eredeti ei.	Polg. hiv. mód. ei.	Óvoda eredeti ei.	Óvoda mód. ei.	Szociális és GYEJÓ Társulás eredeti ei.	Szociális és GYEJÓ Társulás módosított ei.	Önkor- mányzat mind- összesen eredeti ei.	Önkor- mányzat mind- összesen mód. ei.
I. Az helyi önkormányzat működésének általános támogatásai	97 514 205	97 893 696							97 514 205	97 893 696
II. Az önkormányzat egyes közevelési feladatainak támogatása	74 291 350	76 093 620							74 291 350	76 093 620
III. Települési önkormányzat egyes szociális és gyermekjóléti felad. támog.	28 582 200	44 799 127							28 582 200	44 799 127
IV. Települési önkormányzatok gyermekéktezetési feladatainak támogatása	36 002 726	33 591 693							36 002 726	33 591 693
V. Az önkormányzat kulturális feladatainak támogatása	5 522 650	5 993 270							5 522 650	5 993 270
VI. Működési célú ltgvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	10 809 971							0	10 809 971
VII. Elszámolásból származó bevétel	0	495 482							0	495 482
2021. évi költségvetési támogatás (I+II+III+IV+V+VI+VII)	241 913 131	269 616 859	0	0	0	0	0	0	241 913 131	269 616 859
VIII. Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-on belülről	35 837 600	36 888 613	0	0	0	0	19 157 269	21 839 076	54 994 869	58 727 689
1. Egyéb fejezeti kezelésű ei.		4 131 124							0	4 131 124
2. Nemzeti Egységbiztosítási Alapkezelő (volt OEP)	14 837 600	15 978 800							14 837 600	15 978 800
3. Elkülönített állami pénzalaptól k.tám. (Munkaügyi közp.közfoglalkoz.)	21 000 000	16 778 689							21 000 000	16 778 689
4. Helyi önkormányzattól kapott (Szoc. Társulás működésére)							19 157 269	21 839 076	19 157 269	21 839 076
IX. Felhalmozási célú kapott támogatások		97 101 111						543 422	0	97 644 533
1. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		31 455 148							0	31 455 148
2. Felhalmozási célú kapott visszatérítendő támogatás		12 000 000							0	12 000 000
3. Egyéb fejezeti kezelésű ei. (Magyar Falu Prg.)		53 645 963						543 422	0	54 189 385
X. Közhatalmi bevételek	23 800 000	33 003 773	0	0	0	0			23 800 000	33 003 773
1. magánüzemélyek kommunális adója (vagyonitípusú adó)	9 000 000	9 000 000							9 000 000	9 000 000
2. Iparüzési adó (értékesítési és forgalmi adók)	13 500 000	22 703 773							13 500 000	22 703 773
3. Késedelmi pótlék, adóbirság (egyéb közhatalmi bevétel)	700 000	700 000							700 000	700 000
4. Igazgatási szolgáltatási díj bevétele (egyéb közhatalmi bevétel)	100 000	100 000							100 000	100 000
5. Talajterhelési díj bevétel	500 000	500 000							500 000	500 000
XI. Működési bevételek	4 963 860	7 900 111	150 000	199 015	14 220 125	12 775 464	660 000	5 867 076	19 993 985	26 741 666
Szolgáltatások ellenértéke (bérleti díjak, közt.használati díj, közműdíj tér.)	1 615 860	1 696 845	150 000	199 000	4 477 421	6 166 798		246 150	6 243 281	8 308 793
2. Közvetített szolgáltatások értéke (továbbszámíllázott szolgáltatások)	500 000	2 670 279							500 000	2 670 279
3. Tulajdonosi bevételek (vadászati haszonbér, koncessziós díj)	2 100 000	1 927 125							2 100 000	1 927 125
4. Elátrási díjak	0	41 025			6 732 283	3 651 247	660 000	4 651 340	7 392 283	8 343 612
5. Kiszámlázott áfa	648 000	1 350 007			3 010 421	2 753 389		969 586	3 658 421	5 072 982
6. ÁFA bevétel						204 000			0	204 000
6. Egyéb működési bevétel	100 000	214 830		15		30			100 000	214 875
XII. Működési célú átvett pénzeszközök	0	615 530	0	0	0	0			0	615 530
Működési célú visszatérítendő támogatások ÁHT-on kívülről (tenetési kölcsön)	0	615 530							0	615 530
XIII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 000 000	5 000 000							0	5 000 000
1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 000 000	5 000 000							0	5 000 000
Működési bevételek összesen (I+...+XI.)	306 514 591	450 125 997	150 000	199 015	14 220 125	12 775 464	19 817 269	28 249 574	340 701 985	491 350 050
2020. évi költségvetési maradvány igénybevétele	250 000 000	245 423 405		287 865		557 293			250 000 000	246 268 563
ÁHT-on belüli megelőlegezés		9 959 837								9 959 837
Likviditási célú hitel felvétele	0	196 299 639							0	196 299 639
Finanszírozási bevételek összesen:	250 000 000	451 682 881	0	287 865	0	557 293	0	0	250 000 000	452 528 039
Költségvetési bevételek mindösszesen:	556 514 591	901 808 878	150 000	486 880	14 220 125	13 332 757	19 817 269	28 249 574	590 701 985	943 878 089

Működési bevételek részletezése intézményenként 2021.

I. Kisláng Község Önkormányzata	eredeti ei.	módosított ei.
1. Önkormányzati tulajd.ingatlanok bérbeadása, üzemeltetése (közműdíj tér. térítési díjak)	500 000	500 000
2. Lakbérek; garázs	887 860	887 860
3. Vadászati haszonbér	600 000	600 000
4. Önkormányzatok és önkorm. hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev. (közt.haszn.díj, földhaszonbérleti díj, Fejérvíz bérleti díj)	2 228 000	4 421 219
5. Fogorvosi alapellátás (fogászati térítési díj)	100 000	100 000
6. Ellátási díjak		41 025
7. Kiszámlázott áfa	648 000	1 350 007
Kisláng Község Önkormányzat összesen:	4 963 860	7 900 111
II. Kislángi Polgármesteri Hivatal		
1. Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és ált. ig. tev.	150 000	199 015
Kislángi Polgármesteri Hivatal összesen:	150 000	199 015
III. Kislángi Általános Művelődési Központ		
1. Közművelődés- hagyományos közösségi kult. értékek gondozása (Műv.ház)	60 000	45 000
2. Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	5 610 125	4 903 729
3. Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	8 550 000	4 163 630
4. Óvodai nevelés, működési		47 805
5. Gazdasági ügyek (szociális étkeztetés)		3 615 300
Kislángi Általános Művelődési Központ összesen:	14 220 125	12 775 464
IV. Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat		
1. Szociális étkeztetés szociális konyhán		4 838 376
2. Házi segítségnyújtás, ellátási díjak	660 000	1 028 700
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat összesen:	660 000	5 867 076
Működési bevételek mindösszesen:	19 993 985	26 741 666

3. melléklet /2022. (V.31.) számú önkormányzati rendelethez
3. melléklet 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelethez

adatok Ft-ban

2021. évi költségvetési kiadások címenkénti felsorolása							
---	--	--	--	--	--	--	--

sor-szám	Ellátandó feladatok, tevékenységek	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő jár. és szoc.hj.adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Összesen
----------	------------------------------------	---------------------	---	-----------------	------------------------------	--------------------------------	----------

I. Helyi önkormányzat

1.	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása			5 780 866			5 780 866
2.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos fel.			9 540 452			9 540 452
3.	Önkormányzatok és önkorm. hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev.	15 065 408	2 358 210	38 261 604	27 638 313		83 323 535
4.	Közülgítés			4 652 781			4 652 781
5.	Város-, községgazdálkodási egyéb szolg.	5 124 010	539 997	1 913 774			7 577 781
6.	Háziorvosi alapellátás			1 356 948			1 356 948
7.	Fogorvosi alapellátás			8 301 974			8 301 974
8.	Család- és nővédelmi ei. Gondozás	7 785 710	1 204 056	629 200			9 618 966
9.	Család és Gyermekjóléti Szolgálat	372 911	57 801				430 712
10.	Házi segítségnyújtás	447 168	84 674				531 842
11.	Települési támogatás			534 900		6 385 887	6 920 787
12.	Civil szervezetek mük. támogatása				1 650 000		1 650 000
	ebból: Futball Csapat				1 500 000		1 500 000
	Nyugdíjas Egyesület				150 000		150 000
13.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	16 025 145	1 434 941	2 731 364			20 191 450
14.	Köztetető- fenntartás és müködtetés			210 000			210 000
Helyi önkormányzat összesen:		44 820 352	5 679 679	73 913 863	29 288 313	6 385 887	160 088 094

II. Polgármesteri Hivatal

1.	Önkormányzatok és önkorm.hivatalok jogalkotó és ált.ig.tev.	43 168 354	6 730 732	7 555 006			57 454 092
----	---	------------	-----------	-----------	--	--	------------

Polgármesteri Hivatal összesen:		43 168 354	6 730 732	7 555 006	0	0	57 454 092
---------------------------------	--	------------	-----------	-----------	---	---	------------

III. Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsöde és Konyha

1.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcs. feladatok				568 076			568 076
2.	Könyvtári szolgáltatások	3 076 368	394 501	0				3 470 869
3.	Könyvtári állomány gyarapítás				248 787			248 787
4.	Közművelődés- hagyományos közösségi kult.ért.gond. (Műv.ház)	1 781 192	216 494		126 617			2 124 303
5.	Óvodai nevelés	54 539 557	7 961 210		326 462			62 827 229
6.	Óvodaműködés	6 607 544	884 588		4 403 157			11 895 289
7.	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	13 121 985	1 854 873		23 931 416			38 908 274
8.	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	3 725 682	525 379		5 493 338			9 744 399
9.	Intézményen kívüli étkeztetés (szünidei étkeztetés)	873 064	131 844		1 445 615			2 450 523
10.	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi e.				1 617 202			1 617 202

Kislángi Csicsergő óvoda összesen:	83 725 392	11 968 889	38 160 670	0	0	133 854 951
---	-------------------	-------------------	-------------------	----------	----------	--------------------

IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház

1.	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása				322 245			322 245
2.	Könyvtári szolgáltatások	757 776	186 000		165 746			1 109 522
3.	Közművelődés-hagyományos közösségi kult.ért.gond. (Műv.ház)	1 294 960	198 680		116 070			1 609 710

Kislángi Vadócz Pál Műv. Ház összesen:	2 052 736	384 680	604 061	0	0	3 041 477
---	------------------	----------------	----------------	----------	----------	------------------

V. Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

1.	Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	8 661 101	1 743 211		1 542 609			11 946 921
2.	Szociális étkeztetés szociális konyhán				5 635 286			5 635 286
3.	Házi segítségnyújtás	8 283 213	1 252 899		533 593			10 069 705

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat összesen:	16 944 314	2 996 110	7 711 488	0	0	27 651 912
--	-------------------	------------------	------------------	----------	----------	-------------------

Működési kiadások összesen (I.+II.+III.+IV+V) :	190 711 148	27 760 090	127 945 088	29 288 313	6 385 887	382 090 526
--	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------	------------------	--------------------

VI. Felhalmozási kiadások

Beruházások, felújítások

1.	Önkormányzat beruházások				83 432 657			83 432 657
2.	Társulás beruházások				597 662			597 662
3.	Óvoda beruházások				316 082			316 082
4.	Önkormányzat Felújítások				82 538 897			82 538 897

Beruházások, felújítások összesen:					166 885 298				166 885 298
------------------------------------	--	--	--	--	-------------	--	--	--	-------------

Egyéb felhalmozási célú kiadások

1.	Pénzügyi Keretnek fizetendő 1. részlet				1 650 000				1 650 000
2	Kapott felhalmozási célú támogatások visszafizetése				187 276 101				187 276 101
Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön összesen:					188 926 101				188 926 101

Felhalmozási kiadások összesen:		0	0	0	355 811 399	0	0	0	355 811 399
---------------------------------	--	---	---	---	-------------	---	---	---	-------------

VI. Finanszírozási kiadások

ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetése					9 676 525				9 676 525
Likviditási célú hitel visszafizetés					196 299 639				196 299 639
Finanszírozási kiadás összesen:		0	0	0	205 976 164	0	0	0	205 976 164

Költségvetési kiadások összesen: (I.+II.+III+IV.+V.+VI.)		190 711 148	27 760 090		689 732 651	29 288 313		6 385 887	943 878 089
--	--	-------------	------------	--	-------------	------------	--	-----------	-------------

4. melléklet /2022. (V.31.) számú önkormányzati rendelethez
4. melléklet 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelethez

adatok eFt-ban

2021. évi bevételek és kiadások címenkénti felsorolása												
Sor-szám	Ellátandó feladatok, tevékenységek	Bevételek					Kiadások					
		Állami támogatás	Működési célú tám. átvett pe.	Működési e. bevét. pénzm.	Bevételek összesen	Személyi juttatások	Munkaadókat terhelő jár. és szoc.hj. adó	Dologi kiadások	Egyéb működési célú kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Felhalmozási kiadások	Kiadások összesen
1.	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntar.	5 781			5 781			5 781				5 781
2.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálk. kapcs. fel.			4 166	4 166			9 540				9 540
3.	Önk. és önkormányzati hiv. jogalkotó és ált.ig.tev.	21 959		4 251	26 210	15 065	2 358	38 262	27 638			83 323
4.	Közvilágítás	8 726			8 726			4 653				4 653
5.	Város-, községgazdálkodási egyéb szolg.	14 265			14 265	5 124	540	1 914				7 578
6.	Háziorvosi alapellátás		194		194			1 357				1 357
7.	Fogorvosi alapellátás		6 453	100	6 553			8 302				8 302
8.	Család és nővédelmi eü. gondozás (Tanácsadó)		8 832		8 832	7 786	1 204	629				9 619
9.	Család és gyermekjóléti szolgálat					373	58					
10.	Házi segítségnyújtás					447	85					
11.	Települési támogatás	22 742			22 742			535		6 386		6 921
12.	Civil szervezetek műk. támogatása ebből: Futball Csapat				0	0			1 650			1 650
	Nyugdíjas Egyesület				0	0			1 500			1 500
									150			150
13.	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás		21 000		21 000	16 025	1 435	2 731				20 191
14.	Köztetető- fenntartás és működtetés	460			460			210				210
15.	Helyi adók			33 003	33 003							0
16.	Felhalmozási kiadások		102 645		102 645						354 898	354 898
17.	Likviditási célú hitel felvétel			196 300	196 300			196 300				196 300
18.	2020. évi költségvetési maradvány			255 382	255 382			9 677				9 677
Helyi önkormányzat összesen:		73 933	139 124	493 202	706 259	44 820	5 680	279 891	29 288	6 386	354 898	720 963

I. Helyi önkormányzat

II. Polgármesteri Hivatal

1.	Önk. és önkormányzati hiv. jogalkotó és ált.ig.tev.	56 605		487	57 092	43 168	6 731	7 555				57 454
Polgármesteri Hivatal összesen:		56 605	0	487	57 092	43 168	6 731	7 555	0	0	0	57 454

III. Kislángi Ált. Műv. Központ

1.	Önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.felad.				0			568				568
2.	Könyvtári szolgáltatások	3 470			3 470	3 076	394	0				3 470
3.	Könyvtári állomány gyarapítás	249			249			249				249
4.	Közművelődés-, hagyományos közösségi kult.ért.gond. (Műv.ház)	842		45	887	1 781	216	127			35	2 159
5.	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	62 827		557	63 384	54 540	7 961	326				62 827
6.	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	12 127		48	12 175	6 608	885	4 403			231	12 127
7.	Gyermekéktetés köznevelési intézményben	33 288		8 519	41 807	13 122	1 855	23 931			50	38 958
8.	Munkahelyi étketés köznevelési intézményben			4 163	4 163	3 726	525	5 493				9 744
9.	Intézményen kívüli étketés (szüneti étketés)	1 383			1 383	873	132	1 446				2 451
10.	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi e.				0			1 617				1 617
Kislángi Ált. Műv. Központ összesen:		114 186	0	13 332	127 518	83 726	11 968	38 160	0	0	316	134 170

IV. Kislángi Vadóc Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház

1.	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása	322			322			322				322
2.	Könyvtári szolgáltatások	5 671			5 671	758	186	166				1 110
3.	Közművelődés-, hagyományos közösségi kult.ért.gond. (Műv.ház)					1 295	199	115				1 609
Kislángi Műv. ház összesen:		5 993	0	0	5 993	2 053	385	603	0	0	0	3 041

V. Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

1.	Család- és Gyermekjóléti szolgálat	8 512	22 249		30 761	8 661	1 743	1 543			598	12 545
2.	Szociális étkeztetés szociális konyhán	2 007		4 838	6 845			5 635				5 635
3.	Házi segítségnyújtás	8 381		1 029	9 410	8 283	1 253	534				10 070
Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás összesen:		18 900	22 249	5 867	47 016	16 944	2 996	7 712	0	0	598	28 250
Mindösszesen: (I.-II.+III.+IV.V)		269 617	161 373	512 888	943 878	190 711	27 760	333 921	29 288	6 386	355 812	943 878

5. melléklet /2022. (V.31.) számú önkormányzati rendelethez
6. melléklet 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelethez

adatok Ft-ban

Kisláng Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Megnevezés	2021. évi várható bevételek	Megnevezés	2021. évi várható kiadások
Működési Bevételek	388 705 517	Működési kiadások	382 090 526
1. Önkormányzatok működési támogatásai	269 616 859	1. Személyi juttatások	190 711 148
2. Egyéb működési célú támogatási bev. ÁHT-on belülről	58 727 689	2. Munkaadókat terh. járulások, szoc.hj. adó	27 760 090
3. Közhatalmi bevételek	33 003 773	3. Dologi kiadások	127 945 088
4. Működési bevételek	26 741 666	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 385 887
5. Működési célú átvett pénzeszközök	615 530	5. Egyéb működési célú kiadás	29 288 313
Felhalmozási bevételek	102 644 533	Felhalmozási kiadások	355 811 399
1. Felhalmozási célú kapott támogatások áht.on belülről	97 644 533	1. Beruházások, felújítások	166 885 298
2. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 000 000	2. Egyéb felhalmozási célú kiadások	188 926 101
Működési bevételek összesen:	491 350 050	Működési kiadások összesen:	737 901 925
Finanszírozási bevételek	452 528 039	Finanszírozási kiadások	205 976 164
2020. évi költségvetési maradvány igénybevétele	246 268 563		
ÁHT-on belüli megelőlegezés	9 959 837	ÁHT-on belüli megelőlegezés visszafizetés	9 676 525
Likviditási célú hitel felvétel	196 299 639	Likviditási célú hitel felvétel	196 299 639
Kisláng Község Önkormányzatának bevételei mindösszesen:	943 878 089	Kisláng Község Önkormányzatának kiadásai mindösszesen:	943 878 089

Kislángi Polgármesteri Hivatal költségvetése 2021.

	eredeti ei.	módosított ei.
I. Bevételek		
1. Állami támogatások polg. hiv. működéséhez	56 604 851	56 967 212
2. Működési bevételek (esküvői szolg. Díj)	150 000	199 015
3. 2020. évi ktgvetési maradvány felhasználása		287 865
Polgármesteri Hivatal bevételei összesen:	56 754 851	57 454 092
II. Kiadások:		
1. Személyi juttatások	43 229 940	43 168 354
2. Munkáltatót terhelő járulékok	6 296 401	6 730 732
3. Dologi kiadások	7 228 510	7 555 006
ebből:		
irodaszer, nyomtatvány, egyéb beszerzés	540 000	511 777
informatikai szolgáltatás	450 000	692 181
telefon	100 000	117 324
közüzemi díjak (villany, víz, gáz)	1 300 000	1 296 413
szakmai szolgáltatás	900 000	750 300
egyéb szolgáltatás (Tak.szöv. utalvány díj, bélyeg, bankköltség, kéményseprés, szemétszállítás)	1 600 000	1 844 360
ÁFA	1 318 510	1 221 136
Kiküldetés (utiktg)	800 000	827 515
egyéb dologi kiadások	220 000	294 000
Kislángi Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen:	56 754 851	57 454 092

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti költségvetése 2021.

	Kisláng		Dég		Összesen	
	eredeti ei	módosított ei	eredeti ei.	módosított ei.	eredeti ei.	módosított ei.
I. Bevételek						
1. Kapott működési hozzájárulás	13 134 718	17 092 009	6 022 551	4 747 067	19 157 269	21 839 076
2. Működési saját bevételek	220 000	3 278 301	440 000	2 588 775	660 000	5 867 076
3. Felhalmozási célú kapott támogatás (informatikai eszk. Bezs. Pályázat)		543 422				543 422
Bevételek összesen:	13 354 718	20 913 732	6 462 551	7 335 842	19 817 269	28 249 574
II. Kiadások:						
1. Személyi juttatások	8 016 820	8 457 205	8 487 109	8 487 109	16 503 929	16 944 314
2. Munkáltatót terhelő járulékok	1 180 607	1 680 607	1 315 503	1 315 503	2 496 110	2 996 110
3. Dologi kiadások	285 740	4 972 331	531 490	2 739 157	817 230	7 711 488
ebből:						
egyéb beszerzés	152 992	179 796	333 464	311 860	486 456	491 656
telefon előfizetés	72 000	5 360	85 032	85 032	157 032	90 392
vásárolt élelmiszer		2 994 810	0	1 343 698	0	4 338 508
egyéb szolgáltatások		215 226		252 964	0	468 190
ÁFA	60 748	1 029 139	112 994	414 603	173 742	1 443 742
fizetendő áfa		548 000		331 000	0	879 000
4. Beruházások		597 662				597 662
Kiadások összesen:	9 483 167	15 707 805	10 334 102	12 541 769	19 817 269	28 249 574

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás engedélyezett létszáma a 2021. költségvetési évben 5 fő. Kisláng községnél 2 fő, Dég községnél 3 fő.

8. melléklet /2022. (V.31.) számú önkormányzati rendelethez
10. melléklet 4/2021. (II.15.) önkormányzati rendelethez

adatok Ft-ban

Előirányzat felhasználási ütemterv, likviditási terv 2021.

Bevételek	január	február	március	április	május	június	július	aug.	szept.	október	nov.	dec.	összesen
Önk. működési kgtvetési tám.	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 072	22 468 067	269 616 859
Közhatalmi bevétel (helyi adók)	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 314	2 750 319	33 003 773
Működési bevételek	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 472	2 228 474	26 741 666
Működési célú támogatásér.bev	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 974	4 893 975	58 727 689
Működési célú átvett pe.	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 294	51 296	615 530
Felhalmozási bevételek	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 711	8 553 712	102 644 533
Finanszírozási bevételek	246 268 563		20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	11 000 000	45 299 639	9 959 837	452 528 039
Összesen	287 214 400	40 945 837	60 945 837	60 945 837	60 945 837	60 945 837	60 945 837	60 945 837	60 945 837	51 945 837	86 245 476	50 905 680	943 878 089

Kiadások													
Személyi juttatások	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 596	15 892 592	190 711 148
Munkáltatói terhelő járulékok	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 341	2 313 339	27 760 090
Dologi kiadások	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 091	10 662 087	127 945 088
Egyéb működési célú kiadás	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 693	2 440 690	29 288 313
Ellátottak pénzbeli juttatásai	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 157	532 160	6 385 887
Felhalmozási kiadások		11 355 830			178 240 242	1 650 000	11 355 830	11 355 830	11 355 830	11 355 830	46 119 637	73 022 370	355 811 399
Finanszírozási kiadások	9 676 525		20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	11 000 000	22 649 820	22 649 819	205 976 164
Összesen	41 517 403	43 196 708	51 840 878	51 840 878	230 081 120	53 490 878	63 196 708	63 196 708	63 196 708	54 196 708	100 610 335	127 513 057	943 878 089

Gördülő tervezet 2021-2022-2023-2024 év

Megnevezés	Sor- szám	2021. évre	2022. évre	2023. évre	2024. évre
Bevételek					
Helyi önkormányzatok működésének általános tám.	1.	97 893 696	98 976 918	100 461 572	101 968 495
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak tám.	2.	76 033 620	75 405 720	76 536 806	77 684 858
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti felad.tám.	3.	78 390 820	65 553 700	66 537 006	67 535 061
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	4.	5 993 270	5 605 490	5 689 572	5 774 916
Elszámolásból származó bevétel	5.	495 482		0	0
Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	6.	10 809 971			
Elvonások és befizetések bevételei	7.				
Működési c. garancia-és kezességváll.-ból származó megtérülések ÁHT-on belül	8.				
Működési c. visszatértítendő tám.kölcsönök visszatérülése ÁHT-on belülről	9.				
Működési c. visszatértítendő tám.kölcsönök igénybevétele ÁHT-on belülről	10.				
Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-on belülről	11.	58 727 689	55 819 792	56 657 089	57 506 945
Közhatalmi bevételek	12.	33 003 773	24 157 000	24 519 355	24 887 145
Működési bevételek	13.	26 741 666	20 293 895	20 598 303	20 907 278
Működési célú átvett pénzeszközök	14.	615 530			
Működési célú bevételek összesen (01+....+14)		388 705 517	345 812 515	350 999 703	356 264 698
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	15.	97 644 533			
Felhalmozási bevételek	16.				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	17.	5 000 000			
Felhalmozási bevételek összesen(15+...+17)		102 644 533	0	0	0
Hitel-, kölcsön felvétel ÁHT-n kívülről	18.	196 299 639			
Belföldi értékpapírok bevételei	19.				
Maradvány igénybevétele	20.	246 268 563			
Belföldi finanszírozás bevételei	21.	9 959 837			
Finanszírozási bevételek összesen (18+....+21)		452 528 039	0	0	0
Kiadások					
Személyi juttatások	22.	190 711 148	192 375 260	195 260 889	198 189 802
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hj. adó	23.	27 760 090	28 467 697	28 894 712	29 328 133
Dologi kiadások	24.	127 945 088	93 759 052	96 890 937	98 344 302
Ellátottak pénzbeli juttatásai	25.	6 385 887	6 296 730	6 391 181	6 487 049
Egyéb működési célú kiadások	26.	29 288 313	23 213 776	23 561 983	23 915 412
Működési költségvetési kiadások összesen		382 090 526	344 112 515	350 999 702	356 264 698
Beruházások	27.	84 346 401			
Felújítások	28.	82 538 897	0	0	0
Egyéb felhalmozási kiadások	29.	188 926 101	1 700 000		
Felhalmozási célú kiadások összesen		355 811 399	1 700 000	0	0
Hitel-, kölcsön törlesztés ÁHT-n kívülről	30.	196 299 639			
Belföldi értékpapírok kiadásai	31.				
Belföldi finanszírozás kiadásai	32.	9 676 525			
Finanszírozási kiadások összesen (30+....+32)		205 976 164	0	0	0
Önkormányzat bevételei összesen		943 878 089	345 812 515	350 999 703	356 264 698
Önkormányzat kiadásai összesen		943 878 089	345 812 515	350 999 702	356 264 698

ELŐTERJESZTÉS
KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2022. MÁJUS 30. NAPJÁN TARTANDÓ ÜLÉSÉRE
SZÖVEGES BESZÁMOLÓ

Kisláng Község Önkormányzatának 2021. évi zárszámadásáról

Az előterjesztést készítette: dr. Berta Edina jegyző
Kleneizerné Szaller Bernadett pénzügyi előadó

Önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 5. § és a 7. § (1) bekezdése alapján önkormányzatunk elkészítette a 2021. költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal az éves elemi költségvetési beszámolóját.

Önkormányzatunk a törvényben meghatározott kötelező, illetve önként vállalt feladatai ellátásának területén. 2021. január 1-je óta továbbra is önállóan működik a Polgármesteri Hivatal. A közoktatási feladatellátás átszervezésével továbbra sem önkormányzatunk látja el az általános iskola üzemeltetését, fenntartását. A gyermekétkeztetési feladatok önkormányzatunk részére kötelezően ellátandó feladat, amely a Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha feladatkörébe tartozik.

A szociális és gyermekjóléti feladatokat 2021. január 01-től Dég községgel közösen társulási formában látja el.

2021.09.01-től a Kislángi ÁMK-ből kivált a Művelődési Ház és két különböző intézményként folytatja tevékenységét. Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha, valamint Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház.

Az 4/2020. (II.15.) számú az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet három alkalommal került módosításra. A módosításokat elsősorban a központi költségvetéstől érkező pótelőirányzatok, kapott támogatások, a megnövekedett működési bevételek, valamint átcsoportosítások tették szükségessé.

Önkormányzati szintre összesített költségvetési kiadása a 2021. évi beszámoló információs rendszere alapján 864.017.412 Ft volt.

A normatív finanszírozást felváltó feladatalapú finanszírozás keretein belül önkormányzatunk általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímen 269.616.859 Ft támogatásban részesültünk. (1. melléklet)

2019. júniusában a Pénzügyi Keret Közgyűlésétől kapott Önkormányzatunk 5.000.000 Ft összegű kamatmentes kölcsönt. A visszafizetés 3 részletben történt. Az első részlet 2020. júniusában visszafizetésre került 1.650.000 Ft összegben.

2021. július hónapban a Városkörnyéki Koordinációs Bizottságtól 12.000.000 Ft kamatmentes kölcsönt kaptunk, melyet 3 egyenlő részletben kell visszafizetni. Az első részlet 2022. júniusában esedékes.

„Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás” keretében voltak közfoglalkoztatottak. A dolgozók közterület karbantartó, 2 fő telepőr munkakörben ill. 2 fő besegített a szociális gondozásba. Munkajogi létszám december 31-én 17 fő volt. A támogatás mértéke 90%-os volt a bértámogatás.

Bevételi források és azok teljesülése

Bevételi források és azok teljesítése

Bevételeink önkormányzati szinten a módosított előirányzathoz viszonyítva 99.52 %-ra teljesültek. A bevételek részletezését az 1. melléklet mutatja be.

Költségvetési bevételek

Költségvetési bevételeink teljesítése 99,1 %-os, mely összességében tervezettségünk megalapozottságát mutatja.

Működési költségvetés

A központi költségvetésből járó támogatásaink 100,0 %-ban teljesültek, ezek a bevételek szolgálják a kötelezően ellátandó feladatok támogatását. A működési célú támogatásaink államháztartáson belülről 100 %-os, ezen bevételek között szerepelnek a NEAK-tól (volt OEP) egészségügyi intézményeink fenntartásához kapott bevételek és az önként vállalt feladatok között szereplő közfoglalkoztatás támogatása. A működési bevételek között szerepelnek többek között önkormányzatunk közterület használati díjai, a szolgálati lakások bérleti díjai, továbbszámlázások, házi segítségnyújtás ellátási díjai, valamint az étkezési térítési díjak.

A sajátos működési bevételek intézményenkénti részletezését az 2. melléklet tartalmazza.

Közhatalmi bevételek

A helyi önkormányzat közhatalmi bevételeinek módosított előirányzata 33.004 eFt volt, amelyből 94,5 %-os volt a teljesülés. Itt számoljuk el a helyi adó bevételeket, amelyek fajtája és mértéke az előző évekhez képest nem változott: helyi iparüzési adó (1,5 %), magánszemélyek kommunális adója (9.000 Ft/ingatlan/év), valamint a késedelmi pótlék, végrehajtási költség. A gépjárműadó bevételek 100 %-át a 2021. évtől az állami költségvetés részére tovább kell utalnunk.

Az adóhátralékok, kintlévőségek mértékét önkormányzatunk nagyfokú intézkedésekkel próbálja csökkenteni. Lehetőségeinkhez mérten minden intézkedést megteszünk, amelyek évről-évre eredményesebbnek mondhatók.

Környezetvédelmi alap

A környezetvédelmi alap bevételét a 13/2019. (VIII.30.) önkormányzati rendelet 3. § (1.) bekezdésében foglaltakra kell fordítani. 2021. évben a környezetvédelmi alap bevétel 506.237 Ft volt.

Kiadások alakulása

Az önkormányzat kiadásai 91,5 %-ra teljesültek a módosított előirányzatunkhoz viszonyítva. A kiadások részletezését címenkénti felsorolásban a 3. melléklet mutatja be.

Működési költségvetés

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások 98,5 %-ra, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 96,0 %-ra, a dologi kiadások 93,9 %-ra teljesültek. Egyéb működési célú kiadásaink, támogatások 28.369 eFt, ebből a Kálozi Orvosi Ügyelet támogatása 5.572 eFt, a Kislángi futball csapat támogatása 1.400 eFt volt.

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (temetési kölcsön) 616 eFt,

Felhalmozási költségvetés

A felhalmozási célú kiadások részletes felsorolását a 5. melléklet tartalmazza.

Az intézmények 2021. évi gazdálkodásáról

Az intézmények gazdálkodásának minősítése jónak mondható, fegyelmezett és takarékos gazdálkodást folytat az Önkormányzat összes intézménye, illetve segítették az önkormányzat likviditást segítő döntéseinek érvényesülését.

Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha

Az óvoda 2021. évi eredeti költségvetési bevételi előirányzata 14.220 eFt, a teljesülés 12.748 eFt volt. A bevételei jórészt étkezési térítési díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 132.664 eFt, melyből a felhasznált összeg 120.838 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 134.171 eFt, a teljesítés 133.890 eFt volt, amely 99,8 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Óvodánál 2021-ben foglalkoztatottak száma 24 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 24 fő volt.

Kislángi Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat költségvetési intézményeként működik, a tevékenysége ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat a költségvetési támogatások keretén belül kapott összegből, és saját forrásból finanszírozta.

A működési célra átvett pénzeszköz eredeti előirányzata 56.605 eFt, a teljesítés 56.967 eFt volt, ez az arány 100,6 %-os teljesülésnek felel meg.

Kiadások módosított előirányzata 57.454 eFt, a teljesítés 57.268 eFt volt, amely 99,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az éves átlagos statisztikai létszám 9 fő.

Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház

A Művelődési Ház 2021. szeptember 1-től a működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 3.041 eFt, melyből a felhasznált összeg 3.041 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 3.041 eFt, a teljesítés 2.946 eFt volt, amely 96,9 %-os teljesítésnek felel meg.

A Művelődési Háznál 2021-ben foglalkoztatottak száma 2 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 2 fő volt.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi módosított bevételi előirányzata 28.250 eFt, a teljesülés 25.697 eFt volt. A bevételei étkezési térítési díjakból és ellátási díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 21.839 eFt, melyből a felhasznált összeg 19.286 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 28.250 eFt, a teljesítés 24.785 eFt volt, amely 87,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Társulásnál 2021-ben foglalkoztatottak száma 5 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 5 fő volt.

Általános értékelés

Az Önkormányzat vagyonát 2.096.600.289 Ft-ban határoztuk meg. (14. melléklet szerint)

Az Önkormányzat pénzkészletei 2021. december 31-én 74.330.836 Ft-ot tettek ki. (14. melléklet szerint)

Az Önkormányzatnak értékpapír és kötvény műveletei nem voltak.

Tudjuk, hogy az Önkormányzatok forrásai igen szűkösek, de ennek ellenére bízunk abban, hogy a továbbiakban is biztonsággal tudjuk működtetni intézményünket, illetve a fennálló kötelezettségeinket is határidőben teljesíteni tudjuk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és a rendelet-tervezetben foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2022. május 16.

Rumpler Tibor
Polgármester

dr. Berta Edina
jegyző

**Kisláng Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2022. (V. 31.) önkormányzati
rendelete**

az Önkormányzat 2021. évi zárszámadásáról

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Képviselő-testület a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az 1-5. mellékleteknek megfelelően 939.319.770 Ft költségvetési bevétellel 864.017.412 Ft költségvetési kiadással jóváhagyja.

(2) Az Önkormányzat bevételeit forrásonként és a kiadásokat intézményenként, feladatonként az 1-5. mellékleteknek, ezen belül a fejlesztési kiadásokat a 5. mellékletnek megfelelően fogadja el.

(3) Az (1) bekezdésben meghatározott összegből a működési bevételek összege 384.147.198 Ft, a működési kiadások összege 369.177.788 Ft.

(4) Az (1) bekezdésben meghatározott összegből a felhalmozási bevételek összege 102.644.533 Ft, a felhalmozási kiadások összege 288.863.460 Ft.

(5) Az (1) bekezdésben meghatározott összegből a finanszírozási bevételek összege 452.528.039 Ft, a finanszírozási kiadások összege 205.976.164 Ft.

2. §

(1) Az Önkormányzat 2021. évi gazdálkodásánál jelentkező maradvány összegét a 11. melléklet szerint 75.302.358 Ft-ban állapítja meg.

(2) Az Önkormányzat 2021. december 31-i pénzkészletét a 14. melléklet C) pontja szerint 74.330.836 Ft-ban állapítja meg.

3. §

Az Önkormányzat és intézményei bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését az 1-2. mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

4. §

Az Önkormányzat 2021. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 14. melléklet alapján 2.096.600.289 Ft-ban állapítja meg.

5. §

A Képviselő-testület a Környezetvédelmi Alap 2021.évi bevételeit, - mely összeg a talajterhelési díjból folyt be – 506.237 Ft-tal hagyja jóvá.

6. §

Az önkormányzat költségvetési bevételeinek részletezését az 1. melléklet, az Önkormányzat működési bevételeinek részletezését a 2. melléklet, a kiadások címenkénti felsorolását 3. melléklet, a kiadások címenkénti felsorolását, szervenkénti összesítésben a 4. melléklet, a felhalmozási kiadásokat a 5. melléklet, a Kislángi Polgármesteri Hivatal bevétel-kiadás alakulását a 6. melléklet, a Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás bevétel-kiadás alakulását a 7. melléklet, 2021. évi költségvetési mérleg közgazdasági tagolásban a 8. melléklet, a z Önkormányzat és intézményei létszámadatait a 9. melléklet, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést a 10. melléklet, az összevont egyszerűsített maradványkimutatást a 11. melléklet, az egyszerűsített maradványkimutatást intézményenként a 12. melléklet, az egyszerűsített eredménykimutatást a 13. melléklet, az önkormányzat egyszerűsített mérlegét a 14. melléklet, a vagyonkimutatást a 15. melléklet, az Önkormányzat vagyonkimutatás részletezését a 16. melléklet, a folyamatban lévő Európai Unió pályázatokat, projekteket a 17. melléklet, az Önkormányzat adósságáról és az Önkormányzat által nyújtott hitelek állományáról a 18. melléklet, az adósságelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatást a 19. melléklet, az Önkormányzat többéves kihatással járó kötelezettségvállalásait a 20. melléklet tartalmazza.

7. §

Ez a rendelet 2022. június 1-jén lép hatályba.

8. §

Hatályát veszti az Önkormányzat 2020. évi zárszámadásáról szóló 9/2021. (V. 28.) önkormányzati rendelet.

Kisláng, 2022. május

Rumpler Tibor
polgármester

dr. Berta Edina
jegyző

A rendelet 2022. május napján kihirdetésre került.

dr. Berta Edina
jegyző

(A melléklet szövegét a(z) 1 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 2 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 3 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 4 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 5 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 6 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 7 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 8 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 9 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 10 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 11 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 12 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 13 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 14 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 15 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 16. melléklet_.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 17 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 18 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 19 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

(A melléklet szövegét a(z) 20 melléklet.pdf elnevezésű fájl tartalmazza.)

Végső előterjesztői indokolás

Önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 5. § és a 7. § (1) bekezdése alapján önkormányzatunk elkészítette a 2021. költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal az éves elemi költségvetési beszámolóját.

Önkormányzatunk a törvényben meghatározott kötelező, illetve önként vállalt feladatai ellátásának területén. 2021. január 1-je óta továbbra is önállóan működik a Polgármesteri Hivatal. A közoktatási feladatellátás átszervezésével továbbra sem önkormányzatunk látja el az általános iskola üzemeltetését, fenntartását. A gyermekétkeztetési feladatok önkormányzatunk részére kötelezően ellátandó feladat, amely a Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha feladatkörébe tartozik.

A szociális és gyermekjóléti feladatokat 2021. január 01-től Dég községgel közösen társulási formában látja el.

2021.09.01-től a Kislángi ÁMK-ből kivált a Művelődési Ház és két különböző intézményként folytatja tevékenységét. Kislángi Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha, valamint Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház.

Az 4/2020. (II.15.) számú az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet három alkalommal került módosításra. A módosításokat elsősorban a központi költségvetéstől érkező pótelőirányzatok, kapott támogatások, a megnövekedett működési bevételek, valamint átcsoportosítások tették szükségessé.

Önkormányzati szintre összesített költségvetési kiadása a 2021. évi beszámoló információs rendszere alapján 864.017.412 Ft volt.

A normatív finanszírozást felváltó feladatalapú finanszírozás keretein belül önkormányzatunk általános működésének és ágazati feladatainak támogatása jogcímen 269.616.859 Ft támogatásban részesültünk. (1. melléklet)

2019. júniusában a Pénzügyi Keret Közgyűlésétől kapott Önkormányzatunk 5.000.000 Ft összegű kamatmentes kölcsönt. A visszafizetés 3 részletben történik. Az első részlet 2020. júniusában visszafizetésre került 1.650.000 Ft összegben.

2021. július hónapban a Városkörnyéki Koordinációs Bizottságtól 12.000.000 Ft kamatmentes kölcsönt kaptunk, melyet 3 egyenlő részletben kell visszafizetni. Az első részlet 2022. júniusában esedékes.

„Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás” keretében voltak közfoglalkoztatottak. A dolgozók közterület karbantartó, 2 fő telepőr munkakörben ill. 2 fő besegített a szociális gondozásba. Munkajogi létszám december 31-én 17 fő volt. A támogatás mértéke 90%-os volt a bértámogatás.

Bevételi források és azok teljesülése

Bevételi források és azok teljesítése

Bevételeink önkormányzati szinten a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,52 %-ra teljesültek. A bevételek részletezését az 1. melléklet mutatja be.

Költségvetési bevételek

Költségvetési bevételeink teljesítése 99,1 %-os, mely összességében tervezettségünk megalapozottságát mutatja.

Működési költségvetés

A központi költségvetésből járó támogatásaink 100,0 %-ban teljesültek, ezek a bevételek szolgálják a kötelezően ellátandó feladatok támogatását. A működési célú támogatásaink államháztartáson belülről 100 %-os, ezen bevételek között szerepelnek a NEAK-tól (volt OEP) egészségügyi intézményeink fenntartásához kapott bevételek és az önként vállalt feladatok között szereplő közfoglalkoztatás támogatása. A működési bevételek között szerepelnek többek között önkormányzatunk közterület használati díjai, a szolgálati lakások bérleti díjai, továbbszámlázások, házi segítségnyújtás ellátási díjai, valamint az étkezési térítési díjak.

A sajátos működési bevételek intézményenkénti részletezését az 2. melléklet tartalmazza.

Közhatalmi bevételek

A helyi önkormányzat közhatalmi bevételeinek módosított előirányzata 33.004 eFt volt, amelyből 94,5 %-os volt a teljesülés. Itt számoljuk el a helyi adó bevételeket, amelyek fajtája és mértéke az előző évekhez képest nem változott: helyi iparüzési adó (1,5 %), magánszemélyek kommunális adója (9.000 Ft/ingatlan/év), valamint a késedelmi pótlék, végrehajtási költség. A gépjárműadó bevételek 100 %-át a 2021. évtől az állami költségvetés részére tovább kell utalnunk.

Az adóhátralékok, kintlévőségek mértékét önkormányzatunk nagyfokú intézkedésekkel próbálja csökkenteni. Lehetőségeinkhez mérten minden intézkedést megteszünk, amelyek évről-évre eredményesebbnek mondhatók.

Környezetvédelmi alap

A környezetvédelmi alap bevételeit a 13/2019. (VIII.30.) önkormányzati rendelet 3. § (1.) bekezdésében foglaltakra kell fordítani. 2021. évben a környezetvédelmi alap bevétel 506.237 Ft volt.

Kiadások alakulása

Az önkormányzat kiadásai 91,5 %-ra teljesültek a módosított előirányzatunkhoz viszonyítva. A kiadások részletezését címenkénti felsorolásban a 3. melléklet mutatja be.

Működési költségvetés

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások 98,5 %-ra, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 96,0 %-ra, a dologi kiadások 93,9 %-ra teljesültek. Egyéb működési célú kiadásaink, támogatások 28.369 eFt, ebből a Kálozi Orvosi Ügyelet támogatása 5.572 eFt, a Kislángi futball csapat támogatása 1.400 eFt volt.

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (temetési kölcsön) 616 eFt,

Felhalmozási költségvetés

A felhalmozási célú kiadások részletes felsorolását a 5. melléklet tartalmazza.

Az intézmények 2021. évi gazdálkodásáról

Az intézmények gazdálkodásának minősítése jónak mondható, fegyelmezett és takarékos gazdálkodást folytat az Önkormányzat összes intézménye, illetve segítették az önkormányzat likviditást segítő döntéseinek érvényesülését.

Csicsergő Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha

Az óvoda 2021. évi eredeti költségvetési bevételi előirányzata 14.220 eFt, a teljesülés 12.748 eFt volt. A bevételei jórészt étkezési térítési díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 132.664 eFt, melyből a felhasznált összeg 120.838 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 134.171 eFt, a teljesítés 133.890 eFt volt, amely 99,8 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Óvodánál 2021-ben foglalkoztatottak száma 24 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 24 fő volt.

Kislángi Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat költségvetési intézményeként működik, a tevékenysége ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat a költségvetési támogatások keretén belül kapott összegből, és saját forrásból finanszírozta.

A működési célra átvett pénzeszköz eredeti előirányzata 56.605 eFt, a teljesítés 56.967 eFt volt, ez az arány 100,6 %-os teljesülésnek felel meg.

Kiadások módosított előirányzata 57.454 eFt, a teljesítés 57.268 eFt volt, amely 99,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az éves átlagos statisztikai létszám 9 fő.

Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház

A Művelődési Ház 2021. szeptember 1-től a működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 3.041 eFt, melyből a felhasznált összeg 3.041 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 3.041 eFt, a teljesítés 2.946 eFt volt, amely 96,9 %-os teljesítésnek felel meg.

A Művelődési Háznál 2021-ben foglalkoztatottak száma 2 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 2 fő volt.

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás 2021. évi módosított bevételi előirányzata 28.250 eFt, a teljesülés 25.697 eFt volt. A bevételei étkezési térítési díjakból és ellátási díjakból tevődik össze. A működési célra átvett pénzeszközök módosított előirányzata 21.839 eFt, melyből a felhasznált összeg 19.286 eFt.

Kiadások módosított előirányzata 28.250 eFt, a teljesítés 24.785 eFt volt, amely 87,7 %-os teljesítésnek felel meg.

Az Társulásnál 2021-ben foglalkoztatottak száma 5 fő, az éves átlagos statisztikai létszáma 5 fő volt.

Általános értékelés

Az Önkormányzat vagyonát 2.096.600.289 Ft-ban határoztuk meg. (14. melléklet szerint)

Az Önkormányzat pénzkészletei 2021. december 31-én 74.330.836 Ft-ot tettek ki. (14. melléklet szerint)

Az Önkormányzatnak értékpapír és kötvény műveletei nem voltak.

Tudjuk, hogy az Önkormányzatok forrásai igen szűkösek, de ennek ellenére bízunk abban, hogy a továbbiakban is biztonsággal tudjuk működtetni intézményünket, illetve a fennálló kötelezettségeinket is határidőben teljesíteni tudjuk.

Az önkormányzat 2021. évi költségvetési bevételeinek részletezése

	Rovat	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31.
I. Az helyi önkormányzat működésének általános támogatásai	B111	97 514 205	97 893 696	97 893 696
II. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	74 291 350	76 033 620	76 033 620
III. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B113	64 584 926	78 390 820	78 390 820
IV. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	5 522 650	5 993 270	5 993 270
V. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	10 809 971	10 809 971
VI. Elszámolásból származó bevétel		0	495 482	495 482
VII. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	54 994 869	58 727 689	56 174 876
1. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzat			4 131 124	4 131 124
2. Nemzeti Egységszolgáltatási Alapkezelő (volt OEP)		14 837 600	15 978 800	15 978 800
3. Elkülönített állami pénzalaptól kapott támogatás (közfoglalkoztatás)		21 000 000	16 778 689	16 778 689
4. Hegyi önk. és kgtvetési szerveitől kapott tám.		19 157 269	21 839 076	19 286 263
VIII. Felhalmozási célú támogatások áht-on belülről		0	97 644 533	97 644 533
1. Falhalmozási célú önkormányzati támogatás	B25	0	31 455 148	31 455 148
2. Felhalmozási célú kapott visszatérítendő támogatás		0	12 000 000	12 000 000
3. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzat (Magyar Falu Pr.)	B25	0	54 189 385	54 189 385
IX. Közhatalmi bevételek	B35	23 800 000	33 003 773	31 196 736
1. magánszemélyek kommunális adója (vagyonitípusú adó)	B343	9 000 000	9 000 000	7 571 134
2. iparűzési adó	B35107	13 500 000	22 703 773	22 703 773
3. Egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlék, adóbírság)	B3699	1 300 000	1 300 000	921 829
X. Működési bevételek		19 993 985	26 741 666	26 714 317
1. Szolgáltatások ellenértéke (bérl.díjak, közts.haszn.díj, közm.tér.)	B402	6 243 281	8 308 793	8 308 793
2. Közvetített szolgáltatások értéke (továbbszámlázott szolgáltatások)	B403	500 000	2 670 279	2 670 279
3. Tulajdonosi bevételek (vadászati haszonbér, koncessziós díj)	B404	2 100 000	1 927 125	1 927 125
4. Ellátási díjak	B405	7 392 283	8 343 612	8 329 862
5. Kiszámlázott áfa	B406	3 658 421	5 072 982	5 059 383
6. ÁFA bevétel	B407	0	204 000	204 000
7. Kamatbevételek	B408	0	5 023	5 023
8. Egyéb működési bevétel	B410	100 000	209 852	209 852
XI. Működési célú átvett pénzeszközök		0	615 530	444 410
1. Egyéb működési célú visszatérítendő támogatások ÁHT-on kívülről	B65	0	615 530	444 410
XII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			5 000 000	5 000 000
1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz (Kislángi Víziközmű Társulat)	B75		5 000 000	5 000 000
Költségvetési bevételek összesen (I+...+XII.)		340 701 985	491 350 050	486 791 731
2020. évi költségvetési maradvány	B813	250 000 000	246 268 563	246 268 563
ÁHT-on belüli megelőlegezések	B814	0	9 959 837	9 959 837
Likviditási célú folyószámlahitel törlesztés	B8112	0	196 299 639	196 299 639
Finanszírozási bevételek (B81)		250 000 000	452 528 039	452 528 039
Bevételek összesen:		590 701 985	943 878 089	939 319 770

Működési bevételek részletezése intézményenként 2021. december 31-ig

I. Kisláng Község Önkormányzata	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31.
1. Önkormányzati tulajd.ingatlanok bérbeadása, üzemeltetése	500 000	500 000	500 000
2. Lakbérek, garázs	887 860	887 860	887 860
3. Fogorvosi alapellátás térítés díj	100 000	100 000	0
4. Vadászati haszonbér	600 000	600 000	420 000
5. Igazgatási bevétel (pl:közt.haszn.díj, Fejérvíz bérleti díj, továbbbszámlázott áram)	2 228 000	4 421 219	4 701 219
6. Ellátási díjak		41 025	41 025
7. Kiszámlázott áfa	648 000	1 350 007	1 350 007
Kisláng Község Önkormányzat összesen:	4 963 860	7 900 111	7 900 111
II. Kislángi Polgármesteri Hivatal			
1. Önkormányzatok és önkormányzati hiv.jogalkotó és ált. ig. tev.	150 000	199 015	199 015
Kislángi Polgármesteri Hivatal összesen:	150 000	199 015	199 015
III. Kislángi Általános Művelődési Központ			
1. Közművelődés-hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	60 000	45 000	45 000
2. Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben	5 610 125	4 903 729	4 890 130
3. Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	8 550 000	4 163 630	4 163 630
4. Óvodai nevelés	0	47 805	34 055
5. Szociális ügyek	0	3 615 300	3 615 300
Kislángi Általános Művelődési Központ összesen:	14 220 125	12 775 464	12 748 115
IV. Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat			
1. Szociális étkeztetés szociális konyhán		4 838 376	4 838 376
2. Házi segítségnyújtás, ellátási díjak	660 000	1 028 700	1 028 700
Kislángi Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat összesen:	660 000	5 867 076	5 867 076
Működési bevételek mindösszesen:	19 993 985	26 741 666	26 714 317

2021. évi költségvetési kiadások címenkénti felsorolása 2021. december 31-ig										

sor- szám	Ellátandó feladatok, tevékenységek	kormány- zati funkció	Eredeti ei.	Módosított ei.	Személyi juttatások	Munka-adókat terhelő jár. és szoc.bj. adó	Dologi kiadások	Ellátottak pénzbeli juttatásai	Egyéb működési célú kiadások	Felhalmozási kiadások	Összesen
--------------	------------------------------------	-----------------------------	-------------	----------------	------------------------	---	--------------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------	----------

I. Helyi önkormányzat

1.	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	045160	5 780 866	5 780 866			5 536 000				5 536 000
2.	Önkormányzati ingatlanok bérbeadása, üzem.	013350	247 066 297	172 148 364			9 540 452			99 956 788	109 497 240
3.	Önkormányzatok és önkorm. Hiv. jogalkotó és	011130	51 663 854	273 724 432	14 403 624	2 075 310	31 285 528		21 247 100	186 385 662	255 397 224
4.	Közüllágítás	064010	8 725 992	4 652 781			4 652 781				4 652 781
5.	Város-, községgazdálkodási egyéb szolg.	066020	7 081 523	7 577 781	5 124 010	539 997	1 913 774				7 577 781
6.	Háziorvosi alapellátás	072111	1 108 000	3 452 594							
7.	Fogorvosi alapellátás	072311	7 933 690	8 411 256			1 356 948		5 572 399	2 095 646	9 024 993
8.	Család és nővédelmi eü. Gondozás (Tanácsadó)	074031	8 931 756	9 618 966			8 301 974			109 282	8 411 256
9.	Család és Gyermekjóléti Szolgálat	104042			7 785 710	1 204 056	533 790				9 523 556
10.	Házi Segítségnyújtás	107052	0	430 712	372 911	57 801					430 712
11.	Települési támogatás	107060	6 203 675	6 920 787	447 168	84 674		6 085 108			531 842
13.	Civil szervezetek mük. támogatása	084031	1 650 000	1 650 000					1 550 000		6 620 008
	ebből: Futball Csapat		1 500 000	1 500 000					1 400 000		1 400 000
	Nyugdíjas Egyesület		150 000	150 000					150 000		150 000
14.	Közfoglalkoztatás	041233	21 000 000	20 191 450	16 025 145	1 434 941	2 731 364				20 191 450
15.	Közművelő- fenntartás és működtetés	013320	100 000	210 000			208 652				208 652
Helyi önkormányzat összesen:			367 245 653	515 301 831	44 158 568	5 396 779	66 596 163	6 085 108	28 369 499	288 547 378	439 153 495

II. Polgármesteri Hivatal

1.	Önkormányzatok és önkorm.hiv. jogalkotó és ált.ig.tev.	011130	56 754 851	57 454 092	43 168 351	6 730 732	7 368 913		0	0	57 267 996
----	--	--------	------------	------------	------------	-----------	-----------	--	---	---	------------

Polgármesteri Hivatal összesen:

			56 754 851	57 454 092	43 168 351	6 730 732	7 368 913	0	0	0	57 267 996
--	--	--	------------	------------	------------	-----------	-----------	---	---	---	------------

III. Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Könyha

1.	Önkormánytonnal való gazd. kapcs.felad.	013350	1 920 000	568 076			567 154	0	0		567 154
2.	Könyvtári szolgáltatások	082044	4 755 648	3 470 869	3 076 368	394 501		0	0		3 470 869
3.	Könyvtári állomány gyarapítás	082042	525 000	248 787			248 787	0	0		248 787
4.	Közműv. int.,közös. színterek mük.	082092	3 034 885	2 124 303	1 781 192	216 494	126 617	0	0	34 990	2 159 293
5.	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	091110	66 088 267	62 827 229	54 259 391	7 961 210	326 462		0		62 547 063

6.	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	091140	13 525 323	11 895 289	6 607 544	884 588	4 403 157	0	0	230 612	12 125 901
7.	Gyermekeképzetés köznevelési intézményben	096015	43 921 389	38 908 274	13 121 985	1 854 873	23 931 416	0	0	50 480	38 958 754
8.	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	096025	11 531 633	9 744 399	3 725 682	525 379	5 493 338	0	0		9 744 399
9.	Intézményen kívüli étkeztetés (szünidei étkeztetés)	104036	1 582 067	2 450 523	873 064	131 844	1 445 615	0	0	0	2 450 523
10.	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi e.	074040	0	1 617 202			1 616 953	0	0	0	1 616 953

Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és konyha összesen:			146 884 212	133 854 951	83 445 226	11 968 889	38 159 499	0	0	316 082	133 889 696
--	--	--	-------------	-------------	------------	------------	------------	---	---	---------	-------------

IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház

1.	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása	082042		322 245			322 245				322 245
2.	Könyvtári szolgáltatások	082044		1 109 522	757 776	115 416	140 395				1 013 587
3.	(Műv.ház)	082092		1 609 710	1 294 960	198 680	116 070				1 609 710

Kislángi Vadócz Pál Műv. Ház összesen:			0	3 041 477	2 052 736	314 096	578 710	0	0	0	2 945 542
--	--	--	---	-----------	-----------	---------	---------	---	---	---	-----------

V. Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás

1.	Család- és Gyermekjóléti Szolgálat	104042	9 747 564	12 544 583	7 412 129	1 145 712	1 598 285				10 156 126
2.	Szociális étkeztetés szociális konyhán	107051		5 635 286			5 515 570				5 515 570
3.	Házi segítségnyújtás	107052	10 069 705	10 069 705	7 669 682	1 107 907	335 234				9 112 823

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat összesen:			19 817 269	28 249 574	15 081 811	2 253 619	7 449 089	0	0	0	24 784 519
---	--	--	------------	------------	------------	-----------	-----------	---	---	---	------------

Működési kiadások összesen (I.+II.+III.+IV.+V) :			590 701 985	737 901 925	187 906 692	26 664 115	120 152 374	6 085 108	28 369 499	288 863 460	658 041 248
--	--	--	-------------	-------------	-------------	------------	-------------	-----------	------------	-------------	-------------

Finanszírozási kiadások összesen:			0	205 976 164			0				205 976 164
-----------------------------------	--	--	---	-------------	--	--	---	--	--	--	-------------

2021. évi kiadások összesen:			590 701 985	943 878 089	187 906 692	26 664 115	120 152 374	6 085 108	28 369 499	288 863 460	864 017 412
------------------------------	--	--	-------------	-------------	-------------	------------	-------------	-----------	------------	-------------	-------------

Kiadások címenkénti felsorolása szervenkénti összesítésben 2021. december 31.																
	Módosított előirányzat						Tény									
	személyi juttatások	munkaadó, terhelő járulékok	Dologi kiadások	ellátottak pénzbeli juttatásai	egyéb működési célú kiadások	Felhalmozási célú kiadások	Finanszírozási kiadások	Összesen:	személyi juttatások	munkaadó, terhelő járulékok	Dologi kiadások	ellátottak pénzbeli juttatásai	egyéb működési célú kiadások	Felhalmozási célú kiadások	Finanszírozási kiadások	Összesen:
I. Helyi önkormányzat	44 820 352	5 679 679	73 913 863	6 385 887	29 288 313	354 897 655	205 976 164	720 961 913	44 158 568	5 396 779	66 596 163	6 085 108	28 369 499	288 547 378	205 976 164	645 129 659
II. Polgármesteri Hivatal	43 168 354	6 730 732	7 555 006	0	0	0	0	57 454 092	43 168 351	6 730 732	7 368 913	0	0	0	0	57 267 996
III. Kislángi Csicsergő Óvoda-Mini Bölcsőde és Konyha	83 725 392	11 968 889	38 160 670	0	0	316 082	0	134 171 033	83 445 226	11 968 889	38 159 499	0	0	316 082	0	133 889 696
IV. Kislángi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház	2 052 736	384 680	604 061	0	0	0	0	3 041 477	2 052 736	314 096	578 710	0	0	0	0	2 945 542
V. Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás	16 944 314	2 996 110	7 711 488	0	0	597 662	0	28 249 574	15 081 811	2 253 619	7 449 089	0	0	0	0	24 784 519
Címenkénti kiadások	190 711 148	27 760 090	127 945 088	6 385 887	29 288 313	355 811 399	205 976 164	943 878 089	187 906 692	26 664 115	120 152 374	6 085 108	28 369 499	288 863 460	205 976 164	864 017 412

Az Önkormányzat felhalmozási kiadásai 2021. december 31-ig

Beruházások, felújítások

		eredeti ei.	módosított ei.	Teljesítés
1.	TOP Energetikai pályázat (Iskola, tornaterem, egészségház, művelődési ház) előkészületi munkálatai	174 796 856	0	0
2.	Étkező bővítési pályázat (Fő u. 77.) előkészületi munkálatai	2 049 052	2 049 052	0
3.	Polg. Hiv. felújítás (Magyar Falu Program)	5 427 094	5 427 094	4 891 909
4.	Orvosi rendelő felújítás (Magyar Falu Program 2020.)	1 072 830	0	0
5.	Bölcsház kialakítás	57 483 184	59 827 114	46 497 282
6.	Óvodai játszótéri eszközök besz. (Magyar Falu Prog.)	1 589 081	1 755 100	1 755 100
7.	Művelődési ház kapu (Fő u. 77.)		304 800	304 800
8.	Kálozi orvosi ügyelet részesedés		600 000	600 000
9.	Szennyvíztelepen tolózárra beépítés		806 552	806 552
10.	Egészségház felújítás (EBR pályázat)		31 455 148	22 992 084
11.	Közösségi ház felújítás (Magyar Falu Prg)		24 898 694	20 179 207
12.	Orvosi eszközök (Magyar Falu prg)		1 383 719	1 376 870
13.	Közösségi ház műanyag ablakok		702 501	702 501
14.	Egészségház műanyag ablakok		718 776	718 776
15.	Volt Tsz Iroda kazáncsere		1 227 353	1 227 353
16.	Társulás számítógépek (pályázat)		597 662	0
17.	Magyar Falu programok		33 221 571	0
Beruházások, felújítások összesen:		242 418 097	164 975 136	102 052 434

Kisértékű tárgyi eszközök

1.	Fogorvosi rendelőbe: fűtőtest, kártyaolvasó, nyomtató		109 282	109 282
2.	Kálozi orvosi ügyeletre átadott eszközök (2 db hűtőszekrény, vizsgálólámpa)		160 931	160 931
3.	Microchip olvasó		24 990	24 990
4.	Laptop (Roma Önk. Részére)		184 150	184 150
5.	Laptop (polg.iroda)		172 339	172 339
6.	Számítógép (Családsegítő iroda)		236 247	236 247
7.	Laptop (Sportpálya)		194 640	194 640
8.	Candy mosógép (sportpálya)		96 881	96 881
9.	Sátor pavilonok		200 000	200 000
10.	Salgó tűzhely, üstház, füstcső		214 620	214 620
11.	Óvoda kisértékű t.e.		316 082	316 082
Kisértékű tárgyi eszközök összesen:		0	1 910 162	1 910 162

Tárgyi eszközök mindösszesen:	242 418 097	166 885 298	103 962 596
-------------------------------	-------------	-------------	-------------

Kislángi Polgármesteri Hivatal költségvetése 2021.

	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
I. Bevételek			
1. Működési támogatások	56 604 851	56 967 212	56 967 212
3. Működési bevételek	150 000	199 015	199 015
4. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	0	287 865	287 865
Polgármesteri Hivatal bevételei összesen:	56 754 851	57 454 092	57 454 092
II. Kiadások:			
1. Személyi juttatások	43 229 940	43 168 354	43 168 351
2. Munkáltatót terhelő járulékok	9 296 401	6 730 732	6 730 732
3. Dologi kiadások	7 228 510	7 555 006	7 368 913
ebből:			
irodaszer, nyomtatvány, egyéb beszerzés	540 000	511 777	507 113
informatikai szolgáltatás	450 000	692 181	589 488
telefon	100 000	117 324	111 761
közüzemi díjak (villany, víz, gáz)	1 300 000	1 296 413	1 265 493
kiküldetés	800 000	827 515	827 056
karbantartás, kisjavítás			
szakmai szolgáltatás	900 000	750 300	750 300
egyéb szolgáltatás (Tak.szöv. utalvány díj, bélyeg, bankköltség, kéményseprés, szemétszállítás)	1 600 000	1 844 360	1 844 360
ÁFA	1 318 510	1 221 136	1 183 244
egyéb dologi kiadások	220 000	294 000	290 098
Kislángi Polgármesteri Hivatal kiadásai összesen:	59 754 851	57 454 092	57 267 996

7. melléklet a /2022. (V.31.) önkormányzati rendelethez

adatok Ft-ban

Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás bevétel-kiadás alakulása 2021. 12. 31-ig

	Kisláng			Dég			Összesen		
	eredeti ei	módosított ei	teljesítés 12.31-ig	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31-ig	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés 12.31-ig
I. Bevételek									
1. Kapott működési hozzájárulás	13 134 718	17 092 009	17 092 009	6 022 551	4 747 067	2 194 254	19 157 269	21 839 076	19 286 263
2. Működési saját bevételek	220 000	3 278 301	3 278 301	440 000	2 588 775	2 588 775	660 000	5 867 076	5 867 076
3. Felhalmozási célú kapott		543 422	543 422				0	543 422	543 422
Bevételek összesen:	13 354 718	20 913 732	20 913 732	6 462 551	7 335 842	4 783 029	19 817 269	28 249 574	25 696 761
II. Kiadások:									
1. Személyi juttatások	8 016 820	8 457 205	7 359 506	8 487 109	8 487 109	7 722 305	16 503 929	16 944 314	15 081 811
2. Munkáltatót terhelő járulékok	1 180 607	1 680 607	1 145 132	1 315 503	1 315 503	1 108 487	2 496 110	2 996 110	2 253 619
3. Dologi kiadások	285 740	4 972 331	4 794 964	531 490	2 739 157	2 654 125	817 230	7 711 488	7 449 089
ebből:									
egység beszerzés	152 992	179 796	179 784	333 464	311 860	311 860	486 456	491 656	491 644
telefon előfizetés	72 000	5 360		85 032	85 032	0	157 032	90 392	0
vásárolt élelmiszer		2 994 810	2 994 810	0	1 343 698	1 343 698	0	4 338 508	4 338 508
egyéb szolgáltatások		215 226	215 226		252 964	252 964	0	468 190	468 190
ÁFA	60 748	1 029 139	857 144	112 994	414 603	414 603	173 742	1 443 742	1 271 747
fizetendő áfa		548 000	548 000		331 000	331 000	0	879 000	879 000
4. Beruházások		597 662						597 662	
Kiadások összesen:	9 483 167	15 707 805	13 299 602	10 334 102	12 541 769	11 484 917	19 817 269	28 249 574	24 784 519

A Kislángi Szociális és Gyermekjóléti Társulás engedélyezett létszáma a 2021. költségvetési évben 5 fő. Kisláng községnél 2 fő, Dég községnél 3 fő.

Kisláng Község Önkormányzatának 2021. évi költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Megnevezés		2021. évi bevételek	Megnevezés	2021. évi kiadások
Működési Bevételek		384 147 198	Működési kiadások	369 177 788
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	269 616 859	1. Személyi juttatások	187 906 692
2.	Egyéb működési célú támogatási bev. ÁHT-on belülről	56 174 876	2. Munkaadókat terh. járulások, szoc.hj. adó	26 664 115
3.	Közhatalmi bevételek	31 196 736	3. Dologi kiadások	120 152 374
4.	Működési bevételek	26 714 317	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 085 108
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	444 410	5. Egyéb működési célú kiadás	28 369 499
Felhalmozási bevételek		102 644 533	Felhalmozási kiadások	288 863 460
1.	Felhalmozási célú támogatás áht-on belülről	97 644 533	1. Beruházások	58 632 343
2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	5 000 000	2. Felújítások	45 330 251
			3. Felhalmozási célú visszatérítendő kölcsön	184 900 866
Finanszírozási bevételek		452 528 039	Finanszírozási kiadások	205 976 164
1.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	196 299 639	1. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	196 299 639
2.	ÁHT-on belüli megelőlegezések	9 959 837	2. ÁHT-on belüli megelőlegezések visszafizetése	9 676 525
2.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	246 268 563		
Kisláng Község Önkormányzatának bevételei mindösszesen:		939 319 770	Kisláng Község Önkormányzatának kiadásai mindösszesen:	864 017 412

Az Önkormányzat és intézményei létszámadatai 2021.

	munkajogi létszám	átlagos stat.létszám
I. Helyi Önkormányzat	4	4
ebből: Védőnői szolgálat	1	1
Város-, és községgazdálkodás	2	2
Pályázati ügyintéző	1	1
II. Polgármesteri Hivatal	9	9
III. Kislángi Csicssergő Óvoda, Mini-Bölcsőde és Konyha	24	24
ebből: Óvodai nevelés	15	15
Óvodai működés	2	2
Gyermekekétkeztetés	7	7
IV. Kislángi Szociális és Gyermejkölési Szolgálat	5	5
ebből: Házi segítségnyújtás	3	3
Család- és gyermekjölési szolgáltatások	2	2
V. Kislángi Vadócz Pál Múvelődesi Ház, Könyvtár és Faluház	2	2
ebből: Könyvtár	1	1
Múvelődesi ház	1	1
Intézmények összesen:	44	44
V. Közfoglalkoztatás	17	17
Önkormányzat összesen:	61	61

Kisláng község Önkormányzat 2021. évi egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
KIADÁSOK			
Személyi juttatások	189 532 276	190 711 148	187 906 692
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hj.adó	28 046 992	27 760 090	26 664 115
Dologi kiadások	99 980 230	127 945 088	120 152 374
Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 203 675	6 385 887	6 085 108
Egyéb működési célú kiadások	22 870 715	29 288 313	28 369 499
Beruházások	67 621 241	84 346 401	58 632 343
Felújítás	174 796 856	82 538 897	45 330 251
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 650 000	188 926 101	184 900 866
Költségvetési kiadások összesen	590 701 985	737 901 925	658 041 248
Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése		196 299 639	196 299 639
ÁHT-on belüli megelőlegezések visszafiz.		9 676 525	9 676 525
Finanszírozási kiadások összesen	0	205 976 164	205 976 164
KIADÁSOK ÖSSZESEN	590 701 985	943 878 089	864 017 412
BEVÉTELEK			
Működési célú támogatások áht.belülről	296 908 000	328 344 548	325 791 735
ebből: Önkormányzati működési támogatás	241 913 131	269 616 859	269 616 859
Műk.célú tám.áht-on belülről	54 994 869	58 727 689	56 174 876
Felhalmozási célú támogatások áht. belülről	0	97 644 533	97 644 533
Közhatalmi bevételek	23 800 000	33 003 773	31 196 736
Működési bevételek	19 993 985	26 741 666	26 714 317
Felhalmozási bevételek		0	0
Működési célú átvett pénzeszközök		615 530	444 410
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		5 000 000	5 000 000
Költségvetési bevételek összesen	340 701 985	491 350 050	486 791 731
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól		196 299 639	196 299 639
Előző évi maradvány igénybevétele	250 000 000	246 268 563	246 268 563
Áht-on belüli megelőlegezések		9 959 837	9 959 837
Finanszírozási bevételek összesen	250 000 000	452 528 039	452 528 039
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	590 701 985	943 878 089	939 319 770

Kisláng Község Önkormányzatának összevont egyszerűsített maradványkimutatása

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai
1.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	21 634 370		21 637 370	-171 249 517		-171 249 517
2.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	224 634 193		224 634 193	246 551 875		246 551 875
3.	A) Alaptevékenység maradványa (± I. ± II.)	246 268 563		246 271 563	75 302 358		75 302 358
4.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0		0	0		0
5.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0		0	0		0
6.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (± III. ± IV.)	0		0	0		0
7.	C) Összes maradvány (A+B)	246 268 563		246 268 563	75 302 358		75 302 358
8.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0		0	73 854 097		73 854 097
9.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	246 268 563		246 268 563	1 448 261		1 448 261

Egyszerűsített maradványkimutatás intézményenként

Sor- szám	Megnevezés	Kislagi Község Önkormányzata		Kislagi Polgármesteri Hivatal		Kislagi Csicsergő Óvoda - Mini Bölcsőde és Konyha		Kislagi Vadócz Pál Művelődési Ház, Könyvtár és Faluház		Kislagi Szociális és Gyermekjóléti Társulás		Összesen	
		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai összesen	Tárgyévi költségvetési beszámoló összesen
1.	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege	192 968 319	8 994 345	-49 555 124	-57 068 981	-121 778 825	-121 141 581	0	-2 945 542	0	912 242	21 634 370	-171 249 517
2.	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	52 455 086	64 859 752	49 842 989	57 255 077	122 336 118	121 395 569	0	3 041 477	0	0	224 634 193	246 551 875
3.	A) Alaptevékenység maradványa (± I. ± II.)	245 423 405	73 854 097	287 865	186 096	557 293	253 988	0	95 935	0	912 242	246 268 563	75 302 358
4.	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	IV. Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (± III. ± IV.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	C) Összes maradvány (A+B)	245 423 405	73 854 097	287 865	186 096	557 293	253 988	0	95 935	0	912 242	246 268 563	75 302 358
8.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	73 854 097	0	0	0	0	0	0	0	0	0	73 854 097
9.	E) Alaptevékenység szabad maradványa (A-D)	245 423 405	0	287 865	186 096	557 293	253 988	0	95 935	0	912 242	246 268 563	1 448 261

Kisláng Község Önkormányzat 2021. évi egyszerűsített eredménykimutatása

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	50 419 221		50 419 221	54 840 078		54 840 078
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0			
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	534 598 560		534 598 560	775 039 656		775 039 656
IV. Anyagiilegű ráfordítások	96 057 559		96 057 559	96 010 051		96 010 051
V. Személyi jellegű ráfordítások	196 966 934		196 966 934	215 684 103		215 684 103
VI. Értékcsokkenési leírás	94 876 421		94 876 421	97 738 009		97 738 009
VII. Egyéb ráfordítások	238 427 059		238 427 059	454 718 247		454 718 247
A) Tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V- VI-VII)	-41 310 192		-41 310 192	-34 270 676		-34 270 676
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	166 068		166 068	25 023		25 023
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	428 799		428 799	605 722		605 722
B) Pénzügyi műveletek eredménye (VIII- IX)	-262 731		-262 731	-580 699		-580 699
C) Mérleg szerinti eredmény (±A±B)	-41 572 923		-41 572 923	-34 851 375		-34 851 375

Kisláng község Önkormányzata 2021. évi egyszerűsített mérlege

	Nyitó mérleg adatai	Auditálási eltérések	Nyitó mérleg adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
ESZKÖZÖK						
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 017 397 175		2 017 397 175	1 994 757 853		1 994 757 853
I. Immateriális javak	2 307 259		2 307 259	1 467 005		1 467 005
II. Tárgyi eszközök	2 001 344 916		2 001 344 916	1 978 925 848		1 978 925 848
III. Befektetett pénzügyi eszközök	13 745 000		13 745 000	14 365 000		14 365 000
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	0		0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 211 096		1 211 096	1 670 205		1 670 205
I. Készletek	1 211 096		1 211 096	1 670 205		1 670 205
II. Értékpapírok	0		0	0		
C) PÉNZESZKÖZÖK	252 267 511		252 267 511	74 330 836		74 330 836
I. Hosszú lejáratú betétek	0		0	0		0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	144 250		144 250	50 995		50 995
III. Forintszámlák	252 123 261		252 123 261	74 279 841		74 279 841
IV. Devizaszámlák	0		0	0		0
V. Idegen pénzeszközök	0		0	0		0
D) KÖVETELÉSEK	24 521 744		24 521 744	25 550 562		25 550 562
I. Költségvetési évben esedékes követelések	14 076 766		14 076 766	7 300 284		7 300 284
II. Költségvetési évet követően esedékes köv.	10 237 478		10 237 478	13 921 578		13 921 578
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	207 500		207 500	4 328 700		4 328 700
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-713 871		-713 871	290 833		290 833
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	7 620		7 620	0		0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 294 691 275		2 294 691 275	2 096 600 289		2 096 600 289
FORRÁSOK						
G) SAJÁT TŐKE	759 104 977		759 104 977	724 253 602		724 253 602
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 256 307 972		1 256 307 972	1 256 307 972		1 256 307 972
II. Nemzeti vagyon változásai	0		0	0		0
III. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke	92 484 238		92 484 238	92 484 238		92 484 238
IV. Felhalmozott eredmény	-548 114 310		-548 114 310	-589 687 233		-589 687 233
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	0		0	0		0
VI. Mérleg szerinti eredmény	-41 572 923		-41 572 923	-34 851 375		-34 851 375
H) KÖTELEZETTSÉGEK	24 719 553		24 719 553	33 422 416		33 422 416
I. Költségvetési évben esedékes kötelezett.	31 879		31 879	597 662		597 662
II. Költségvetési évet követően esedékes köt.	18 261 992		18 261 992	28 172 743		28 172 743
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	6 425 682		6 425 682	4 652 011		4 652 011
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0		0	0		0
J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 510 866 745		1 510 866 745	1 338 924 271		1 338 924 271
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	2 294 691 275		2 294 691 275	2 096 600 289		2 096 600 289

Vagyonkimutatás
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről

adatok Ft-ban

sor-szám	ESZKÖZÖK	Bruttó érték	Elszámolt écs	Nettó érték
1.	I. Immateriális javak	5 251 591	3 784 586	1 467 005
2.	1. Vagyoni értékű jogok			
3.	2. Szellemi termékek	5 251 591	3 784 586	1 467 005
4.	Tőzsvagyon	5 251 591	3 784 586	1 467 005
5.	Forgalomképtelen	5 251 591	3 784 586	1 467 005
6.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon			
7.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
8.	Korlátozottan forgalomképes			
9.	Üzleti vagyon			
10.	3. Immateriális javak érték helyesbítése			
11.	II. Tárgyi eszközök	2 851 619 954	909 861 739	1 978 925 848
12.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 638 164 404	787 120 501	1 851 043 903
13.	Tőzsvagyon	2 592 255 250	764 808 223	1 827 447 027
14.	Forgalomképtelen	2 431 459 268	713 722 714	1 717 736 554
15.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	2 431 459 268	713 722 714	1 717 736 554
16.	Helyi közutak és műtárgyaik			
17.	Terek, parkok			
18.	Helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi repülőtér			
19.	Helyi önkormányzat tulajdonában álló vizek, közcélú vízi létesítmények (ide nem értve a vízi közműveket)			
20.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
21.	Nemzeti vagyonról szóló tv. 2. számú melléklete szerinti			
22.	Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem			
23.	Korlátozottan forgalomképes	160 795 982	51 085 509	109 710 473
24.	Üzleti vagyon	45 909 154	22 312 278	23 596 876
25.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	213 455 550	122 741 238	90 714 312
26.	Tőzsvagyon	213 455 550	122 741 238	90 714 312
27.	Forgalomképtelen	213 455 550	122 741 238	90 714 312
28.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	213 455 550	122 741 238	90 714 312
29.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
30.	Nemzeti vagyonról szóló tv. 2. számú melléklete szerinti			
31.	Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem			
32.	Korlátozottan forgalomképes			
33.	Üzleti vagyon	0	0	0
34.	3. Tenyésztések	0	0	0
35.	4. Beruházások, felújítások	0	0	37 167 633
36.	5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
37.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	14 365 000
38.	1. Tartós részesedés	0	0	14 365 000
39.	Tőzsvagyon	0	0	14 365 000
40.	Forgalomképtelen			14 365 000
41.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon			
42.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
43.	Korlátozottan forgalomképes			
44.	Üzleti vagyon			
45.	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
46.	3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
47.	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
48.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	0	0	0
49.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 856 871 545	913 646 325	1 994 757 853
50.	I. Készletek			1 670 205
51.	II. Értékpapírok			0
52.	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	1 670 205
53.	I. Hosszú lejáratú betétek			0
54.	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			50 995
55.	III. Forintszámlák			74 279 841
56.	IV. Devizaszámlák			0
57.	V. Idegen pénzeszközök			0
58.	C) PÉNZESZKÖZÖK	0	0	74 330 836
59.	I. Költségvetési évben esedékes követelések			7 300 284
60.	II. Költségvetési évet követően esedékes követelések			13 921 578
61.	III. Követelés jellegű saját elszámolások			4 328 700
62.	D) Követelések (48+49+50)	0	0	25 550 562
63.	E) Egyéb sajátos elszámolások			290 833

64.	F) Aktív időbeli elhatárolások			0
65.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 856 871 545	913 646 325	2 096 600 289

Vagyonkimutatás
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról

adatok Ft-ban

	FORRÁSOK	Állományi érték
1.	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 256 307 972
2.	II. Nemzeti vagyon változásai	0
3.	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	92 484 238
4.	IV. Felhalmozott eredmény	-589 687 233
5.	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0
6.	VI. Mérleg szerinti eredmény	-34 851 375
7.	G) Saját tőke	724 253 602
8.	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	597 662
9.	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28 172 743
10.	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	4 652 011
11.	H) Kötelezettségek	33 422 416
12.	I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0
13.	J) Passzív időbeli elhatárolások	1 338 924 271
14.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 096 600 289

Vagyonkimutatás

az érték nélkül (02 számlacsoportban) nyilvántartott államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközökről

	ESZKÖZÖK	Bruttó érték	Elszámolt écs	Nettó érték
1.	I. Immateriális javak	54 844	35 150	19 694
2.	Tőzsvagyon	54 844	35 150	19 694
3.	Forgalomképtelen	54 844	35 150	19 694
4.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	54 844	35 150	19 694
5.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
6.	Korlátozottan forgalomképes			
7.	Üzleti vagyon			
8.	II. Tárgyi eszközök	99 485 714	35 687 701	63 798 013
9.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	99 290 667	35 525 561	63 765 106
10.	Tőzsvagyon	99 290 667	35 525 561	63 765 106
11.	Forgalomképtelen	99 290 667	35 525 561	63 765 106
12.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	99 290 667	35 525 561	63 765 106
13.	Helyi közutak és műtárgyaik			
14.	Terek, parkok			
15.	Helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzetközi repülőtér			
16.	Helyi önkormányzat tulajdonában álló vizek, közcélú vízi létesítmények (ide nem értve a vízi közműveket)			
17.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
18.	Nemzeti vagyonról szóló tv. 2. számú melléklete szerinti			
19.	Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem			
20.	Korlátozottan forgalomképes			
21.	Üzleti vagyon			
22.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	195 047	162 140	32 907
23.	Tőzsvagyon	195 047	162 140	32 907
24.	Forgalomképtelen	195 047	162 140	32 907
25.	- kizárólagos önkormányzati tulajdonban álló vagyon	195 047	162 140	32 907
26.	- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon			
27.	Nemzeti vagyonról szóló tv. 2. számú melléklete szerinti			
28.	Törvényben, helyi rendeletben ekként meghatározott vagyonelem			
29.	Korlátozottan forgalomképes			
30.	Üzleti vagyon			
	ÖSSZESEN:	99 540 558	35 722 851	63 817 707

Vagyonkimutatás
az érték nélküli nyilvántartott „0”-ra leírt eszközökről

adatok Ft-ban

	ESZKÖZÖK	Bruttó érték	Elszámolt écs	Nettó érték
--	----------	--------------	---------------	-------------

1.	I. Immateriális javak (2+3)	9 642 493	9 642 493	0
2.	„0”-ra leírt, de használatban lévő	9 642 493	9 642 493	0
3.	„0”-ra leírt, használaton kívüli			
4.	II Tárgyi eszközök (5+8+11)	47 329 017	47 329 017	0
5.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (6+7)	2 420 721	2 420 721	0
6.	„0”-ra leírt, de használatban lévő	2 420 721	2 420 721	0
7.	„0”-ra leírt, használaton kívüli			
8.	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (9+10)	44 908 296	44 908 296	0
9.	„0”-ra leírt, de használatban lévő	44 908 296	44 908 296	0
10.	„0”-ra leírt, használaton kívüli			
11.	3. Tenyészállatok (12+13)	0	0	0
12.	„0”-ra leírt, de használatban lévő			
13.	„0”-ra leírt, használaton kívüli			
14.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök (15+16)	8 232 180	8 232 180	0
15.	„0”-ra leírt, de használatban lévő	8 232 180	8 232 180	0
16.	„0”-ra leírt, használaton kívüli			
17.	ÖSSZESEN (1+4+14)	65 203 690	65 203 690	0

Vagyonkimutatás
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről

adatok Ft-ban

	Megnevezés	Mennyiség (db)	Érték
1.	Képzőművészeti alkotások	0	0
2.	Régészeti leletek	0	0
3.	Kép- és hangarchívum	0	0
4.	Gyűjtemények	0	0
5.	Kulturális javak	0	0
6.	ÖSSZESEN (1+2+3+4+5)	0	0

Vagyonkimutatás
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő kötelezettségekről

adatok Ft-ban

	FORRÁSOK	Mennyiség (db)	Érték
1.	Kezességgel kapcsolatos függő kötelezettség	0	0
2.	Garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettség	0	0
3.	Összesen (1+2)	0	0

16. melléklet a /2022. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Vagyongkimutatás részletezése

(Ft-ban)

16. Tartós részesedések	14 365 000
Vertikál Közszolgáltató Nonprofit Zrt	340 000
Temetkezési Kft. Székesfehérvár	284 000
Fejérvíz Rt. Székesfehérvár	100 000
KDV Hulladékgazdálkodási Rt. Polgárdi	41 000
Kislángi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	13 000 000
Sárréte Központi Orvosi Ügyelet Közhasznú Nonprofit Kft.	600 000
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen (1.számlaosztály)	1 994 757 853
(1.számlaosztály)	
2. Készletek	1 670 205
Ebből: élelmiszerkészlet (Élelmezési Üzem)	902 205
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 211 096
3211. Pénztár	50 995
331. Forintszámlák	74 279 841
C) Pénzeszközök	74 330 836
351. Költségvetési évben esedékes követelések	7 300 284
Ebből: közhatalmi bevételre (helyi adók hátraléka)	6 147 534
működési bevételre	722 493
működési célú átvett pénzeszközökre (temetési kölcsön)	430 257
352. Költségvetési évet követően esedékes követelések	13 921 578
Ebből: közhatalmi bevételre	13 584 188
működési célú átvett pénzeszközre	337 390
3651. Követelés jellegű sajátos elszámolások	4 328 700
Ebből: forgótőke	215 000
D) Követelések	25 550 562
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	290 833
F) Aktív időbeli elhatárolások (költségek és ráfordítások elhatárolása)	0
Eszközök összesen:	2 096 600 289
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 256 307 972
4124. Nemzeti vagyon változásai	0
413. Egyéb eszközök induláskori értéke	92 484 238
414. Felhalmozott eredmény	-589 687 233
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	-34 851 375
G) Saját tőke összesen:	724 253 602
421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	597 662
Ebből: Dologi kiadások	597 662
422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	28 172 743
Ebből: dologi kiadások	4 427 015
ÁHT-on belüli megelőlegezések visszafizetése	9 959 837
3671. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	4 652 011
Ebből: helyi adók túlfizetései	3 873 686
H) Kötelezettségek	33 422 416
442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	17 034 106
(december havi munkabérek költségeinek elhatárolása)	
443. Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 321 890 165
(felhalmozási célú bevételek elhatárolása)	
J) Passzív Időbeli elhatárolások	1 338 924 271
Források összesen:	2 096 600 289

Befektetett eszközök - Bizonylategyeztető lista - KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Szűrőfeltételek:

{szures= }

Főkönyvi szám	Megnevezés	Vonalkód	Azonosítók	Költséghely kódja és neve / számszáma	Nyilvántartásba vétel dátuma	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
1211332	Műanyag nyílászárók Fő u. 77. konyha		LtSz.: 16/2019	00000 - Önkormányzat	2021-12-31	527 606	29	527 577
131123	Vegyesüzemű kazán beépítése volt tiszta iroda épület		LtSz.: 34/2021	000001 - Közfoglalkoztatás	2021-12-08	966 420	9 214	957 206
13191243	Orvosi eszközök - Magyar Falu program 2021.		LtSz.: 33/2021	15004 - Orvosi rendelő	2021-12-07	638 139	638 139	0
131113	Dell számítógép, billentyűzet, színterminál, egér, hangszóró		LtSz.: 29/2021	15004 - Orvosi rendelő	2021-10-12	205 000	15 013	189 987
131113	Dell számítógép, billentyűzet, színterminál, egér, hangszóró		LtSz.: 30/2021	15004 - Orvosi rendelő	2021-10-12	205 000	15 013	189 987
13191143	Canon Lide Scanner VTSZ8471		LtSz.: 31/2021	15004 - Orvosi rendelő	2021-10-12	28 000	28 000	0
13191143	Genius Webkamera Facecam Vtsz 8471		LtSz.: 32/2021	15004 - Orvosi rendelő	2021-10-12	9 000	9 000	0
13191143	Notebook Dell laptop (polgármester)		LtSz.: 28/2021	11010 - Polgármesteri Iroda	2021-07-07	135 700	135 700	0
13191143	Számítógép (családsegítő)		LtSz.: 27/2021	11006 - Családsegítő	2021-08-11	186 021	186 021	0
13191143	Notebook Dell (Roma Önkormányzat)		LtSz.: 26/2021	11002 - Gazdálkodás Polgármesteri Hivatal	2021-08-04	145 000	145 000	0
131123	Külső játéktároló, napközi otthonos óvoda		LtSz.: 25/2021	12002 - ÁMK - Óvoda	2021-07-27	560 000	35 150	524 850

13191243	sátor rendezvényre		LtSz.: 24/2021	ÖNK - Önkormányzat	2021-07-22	200 000	200 000	0
13191243	üstházak és füstcsövek		LtSz.: 23/2021	ÖNK - Önkormányzat	2021-07-21	68 779	68 779	0
13191243	Candy mosógép (sportpálya)		LtSz.: 22/2021	ÖNK - Önkormányzat	2021-07-19	76 284	76 284	0
13191143	Notebook Dell (sportpálya)		LtSz.: 21/2021	ÖNK - Önkormányzat	2021-07-14	153 260	153 260	0
13191243	Salgó tűzhely Wamsler		LtSz.: 20/2021	ÖNK - Önkormányzat	2021-07-12	100 213	100 213	0
13191243	Mikrochip olvasó		LtSz.: 19/2021	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2021-06-30	19 677	19 677	0
13191243	Canon TS3150 multifunkciós nyomtató		LtSz.: 18/2021	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2021-06-02	15 125	15 125	0
13191243	Hausmeister hűtőszekrény		LtSz.: 15/2021	17001 - Sárrete Központi Orvosi Ügyelet - Káloz	2021-04-26	64 685	64 685	0
13191243	Mini hűtőszekrény		LtSz.: 16/2021	17001 - Sárrete Központi Orvosi Ügyelet - Káloz	2021-04-26	27 386	27 386	0
13191243	lámpa, vizsgálólámpa, halogén		LtSz.: 17/2021	17001 - Sárrete Központi Orvosi Ügyelet - Káloz	2021-04-29	34 646	34 646	0
13191243	üldögáltúra 2 személyes fehér		LtSz.: 14/2021	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2021-03-25	192 047	192 047	0
13191143	e-személyi igazolvány olvasó		LtSz.: 13/2021	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2021-03-12	22 984	22 984	0
13191243	lemezszekrény, fém irattartó szekrény		LtSz.: 12/2021	11001 - Titkárság Polgármesteri Hivatal	2021-03-10	124 394	124 394	0
131123	műv. ház Fő u. 77. kapu		LtSz.: 11/2021	12004 - ÁMK- Művelődési Ház Fő u. 77.	2021-03-04	240 000	28 890	211 110

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

13191243	fali ventilátoros fűtőtest		Ltsz.: 10/2021	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2021-03-04	47 940	47 940	0
131123	Óvodai látszótéri eszközök		Ltsz.: 9/2021	12002 - ÁMK - Óvoda	2021-02-02	821 969	108 736	713 233
131123	kamis, függöny, sötétítő függöny		Ltsz.: 8/2021	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2021-01-29	515 732	69 045	446 687
131123	irodai szekrény, vendégszék, irodai forgószék		Ltsz.: 7/2021	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2021-01-29	2 142 448	286 824	1 855 624
13191243	irodai forgószék		Ltsz.: 6/2021	11010 - Polgármesteri Iroda	2021-01-29	65 920	65 920	0
13191243	ruhafogas		Ltsz.: 5/2021	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2021-01-27	15 509	15 509	0
13191243	üvegasztal		Ltsz.: 4/2021	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2021-01-25	31 544	31 544	0
13191243	3 részes asztali kovacsoltvas mécsestartó		Ltsz.: 3/2021	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2021-01-19	5 504	5 504	0
13191243	Fém fali dekor, fák madarakkal		Ltsz.: 2/2021	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2021-01-19	21 252	21 252	0
13191243	bőr ülógarnitúra 3+1+1		Ltsz.: 1/2021	11010 - Polgármesteri Iroda	2021-01-13	199 000	199 000	0
13191243	Samsung SM-A217 mobiltelefon Molnár Györgynek		Ltsz.: 41./2020	00000 - Önkormányzat	2020-12-09	47 243	47 243	0
131123	Kondenzvíz szivattyú 6db, szigetelt rézcső pár, elektromos vezetékek, vízcső, szerelési díj		Ltsz.: 36./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	1 550 300	234 006	1 316 294
131123	Nord NWHD NK6LO 7,5 kW multi kültéri klímaberendezés		Ltsz.: 23./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	389 000	58 717	330 283
131123	Nord NWHD NK6LO 7,5 kW multi kültéri klímaberendezés		Ltsz.: 24./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	389 000	58 717	330 283

131123	Nord NWHID NK6LO 5,2 kW multi kültéri klímaberendezés		LtSz.: 25./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	295 000	44 528	250 472
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 26./2020	11001 - Titkárság Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 27./2020	11003 - Igazgatás Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 28./2020	11004 - Adó Polgármesteri hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 29./2020	11006 - Családsegítő	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 30./2020	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 31./2020	16003 - Polgármesteri iroda - Polgármesteri hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH09QB-K6DNC4C/I beltéri 2,6 k w klímaberendezés		LtSz.: 32./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	71 000	71 000	0
13191243	Nord Nubian NWH12QC-K6DNC4C/I beltéri 3,5 kW klímaberendezés		LtSz.: 33./2020	11002 - Gazdálkodás Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	78 000	78 000	0
131123	K6DNA1B/0 NWH18QD-K6DNA5B/I 5 kW R32 klímaberendezés		LtSz.: 34./2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	314 000	47 396	266 604
131123	Nord Nubian NWH24QE-K6DNA1C/0 K6DNC4C/I 7 kW R32 klímaberendezés		LtSz.: 35./2020	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2020-12-17	378 000	57 056	320 944
13191243	Könyvespolc, szekrény titkárságra		LtSz.: 42./2020	11001 - Titkárság Polgármesteri Hivatal	2020-12-21	98 394	98 394	0
131123	Safe Laser 150 fogorvosi műszer		LtSz.: 37./2020 GySz.: SN3450	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2020-12-09	156 693	24 149	132 544
131123	Safe Laser 500 Infra fogorvosi műszer		LtSz.: 38./2020 GySz.: SN5402	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2020-12-09	314 173	48 418	265 755

13191243	Samsung Galaxy A1 blue mobiltelefon védőnőnek	LtSz.: 39/2020 GySz.: 355460/11/036315/4*	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2020-12-09	50 394	50 394	0
131123	Eszközök bútorok védőbe, fogorvoshoz	LtSz.: 2021/11/22/1	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2020-12-09	443 540	68 354	375 186
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 11/2020	15004 - Orvosi rendelő	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Iratmegsimmisítő REXEL	LtSz.: 20/2020 GySz.: R2100881A	00000 - Önkormányzat	2020-09-24	68 072	28 541	39 531
131123	Geo Szárazfűző AGL-125	LtSz.: 18/2020 GySz.: 360125	00000 - Önkormányzat	2020-09-17	1 017 500	190 268	827 232
131123	XT 2 tűnyírótraktor	LtSz.: 17/2020 GySz.: 13CFA1CR603	00000 - Önkormányzat	2020-09-17	960 000	179 515	780 485
131123	BRK-1,25 Rot. fűkasza kerékes	LtSz.: 19/2020 GySz.: 00123850	00000 - Önkormányzat	2020-09-17	455 000	85 083	369 917
131123	Fogorvosi eszközök	LtSz.: 16/2020	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2020-08-19	1 194 071	237 004	957 067
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 14/2020	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 13/2020	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 12/2020	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 10/2020	15004 - Orvosi rendelő	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Nord Gibson NW/H09QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 2,6 kW R32	LtSz.: 9/2020	15004 - Orvosi rendelő	2020-08-12	203 000	40 855	162 145
131123	Nord Gibson NW/H12QB-K6DNB8I/0 K6DNA2I/1 3,5 kW R32	LtSz.: 15/2020	15003 - Gyógyszertár - Fő u. 44.	2020-08-12	208 000	41 861	166 139

13191243	Mélykúti öszi szivattyú	LtSz.: 8/2020	00000 - Önkormányzat	2020-08-06	61 521	61 521	0
13191243	Fiókos íróasztal polg.hiv. előtér	LtSz.: 7/2020	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2020-06-16	67 600	67 600	0
1211332	Játszóter/ Fő u.	LtSz.: 6/2020	00000 - Önkormányzat	2020-06-22	13 207 063	605 143	12 601 920
131823	Víznyútelep műszaki berendezései	LtSz.: 4/2020	16002 - Víznyútelep	2020-01-03	80 155 200	23 181 497	56 973 703
131163	Iseki TM 3217 Al traktor	LtSz.: 3/2020	00000 - Önkormányzat	2020-03-13	4 810 512	1 734 940	3 075 572
131823	Zsompaszivattyú beszerzés, beüzemelés	LtSz.: 2/2020	16002 - Víznyútelep	2020-02-18	100 000	27 099	72 901
13191243	festmény	LtSz.: 1/2020	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2020-02-13	180 000	180 000	0
1211332	I. Világháborús emlékmű felújítása	LtSz.: 12/2019	00000 - Önkormányzat	2019-11-19	2 430 000	102 926	2 327 074
13191143	Dell számítógép, Philips monitor	LtSz.: 25/2019	11002 - Gazdálkodás Polgármesteri Hivatal	2019-12-16	114 095	114 095	0
131123	Magyar Falu Program- Orvosi eszközök	LtSz.: 23/2019	15004 - Orvosi rendelő	2019-11-20	2 343 299	718 655	1 624 644
13191243	Festmények (2 db)	LtSz.: 13/2019	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2019-08-23	160 000	160 000	0
131112	Dell számítógép, Philips monitor	LtSz.: 15/2019	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2019-09-17	270 787	204 672	66 115
13191243	Szeméttárolóhoz kerítés	LtSz.: 10/2019	12003 - ÁMK- üzemi konyha	2019-08-05	168 500	168 500	0
13191243	Fali rack szekrény	LtSz.: 9/2019	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2019-04-29	19 937	19 937	0

131123	Stihl fűkasza FS 460-C		LtSz.: 8/2019	000001 - Közfoglalkoztatás	2019-04-15	211 617	83 309	128 308
13191143	Packard Bell Easy Note TE11HC fekete laptop		LtSz.: 7/2019	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2019-03-26	63 905	63 905	0
13191243	tárgyalószék, szögletes íróasztal, nyomtató tartó asztal		LtSz.: 6/2019	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2019-03-25	1 313 100	1 313 100	0
131123	Hangosítás, házasságkötő terembe		LtSz.: 5/2019	11009 - Házasságkötő terem - Polgármesteri Hivatal	2019-03-25	289 000	264 421	24 579
13191243	SCHWinn Csepel Budapest A 28 kerékpár		LtSz.: 3/2019	11008 - Házi segítségnyújtás	2019-03-04	49 110	49 110	0
13191243	e-személyi igazolvány olvasó		LtSz.: 2/2019	11002 - Gazdálkodás Polgármesteri Hivatal	2019-02-25	18 087	18 087	0
13191243	irodászekrény		LtSz.: 1/2019	11002 - Gazdálkodás Polgármesteri Hivatal	2019-01-16	118 858	118 858	0
131123	rozsdamentes fagyasztószekrény		LtSz.: 2018/37	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	202 825	140 644	62 181
1319123	Fűkasza FS460-c		LtSz.: 2018/36	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	263 900	263 900	0
1319123	fékezhető guruló állvány		LtSz.: 2018/35	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	276 199	276 199	0
131123	szennyvíztisztító telep műszaki gép, berendezés		LtSz.: 2018/34	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	62 540 098	55 851 929	6 688 169
131123	renault konténerszállító		LtSz.: 2018/33	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	28 700 000	25 002 933	3 697 067
131123	Térfigyelő kamerarendszer szennyvíztisztító telep		LtSz.: 2018/32	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	7 780 000	6 815 195	964 805
1319123	gázkazán volt. TSZ iroda épületébe		LtSz.: 2018/31	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	284 600	284 600	0

131123	Gázkazán Fő u. 44. emeleti lakás		LtSz.: 2018/30	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	813 240	484 597	328 643
1319123	hangszóró és erősítő		LtSz.: 2018/29	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	550 000	550 000	0
1319123	térfelügyelő kamerarendszer		LtSz.: 2018/28	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 540 494	6 540 494	0
131123	Fő u. 77. üzemi konyha gépek		LtSz.: 2018/27	12003 - ÁMK- üzemi konyha	2018-01-01	7 601 726	4 689 860	2 911 866
1319123	üdvözlő tábla		LtSz.: 2018/26	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	361 950	361 950	0
1319123	üdvözlő tábla		LtSz.: 2018/25	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	361 950	361 950	0
1319123	számítógép konfiguráció fogászat		LtSz.: 2018/24	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2018-01-01	120 650	120 650	0
1319123	Polimerizációs készülék LED		LtSz.: 2018/23	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2018-01-01	59 990	59 990	0
1319123	LG. Monitor 21,5		LtSz.: 2018/22	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	36 999	36 999	0
131123	számítógép		LtSz.: 2018/21	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	206 518	199 404	7 114
13191243	Beko előtöltős mosógép		LtSz.: 619	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	47 236	47 236	0
13191243	Fő u. 77. üzemi konyha kis. ért. gépek, felszerelések		LtSz.: 618	12003 - ÁMK- üzemi konyha	2018-10-01	2 235 304	2 235 304	0
13191243	Party sátor pavilon		LtSz.: 617	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	106 929	106 929	0
13191243	PARTY sörpad garnitúra		LtSz.: 612	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	157 402	157 402	0

13191243	hólapát		LiSz.: 213	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	18 898	18 898	0
13191143	Monitor Fujitsu Display		LiSz.: 609	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	116 400	116 400	0
13191143	TP-Link TL SG1016 Swich		LiSz.: 611	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	0	0	0
13191143	Rittal Nt 12 U falí rack szekrény		LiSz.: 610	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	0	0	0
13191143	kártyaolvasó		LiSz.: 608	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	101 664	101 664	0
13191243	Benzines fűnyíró		LiSz.: 604	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	67 709	67 709	0
13191243	Útórprogramba terherhordó kerékpár és utánfutó		LiSz.: 603	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	372 000	372 000	0
13191243	Útórprogramba szerszámok		LiSz.: 607	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	324 558	324 558	0
13191143	vezetékes telefonkészülék		LiSz.: 606	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	20 006	20 006	0
13191243	Kerékpártároló		LiSz.: 605	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	42 200	42 200	0
13191243	Címerrel ellátott tábla		LiSz.: 602	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	38 300	38 300	0
13191243	Emléktábla		LiSz.: 601	11000 - Kisláng Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	510 000	510 000	0
13191243	kerékpár		LiSz.: 2016/1	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	36 984	36 984	0
13191243	Tárgyalószék bordó		LiSz.: 600	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	986 000	986 000	0

13191143	számítógép titkárság		LtSz.: 566	11001 - Titkárság Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	128 440	128 440	0
13191243	kerékpár		LtSz.: 567	11005 - Hivatalsegéd - Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	37 575	37 575	0
13191243	seprű		LtSz.: 568	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	24 000	24 000	0
13191143	számítógép		LtSz.: 569	11003 - Igazgatás Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	48 860	48 860	0
13191243	Banánkarfás orvosi és asszisztens szék		LtSz.: 565	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2018-10-01	40 055	40 055	0
13191243	szívattyú		LtSz.: 535	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	51 417	51 417	0
13191243	ásó		LtSz.: 397	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	26 000	26 000	0
13191243	lapát nyéllel		LtSz.: 131	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	17 320	17 320	0
13191243	vasvilla nyéllel		LtSz.: 141	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	17 500	17 500	0
13191243	kapa nyéllel		LtSz.: 118	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	61 400	61 400	0
13191243	cirokseprű extra		LtSz.: 544	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	40 908	40 908	0
13191243	gereblye nyéllel		LtSz.: 117	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	71 940	71 940	0
13191243	lombseprű fém nyéllel		LtSz.: 540	16001 - Közfoglalkoztatás	2018-10-01	24 000	24 000	0
13191243	Thomas Bravo 20 takarítógép		LtSz.: 562	11005 - Hivatalsegéd - Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	35 432	35 432	0

13191243	Karcher T10/1 porszívó	LtSz.: 563	11005 - Hivatalsegéd - Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	39 291	39 291	0
13191143	Hewlett packard Multifunkciós nyomtató	LtSz.: 560	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	22 046	22 046	0
13191143	Canon multifunkciós nyomtató	LtSz.: 561	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2018-10-01	9 370	9 370	0
13191243	Makita motoros kasza	LtSz.: 559	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	76 405	76 405	0
13191143	számítógép védőbe	LtSz.: 558	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2018-10-01	92 800	92 800	0
13191243	akkus fűrő, csavarozó	LtSz.: 554	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	7 874	7 874	0
13191243	búvárszivattyú	LtSz.: 557	00000 - Önkormányzat	2018-10-01	54 331	54 331	0
13191243	Notebook	LtSz.: 552	11007 - Jegyzői iroda - Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	122 100	122 100	0
13191243	bicikli	LtSz.: 551	11005 - Hivatalsegéd - Polgármesteri Hivatal	2018-10-01	150 081	150 081	0
1311123	Szent István u. 36/B lakásba kazán	LtSz.: 2018/20	14002 - Szolg. lakás Szent István u. 36/B	2018-11-15	802 810	364 211	438 599
13191243	Benzinmotoros sövényvágó	LtSz.: 2018/19	00000 - Önkormányzat	2018-10-18	40 858	40 858	0
13191243	forgószék	LtSz.: 2018/18	11001 - Titkárság Polgármesteri Hivatal	2018-12-13	26 756	26 756	0
1211332	Előtető készítése kisláng óvoda udvarra	LtSz.: 2018/17	12002 - ÁMK - Óvoda	2018-09-25	1 198 000	117 470	1 080 530
1311123	Hőlégszűrő	LtSz.: 2018/16	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2018-09-13	346 500	165 870	180 630

13191243	Hallásvizsgáló, szűrőaudiométer		LtSz.: 2018/15	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2018-09-05	173 228	173 228	0
13191243	Mobil Klima TOSOT		LtSz.: 2018/14	15003 - Gyógyszertár - Fő u. 44.	2018-07-02	55 040	55 040	0
12114811	Fő u. páratlan oldal 1-79. sz. térköves járda		LtSz.: 2018/12	00000 - Önkormányzat	2018-06-27	14 073 750	1 484 107	12 589 643
12114811	Szent István u. páros oldal 66-76. térköves járda		LtSz.: 2018/13	00000 - Önkormányzat	2018-06-27	4 691 250	494 704	4 196 546
12114811	Szent István utca 63/B-75-ig térköves járda építés		LtSz.: 2018/11	00000 - Önkormányzat	2018-04-02	4 070 000	457 959	3 612 041
13191143	Számítógép (Dell Optiplex 990 SFF)		LtSz.: 2018/5	15002 - Fogászati szolgálat - Fő u. 44.	2018-04-24	67 870	67 870	0
13191243	Kerékpár (Schwinn Csepel Budapest piros)		LtSz.: 2018/4 GySz.: 93700101RD	11006 - Családsegítő	2018-04-20	43 291	43 291	0
13191243	Kerékpár (Venssini Diamante bronz)		LtSz.: 2018/3 GySz.: 1261080	11005 - Hivatalsegéd - Polgármesteri Hivatal	2018-03-05	31 724	31 724	0
13191143	Fénymásoló (Ricoh MP 161 SPF)		LtSz.: 2018/2 GySz.: M0169604465	15001 - Védőnői szolgálat - Fő u. 44.	2018-03-01	47 000	47 000	0
13191243	Átolyós gáz-vízmelegítő (Ferrol Zefiro C11)		LtSz.: 2018/1 GySz.: 7-GCT1-MBA-A	14001 - Szolgálati lakás Szent István u. 27/b. emelet	2018-01-30	32 851	32 851	0
121923311	külsőületi út		LtSz.: K/0245/92 HtSz.: 0245/92	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	legelő (6576/56688 th)		LtSz.: K/0184/8 HtSz.: 0184/8	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	külsőületi út (1/1 th)		LtSz.: K/0184/7 HtSz.: 0184/7	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	külsőületi út (1/1 t)		LtSz.: K/0295/20 HtSz.: 0295/20	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

121923311	külföldi út (1/1 th)	LtSz.: K/0223/6 HrSz.: 0223/6	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	legelő (9864/133578 th)	LtSz.: K/0223/7 HrSz.: 0223/7	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	külföldi út (1/1 th)	LtSz.: K/057/39 HrSz.: 057/39	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	árok (1/1 th)	LtSz.: K/057/34 HrSz.: 057/34	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	1	0
121923311	Út	LtSz.: K/035/2 HrSz.: 035/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 000	4 000	0
121923311	Tűzoltószertár	LtSz.: K/481/2 HrSz.: 481/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	208 340	208 340	0
12114811	Kossuth utca végig	LtSz.: K/600/1 HrSz.: 600/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 264 922	1 922 635	4 342 287
12114811	Petőfi utca 2-62-ig	LtSz.: K/756 HrSz.: 756	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	11 056 547	3 168 789	7 887 758
12114811	Petőfi szobor	LtSz.: K/348/2/1 HrSz.: 348/21	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	75 000	55 316	19 684
12114811	Ady utca végig	LtSz.: K/917 HrSz.: 917	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 465 970	2 968 450	7 497 520
12114811	József utca végig	LtSz.: K/993 HrSz.: 993	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 799 625	1 617 021	4 182 604
12114811	Táncsics utca végig	LtSz.: K/842 HrSz.: 842	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 520 734	3 006 823	7 513 911
12114811	Szabadság utca végig	LtSz.: K/1119 HrSz.: 1119	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 635 765	1 856 012	4 779 753
12114811	Béke utca végig	LtSz.: K/1061 HrSz.: 1061	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	13 010 186	4 085 243	8 924 943

12114811	Dózsa utca 8-42-ig		LtSz.: K/217 HrSz.: 217	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 746 870	2 161 776	3 585 094
12114811	Sándor utca végig		LtSz.: K/82 HrSz.: 82	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	16 809 603	6 817 814	9 991 789
12114811	II. vh-s emlékmű		LtSz.: K/349/1/1 HrSz.: 349/11	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	212 200	193 774	18 426
12114811	Vízvezeték temetőben		LtSz.: K/152/1 HrSz.: 152/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	362 876	273 296	89 580
12114811	külterületi út		LtSz.: K/0186/9 HrSz.: 0186/9	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 371	891	480
12114811	erdő (6576/248760 th)		LtSz.: K/0184/6 HrSz.: 0184/6	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 369	891	478
12114811	legelő (818/2513 th)		LtSz.: K/0186/4 HrSz.: 0186/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 370	891	479
12114811	legelő (234/4414 th)		LtSz.: K/0141/3 HrSz.: 0141/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	50 000	9 292	40 708
12114811	külterületi út (1/1 th)		LtSz.: K/0141/9 HrSz.: 0141/9	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 000	971	1 029
12114811	legelő (7068/78828 th)		LtSz.: K/0182/5 HrSz.: 0182/5	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 742	1 062	1 680
12114811	erdő (9864/548892 th)		LtSz.: K/0223/1 HrSz.: 0223/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 369	891	478
12114811	Településközpont kialakítás		LtSz.: K/348/1,349/1 HrSz.: 348/349	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	14 789 677	3 105 924	11 683 753
12114811	buszmegálló Béke u. sarok		LtSz.: K/349 HrSz.: 349	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	460 000	108 400	351 600
12114811	buszmegálló béke u. sarok		LtSz.: K/348 HrSz.: 348	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	559 000	131 480	427 520

12114811	kerékpárút temetőhöz		LtSz.: K/345 HrSz.: 345	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 945 271	1 199 181	3 746 090
12114811	parkoló (temető előtt)		LtSz.: K/344 HrSz.: 344	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 766 910	923 847	2 843 063
12114811	Külfő faluház udvarán		LtSz.: K/3475 HrSz.: 347/5	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 515 475	393 728	1 121 747
12114811	buszmegálló Kossuth sarok (Brezsnyánszki)		LtSz.: K/342 HrSz.: 342	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	597 662	168 443	429 219
12114811	buszmegálló Községháza (Brezsnyánszki)		LtSz.: K/341/1 HrSz.: 341/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	597 662	168 443	429 219
12114811	Buszmegálló Dózsa sarok (Brezsnyánszki)		LtSz.: K/340/1 HrSz.: 340/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	597 662	168 443	429 219
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0271/1 HrSz.: 0271/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 342 500	4 346 148	5 996 352
12114811	Út		LtSz.: K/0270/1 HrSz.: 0270/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 166 850	1 749 347	2 417 503
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0260 HrSz.: 260	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 931 400	812 598	1 118 802
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/027/3 HrSz.: 027/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 578 150	4 443 835	6 134 315
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/027/1 HrSz.: 027/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 679 400	1 967 933	2 711 467
12114811	Parkoló (óvoda előtti)		LtSz.: K/334 HrSz.: 334	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 624 217	772 285	3 851 932
12114811	Vízmű Kút		LtSz.: K/0182/3 HrSz.: 0182/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 316 000	749 652	566 348
12114811	Árok		LtSz.: K/0305 HrSz.: 305	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 694 000	964 858	729 142

12114811	Közút			LiSz.: K/0304 HrSz.: 304	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	297 000	167 136	129 864
12114811	Út			LiSz.: K/0295/8 HrSz.: 0295/8	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	107 000	62 151	44 849
12114811	Csatorna			LiSz.: K/0292 HrSz.: 292	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 263 000	5 855 836	4 407 164
12114811	Út			LiSz.: K/0286 HrSz.: 286	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 677 000	2 665 176	2 011 824
12114811	Árok			LiSz.: K/0283 HrSz.: 283	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 888 000	2 219 843	1 668 157
12114811	Út			LiSz.: K/0282/26 HrSz.: 0282/26	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	697 000	395 940	301 060
12114811	Út			LiSz.: K/0282/7 HrSz.: 0282/7	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	644 000	367 670	276 330
12114811	Csatorna			LiSz.: K/0280 HrSz.: 280	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	8 725 000	4 975 440	3 749 560
12114811	Út			LiSz.: K/0275 HrSz.: 275	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	397 000	228 447	168 553
12114811	Temető			LiSz.: K/0274/2 HrSz.: 0274/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 165 000	1 804 340	1 360 660
12114811	Út			LiSz.: K/0273 HrSz.: 273	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	538 000	305 636	232 364
12114811	Út			LiSz.: K/0271/2 HrSz.: 0271/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 458 000	1 401 718	1 056 282
12114811	Út			LiSz.: K/0270/2 HrSz.: 0270/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 332 000	757 051	574 949
12114811	Közút			LiSz.: K/0269 HrSz.: 269	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 787 000	1 019 856	767 144

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

12114811	Út		LtSz.: K/0262/49 HrSz.: 0262/49	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	530 000	304 679	225 321
12114811	Árok		LtSz.: K/0261 HrSz.: 261	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	8 399 000	4 788 390	3 610 610
12114811	Árok		LtSz.: K/0259 HrSz.: 259	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 847 000	1 054 448	792 552
12114811	Út		LtSz.: K/0245/1 HrSz.: 0245/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	67 000	40 917	26 083
12114811	Út		LtSz.: K/0236/3 HrSz.: 0236/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	554 000	318 514	235 486
12114811	Út		LtSz.: K/0236/2 HrSz.: 0236/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	118 000	68 950	49 050
12114811	Út		LtSz.: K/0236/1 HrSz.: 0236/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 167 000	1 804 580	1 362 420
12114811	Út		LtSz.: K/0235 HrSz.: 235	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	693 000	395 460	297 540
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0233 HrSz.: 233	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	303 000	173 332	129 668
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0232 HrSz.: 232	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 140 000	1 790 382	1 349 618
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0225 HrSz.: 225	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 786 000	2 158 286	1 627 714
12114811	Csatorna		LtSz.: K/0224 HrSz.: 224	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	264 000	152 218	111 782
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0219 HrSz.: 219	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	742 000	423 262	318 738
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0215 HrSz.: 215	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 559 000	3 170 980	2 388 020

12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0214 HrSz.: 214	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 474 000	839 842	634 158
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0210 HrSz.: 210	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	226 000	131 221	94 779
12114811	Árok		LiSz.: K/0207 HrSz.: 207	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 167 000	1 804 580	1 362 420
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0195 HrSz.: 195	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	771 000	437 697	333 303
12114811	Közút külter.		LiSz.: K/0184/2 HrSz.: 0184/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	41 000	21 357	19 643
12114811	Árok		LiSz.: K/0183 HrSz.: 183	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	554 000	318 514	235 486
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0182/4 HrSz.: 0182/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	110 000	62 512	47 488
12114811	Vízmű Kút		LiSz.: K/0182/2 HrSz.: 0182/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	574 000	326 390	247 610
12114811	Közút Soponyai út		LiSz.: K/0178 HrSz.: 178	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	39 636 000	22 606 902	17 029 098
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0175/2 HrSz.: 0175/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	862 000	492 446	369 554
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0171/32 HrSz.: 0171/32	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	255 000	145 656	109 344
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0171/31 HrSz.: 0171/31	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	49 000	27 794	21 206
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0171/27 HrSz.: 0171/27	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	257 000	145 896	111 104
12114811	Saját használatú út		LiSz.: K/0171/26 HrSz.: 0171/26	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	228 000	131 461	96 539

12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/169/6 HrSz.: 169/6	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	49 000	27 794	21 206
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0169/2 HrSz.: 0169/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	55 000	33 995	21 005
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0169/1 HrSz.: 0169/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 136 000	645 867	490 133
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0168 HrSz.: 168	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 779 000	1 013 414	765 586
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0166/239 HrSz.: 0166/239	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 631 000	929 906	701 094
12114811	Árok	LtSz.: K/0161/1 HrSz.: 0161/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 286 000	735 094	550 906
12114811	Út	LtSz.: K/0160/10 HrSz.: 0160/10	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 089 000	623 793	465 207
12114811	Árok	LtSz.: K/0160/9 HrSz.: 0160/9	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 354 000	1 914 684	1 439 316
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0155 HrSz.: 155	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	365 000	208 170	156 830
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0154 HrSz.: 154	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 996 000	1 707 354	1 288 646
12114811	Árok	LtSz.: K/0150/2 HrSz.: 0150/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 694 000	1 534 139	1 159 861
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0149 HrSz.: 149	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 476 000	840 079	635 921
12114811	Árok	LtSz.: K/0148/2 HrSz.: 0148/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 012 000	1 145 475	866 525
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0147 HrSz.: 147	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 705 000	971 660	733 340

12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0146 HrSz.: 146	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	173 000	97 466	75 534
12114811	Árok	LtSz.: K/0145/2 HrSz.: 0145/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 800 000	1 596 170	1 203 830
12114811	Csatorna	LtSz.: K/0140 HrSz.: 140	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	219 000	124 902	94 098
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0138 HrSz.: 138	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 015 000	576 557	438 443
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0136 HrSz.: 136	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 183 000	673 420	509 580
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0135 HrSz.: 135	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 722 000	2 692 492	2 029 508
12114811	Csatorna	LtSz.: K/0133 HrSz.: 133	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	274 000	158 897	115 103
12114811	Árok	LtSz.: K/0127 HrSz.: 127	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 169 000	666 264	502 736
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0126 HrSz.: 126	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 237 000	1 276 576	960 424
12114811	Árok	LtSz.: K/0124 HrSz.: 124	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 186 000	1 248 540	937 460
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0123 HrSz.: 123	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 135 000	645 744	489 256
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0122/2 HrSz.: 0122/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 435 000	2 532 035	1 902 965
12114811	Árok	LtSz.: K/0121 HrSz.: 121	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 753 000	999 336	753 664
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0120 HrSz.: 120	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 129 000	2 352 861	1 776 139

12114811	Árok		LtSz.: K/0118 HrSz.: 118	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 589 000	908 426	680 574
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0112 HrSz.: 112	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 183 000	673 420	509 580
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0110 HrSz.: 110	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 234 000	701 459	532 541
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0109/12 HrSz.: 0109/12	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	641 000	367 307	273 693
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0108 HrSz.: 108	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 451 000	1 395 402	1 055 598
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0107 HrSz.: 107	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	664 000	381 025	282 975
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0105/2 HrSz.: 0105/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 609 000	3 198 896	2 410 104
12114811	Töltés		LtSz.: K/0104/27 HrSz.: 0104/27	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 931 000	1 102 884	828 116
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0104/21 HrSz.: 0104/21	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	656 000	374 586	281 414
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0104/11 HrSz.: 0104/11	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	569 000	325 796	243 204
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0103 HrSz.: 103	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	115 000	63 114	51 886
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0102/1 HrSz.: 0102/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	651 000	373 989	277 011
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/0100 HrSz.: 100	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 178 000	1 811 379	1 366 621
12114811	Árok		LtSz.: K/098 HrSz.: 98	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 659 000	2 088 259	1 570 741

12114811	Árok		LtSz.: K/096 HrSz.: 96	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	7 655 000	4 364 888	3 290 112
12114811	Árok		LtSz.: K/092 HrSz.: 92	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 285 000	1 304 252	980 748
12114811	Árok		LtSz.: K/078 HrSz.: 78	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	13 338 000	7 605 544	5 732 456
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/076/68 HrSz.: 076/68	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	314 000	180 134	133 866
12114811	Árok		LtSz.: K/076/67 HrSz.: 076/67	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 517 000	866 915	650 085
12114811	Árok		LtSz.: K/076/65 HrSz.: 076/65	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	910 000	520 125	389 875
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/076/46 HrSz.: 076/46	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	599 000	340 348	258 652
12114811	Csatorna		LtSz.: K/076/1 HrSz.: 076/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	237 000	132 541	104 459
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/073 HrSz.: 73	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	36 468 879	17 761 241	18 707 638
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/072 HrSz.: 72	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 777 000	1 582 452	1 194 548
12114811	Árok		LtSz.: K/066/2 HrSz.: 066/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 351 000	1 339 564	1 011 436
12114811	Árok		LtSz.: K/065 HrSz.: 65	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 302 000	3 594 362	2 707 638
12114811	Árok		LtSz.: K/064/2 HrSz.: 064/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	14 703 000	8 382 992	6 320 008
12114811	Árok		LtSz.: K/057/2 HrSz.: 057/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 271 000	722 336	548 664

12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/056 HrSz.: 56	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	9 826 000	5 606 152	4 219 848
12114811	Árok		LtSz.: K/054 HrSz.: 54	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 955 000	2 824 553	2 130 447
12114811	Árok		LtSz.: K/048 HrSz.: 48	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	11 897 000	6 786 102	5 110 898
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/042/4 HrSz.: 042/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 430 000	818 122	611 878
12114811	Árok		LtSz.: K/042/2 HrSz.: 042/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 617 000	1 492 028	1 124 972
12114811	Árok		LtSz.: K/041 HrSz.: 41	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	827 000	471 812	355 188
12114811	Saját használatú út		LtSz.: K/035/1 HrSz.: 035/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	988 000	562 359	425 641
12114811	Árok		LtSz.: K/034/4 HrSz.: 034/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 119 000	1 776 904	1 342 096
12114811	Árok		LtSz.: K/033/1 HrSz.: 033/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	15 916 000	9 076 452	6 839 548
12114811	Árok		LtSz.: K/031 HrSz.: 31	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 682 000	957 942	724 058
12114811	Csatorna		LtSz.: K/019 HrSz.: 19	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	33 059 000	18 853 520	14 205 480
12114811	Csatorna		LtSz.: K/018/2 HrSz.: 018/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	59 000	34 472	24 528
12114811	Személtérakó telep		LtSz.: K/016/1 HrSz.: 016/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 292 000	735 814	556 186
12114811	Árok		LtSz.: K/011 HrSz.: 11	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	8 734 000	4 982 002	3 751 998

12114811	Külföldi út	LtSz.: K/07/17 HrSz.: 43288	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	339 000	194 092	144 908
12114811	Árok	LtSz.: K/07/14 HrSz.: 43285	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	846 000	485 050	360 950
12114811	Árok	LtSz.: K/03/17 HrSz.: 43166	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 043 000	2 873 463	2 169 537
12114811	Árok	LtSz.: K/03/14 HrSz.: 43163	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 770 000	1 581 612	1 188 388
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/02/13 HrSz.: 43134	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 550 000	2 595 146	1 954 854
12114811	Zártkerfi 4. dúlós út	LtSz.: K/2052 HrSz.: 2052	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	11 575 000	6 599 529	4 975 471
12114811	Zártkerfi 3. dúlós út	LtSz.: K/2051 HrSz.: 2051	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	11 583 000	6 605 968	4 977 032
12114811	Zártkerfi 2. dúlós út	LtSz.: K/2050 HrSz.: 2050	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	9 404 000	5 363 750	4 040 250
12114811	Zártkerfi 1. dúlós út	LtSz.: K/2049 HrSz.: 2049	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 897 000	1 651 642	1 245 358
12114811	Saját használatú út	LtSz.: K/0171/17 HrSz.: 0171/17	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	260 000	146 259	113 741
12114811	Béke-Szab. utóak között Tűz-köz	LtSz.: K/1074 HrSz.: 1074	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	7 905 000	4 509 950	3 395 050
12114811	Dózsa utca 59-75-ig és kiserdőig	LtSz.: K/1060 HrSz.: 1060	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	7 701 798	3 929 395	3 772 403
12114811	Szt. István u. 66-82-ig	LtSz.: K/1031 HrSz.: 1031	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	19 792 000	11 289 373	8 502 627
12114811	Szt. István u 64-64/c házak és út köz.	LtSz.: K/1033/2 HrSz.: 1033/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	502 000	284 879	217 121

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

12114811	Szt.István utca 60-64/c-ig	LtSz.: K/802 HrSz.: 802	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	8 732 000	4 981 762	3 750 238
12114811	Dózsa utca 86-92-ig	LtSz.: K/762 HrSz.: 762	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	4 127 873	2 108 119	2 019 754
12114811	Petőfi utca 64-130-ig	LtSz.: K/757 HrSz.: 757	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	35 628 540	16 692 206	18 936 334
12114811	Szt.István utca 52-58/c-ig	LtSz.: K/654 HrSz.: 654	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	13 607 000	7 758 362	5 848 638
12114811	Dózsa utca 74-84/a-ig	LtSz.: K/611 HrSz.: 611	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	8 033 535	4 090 946	3 942 589
12114811	Fő utca Katolikus templom köz	LtSz.: K/508 HrSz.: 508	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 701 000	1 236 633	2 464 367
12114811	Emlékmű Szt.I.u.41/b.	LtSz.: K/489 HrSz.: 489	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	36 000	20 754	15 246
12114811	Szt.István utca 26-50-ig	LtSz.: K/480 HrSz.: 480	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	36 718 000	20 941 782	15 776 218
12114811	Dózsa utca 44-72/a-ig	LtSz.: K/410 HrSz.: 410	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	30 818 641	15 709 790	15 108 851
12114811	Fő utca végig	LtSz.: K/385 HrSz.: 385	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	105 808 940	55 982 423	49 826 517
12114811	Víztorony (Glóbusz) Szt.I.u.27/a.	LtSz.: K/272/2 HrSz.: 272/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	44 512 100	19 662 913	24 849 187
12114811	Játszótér Szt.I.u.27/a.	LtSz.: K/272/1 HrSz.: 272/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	625 000	354 429	270 571
12114811	Szt.István utca 6-24/c-ig	LtSz.: K/271 HrSz.: 271	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	24 787 500	12 085 531	12 701 969
12114811	Vörösmarty utca végig	LtSz.: K/197/1 HrSz.: 197/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	69 323 875	35 646 916	33 676 959

12114811	Dózsa utca 2-6-ig		Ltsz.: K/192 Hrsz.: 192	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 256 267	1 283 153	973 114
12114811	Szt István utca 2-4/a-ig		Ltsz.: K/152 Hrsz.: 152	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	910 000	520 125	389 875
12114811	Piac tér (Búcsú tér) Fő u.		Ltsz.: K/99 Hrsz.: 99	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 119 000	638 348	480 652
12114811	Árok		Ltsz.: K/66/1 Hrsz.: 24108	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	805 000	458 214	346 786
12114811	Közüti, Péteri út		Ltsz.: K/47/1 Hrsz.: 17168	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 460 000	3 115 274	2 344 726
12114811	Vízvezető árok, szivárgó Fő- K.u.kertek		Ltsz.: K/158 Hrsz.: 158	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	725 725	430 828	294 897
12114811	Petőfi utcai járda (Kelet)		Ltsz.: K/157 Hrsz.: 157	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 056 031	698 514	357 517
12114811	Kossuth utcai járda (Kelet)		Ltsz.: K/600 Hrsz.: 600	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 056 032	698 514	357 518
12114811	Árokrendszer felújítása		Ltsz.: K/155 Hrsz.: 155	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	10 308 750	6 782 736	3 526 014
12114811	Fő utca Református templom köz		Ltsz.: K/459 Hrsz.: 459	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 612 839	663 546	1 949 293
12114811	buszvárók		Ltsz.: K/01-5 Hrsz.: 43105	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	603 672	454 377	149 295
12114211	Erdő Aranyos pusztai		Ltsz.: K/0302 Hrsz.: 302	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	34 000	0	34 000
12183311	Vízmű egyéb építményei		Ltsz.: K/0184/3/1 Hrsz.: 0184/31	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	118 581 741	35 933 013	82 648 728
12183311	Vízműtelep üzemviteli épület		Ltsz.: K/0184/3 Hrsz.: 0184/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	21 494 246	2 993 172	18 501 074

1211332	Kisláng Fő u. 54. 457/3 rsz		LtSz.: K/383 HrSz.: 383	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	0	1
1211332	óvoda épületének energetikai felújítása		LtSz.: K/382 HrSz.: 382	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	41 908 682	3 380 246	38 528 436
1211332	Fő u. 77. üzemi konyha épület felújítás		LtSz.: K/381 HrSz.: 381	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	27 308 908	2 323 840	24 985 068
1211332	műfüves pálya 339 hrsz		LtSz.: K/380 HrSz.: 380	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 583 163	143 618	1 439 545
1211332	Szennyvíztisztító telep		LtSz.: K/016/52 HrSz.: 016/52	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	122 451 397	15 231 212	107 220 185
1211332	szennyvíztisztító hálózat		LtSz.: K/376 HrSz.: 376	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 003 406 93	124 736 832	878 670 100
1211332	Óvoda tornaszoba		LtSz.: K/332 HrSz.: 332	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 183 847	380 466	813 381
1211332	Tsz-iroda		LtSz.: K/340 HrSz.: 340	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 656 717	1 242 024	2 414 693
1211332	Sportöltöző telek nélkül		LtSz.: K/0181/11 HrSz.: 0181/11	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 990 359	1 150 414	2 839 945
1211332	Tájház és Nyugdíjas Klub Fő u. 65.		LtSz.: K/347/5/1 HrSz.: 347/5/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	11 650 000	4 345 028	7 304 972
1211332	Orvosi rendelők + szolg.lakás új		LtSz.: K/452/1/1 HrSz.: 452/1/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	32 014 980	14 482 379	17 532 601
1211332	Ig.épület (volt Pártház) Fő u. 63/a.		LtSz.: K/348/2 HrSz.: 348/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	19 423 299	1 514 766	17 908 533
1211332	Szolg.lakás Szt.I.27/b. emelet		LtSz.: K/348/3 HrSz.: 348/3	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 936 436	494 935	1 441 501
1211332	Szolg.lakás Fő u. 54/b		LtSz.: K/457/4 HrSz.: 457/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	546 671	375 324	171 347

1211332	Orvosi rendelők + Szolgálatás	LiSz.: K/452/1 HrSz.: 452/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	22 745 496	1 468 991	21 276 505
1211332	Községháza	LiSz.: K/349/1 HrSz.: 349/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	51 083 625	17 481 530	33 602 095
12113311	Ravatalozó 0190/2	LiSz.: K/0190/2 HrSz.: 0190/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 515 163	2 171 987	4 343 176
12112111	Építési telek Fő 79/1	LiSz.: K/339 HrSz.: 339	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1	0	1
12112111	Építési telek Sá.26.	LiSz.: K/94 HrSz.: 94	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 102 000	0	3 102 000
12112111	Építési telek Szab.22.	LiSz.: K/1131 HrSz.: 1131	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 122 000	0	1 122 000
12112111	Építési telek Szab.16.	LiSz.: K/1128 HrSz.: 1128	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 133 000	0	1 133 000
12112111	Építési telek Szab.12.	LiSz.: K/1126 HrSz.: 1126	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 016 000	0	1 016 000
12112111	Építési telek J.22.	LiSz.: K/1009 HrSz.: 1009	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	653 000	0	653 000
12112111	Építési telek Sá.53/a.	LiSz.: K/34/2 HrSz.: 12451	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	3 662 371	0	3 662 371
1211212	Sportöltözőhöz tart.telek pálya nélkül	LiSz.: K/01811 HrSz.: 0181/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	600 000	0	600 000
1211212	Fő u.65. Telek (Raktár épület van rajta)	LiSz.: K/347/5 HrSz.: 347/5	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 000 000	0	1 000 000
1211111	zártkert 2. díuló szántó	LiSz.: K/1811 HrSz.: 1811	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	43 000	0	43 000
1211111	Rét-legelő tul.arány:525/788 II/5	LiSz.: K/016/5 HrSz.: 016/5	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	82 000	0	82 000

121111	Szántó külter.		LtSz.: K/088/2 HrSz.: 088/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	547 000	0	547 000
121111	Szántó külter.		LtSz.: K/076/41 HrSz.: 076/41	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	192 000	0	192 000
121111	Zártkert 1. dűlő Szántó		LtSz.: K/2034 HrSz.: 2034	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	60 000	0	60 000
121111	Zártkert 1. dűlő Szántó		LtSz.: K/1948 HrSz.: 1948	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	60 000	0	60 000
121111	Zártkert 2. dűlő Szántó		LtSz.: K/1741/2 HrSz.: 1741/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	75 000	0	75 000
121111	Zártkert 4. dűlő Szántó		LtSz.: K/1433 HrSz.: 1433	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	72 000	0	72 000
121111	Zártkert 4. dűlő Szántó		LtSz.: K/1423/1 HrSz.: 1423/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	75 000	0	75 000
121111	Zártkert 4. dűlő Szántó		LtSz.: K/1327/2 HrSz.: 1327/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	43 000	0	43 000
121111	Bépfutó terület(Erdő) Szab.u.eleje		LtSz.: K/1120 HrSz.: 1120	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	2 198 000	0	2 198 000
121111	Anyagbánya Ády u.		LtSz.: K/875/2 HrSz.: 875/2	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	142 000	0	142 000
121112	Sportpálya (Focipálya)		LtSz.: K/0181/1 HrSz.: 0181/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 750 000	0	1 750 000
1319823	Vízmező berendezései		LtSz.: E/75	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	7 455 636	7 455 636	0
1319123	Hallásvizsgáló Védőnői audiometer szett		LtSz.: E/71	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	240 000	240 000	0
1319123	Gáztűzhely		LtSz.: E/59	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	39 800	39 800	0

1319123	Klíma berendezés		LtSz.: E/73		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	157 779	157 779	0
1319123	Gázüzemű helyi hőszivattyú		LtSz.: E/70		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	70 000	70 000	0
1319123	Lakásfűtő		LtSz.: E/60		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	147 000	147 000	0
1319123	Telefonközpont		LtSz.: E/77		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	201 000	201 000	0
1319123	Gázkazán		LtSz.: E/58		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	57 723	57 723	0
1319123	Felvonulási kapcsolószekrény kábelrel		LtSz.: E/74		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	174 760	174 760	0
1319123	Íróasztal, orvosi 130x65x77		LtSz.: E/62		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	46 000	46 000	0
1319123	Készletlánc táskák		LtSz.: E/72		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	155 000	155 000	0
1319123	Vizsgálópamla, fix fa, fehér műbőr		LtSz.: E/63		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	45 000	45 000	0
1319123	Műszer-kötszer szekrény 60x45x207 üvegaj		LtSz.: E/61		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	42 500	42 500	0
1319123	Kartotélszekrény 2x5 fiókos		LtSz.: E/69		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	57 875	57 875	0
1319123	Táposó szívó készülék		LtSz.: E/68		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	32 000	32 000	0
1319123	Sürgősségi táskák		LtSz.: E/67		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	35 000	35 000	0
1319123	Doppler Vasodop, érvizsgáló		LtSz.: E/66		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	93 750	93 750	0

1319123	Otoscop +optalm.készlet Pen Csope	LtSz.: E/65	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	30 000	30 000	0
1319123	EKG készülék Astrom 6C hordozható	LtSz.: E/64	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	610 000	610 000	0
1319123	Fizikoterápiás ágý	LtSz.: E/57	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	30 400	30 400	0
1319123	Music center FM 285	LtSz.: E/56	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	54 038	54 038	0
1319113	Számítógép Pentium Védő	LtSz.: E/45	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	150 000	150 000	0
1319113	Számítógép HW6X86-Work2 Ené ME	LtSz.: E/43	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	181 000	181 000	0
1319113	szgép. Lenovo M55p 8808 SFF-C2D	LtSz.: E/55	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	33 592	33 592	0
1319113	Albacomp Activa 4 medium számítógép PJ	LtSz.: E/47	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	312 453	312 453	0
1319113	Fax Panasonic KX-FP148HG	LtSz.: E/52	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	57 990	57 990	0
1319113	Számítógép HW6X86-WORK2 adó Irattár	LtSz.: E/44	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	181 000	181 000	0
1319113	HP LaserJet 1000w nyomtató FK	LtSz.: E/49	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	69 900	69 900	0
1319113	Albacomp Activa 4C/845GL számítógép FK	LtSz.: E/48	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	239 900	239 900	0
1319113	Szünetmentes tápegység 500W	LtSz.: E/46	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	47 875	47 875	0
1319113	szgép Lenovo M55p 8808 SFF-C2D J.L.É.	LtSz.: E/54	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	33 592	33 592	0

1319113	Szép IC2.4/533.256DDR RAM,40GB HDD DK	LtSz.: E/53	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	165 550	165 550	0
1319113	Nyomtató HP LaserJet 1010	LtSz.: E/50	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	50 689	50 689	0
1319113	szünetmentes tápegység	LtSz.: E/42	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	26 300	26 300	0
1319113	Nyomtató HP LaserJet 1010	LtSz.: E/51	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	52 200	52 200	0
1319112	Lenovo M58 9728 T szám.gép pénzügy	LtSz.: E/76	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	38 418	38 418	0
1319823	Búvárszivattyú	LtSz.: E/40	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	700 000	700 000	0
1319823	tolózár beépítés	LtSz.: E/41	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	600 000	600 000	0
1319823	vízmű 3-as búvárszivattyú	LtSz.: E/39	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	776 544	776 544	0
1319113	strukturális informatikai hálózatépítés	LtSz.: E/21	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	442 523	442 523	0
1319113	Informatikai eszközök	LtSz.: E/20	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 421 470	1 421 470	0
1319113	Asztali számítógép 10db	LtSz.: E/19	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	1 450 236	1 450 236	0
112912	Védőnői nyilvántartó program "Eliza"	LtSz.: E/12	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	100 000	100 000	0
112912	MS Office XP Pro win 32 Hun.MVL	LtSz.: E/11	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	81 600	81 600	0
112912	Településrendezési terv	LtSz.: E/13	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	6 964 285	6 964 285	0

112912	"Viktória" fogorvosi prg.		LtSz.: E/16	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	48 000	48 000	0
112912	Program Házio.R.		LtSz.: E/6/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	56 000	56 000	0
112912	Office XP Win32 Hungarian MVL PJ		LtSz.: E/10	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	67 830	67 830	0
112912	Ikktató program		LtSz.: E/14	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	24 875	24 875	0
112912	Office XP Win32 Hungarian MVL FK		LtSz.: E/9/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	67 830	67 830	0
112912	MAR Hun Win7 Profles. J.L.É		LtSz.: E/17	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	17 666	17 666	0
112912	Office MS Small Business 2033X DK		LtSz.: E/15	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	68 000	68 000	0
112912	Mezőőri program, járulék kezelés		LtSz.: E/7	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	70 000	70 000	0
112912	MAR Hun Win7 proff. B.G.		LtSz.: E/18	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	17 666	17 666	0
112912	Szoc.pol.nyilvántartó program		LtSz.: E/8	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	131 250	131 250	0
112912	Energetikai tanúsítvány		LtSz.: E/3/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	236 000	236 000	0
112912	Energetikai tanúsítvány (Orvosi .AMK)		LtSz.: E/2/1	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	806 000	806 000	0
112912	Településarculati kézikönyv		LtSz.: E/4	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	787 401	787 401	0
111913	Mar HUN Win 7 Professional op.rend		LtSz.: E/5	00000 - Önkormányzat	2018-01-01	13 830	13 830	0

Nyomtatás dátuma: 2022-05-04

KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

11113	Műfüves pálya haszonélvezeti jog		LtSz.: E/1		00000 - Önkormányzat	2018-01-01	5 251 591	3 784 586	1 467 005
-------	----------------------------------	--	------------	--	----------------------	------------	-----------	-----------	-----------

Befektetett eszközök - Bizonylattegyeztető lista - KISLÁNG KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Főkönyvenkénti összesítés:

Főkönyv	Összesen bruttó	Összesen (ÉCS)	Összesen nettó
11113	5 251 591	3 784 586	1 467 005
111913	13 830	13 830	0
112912	9 544 403	9 544 403	0
121111	3 589 000	0	3 589 000
121112	1 750 000	0	1 750 000
12112111	10 688 372	0	10 688 372
1211212	1 600 000	0	1 600 000
12113311	6 515 163	2 171 987	4 343 176
1211332	1 362 263 182	189 577 173	1 172 686 009
12114211	34 000	0	34 000
12114811	1 052 222 352	525 656 916	526 565 436
12183311	140 075 987	38 926 185	101 149 802
121923311	212 348	212 348	0
131112	270 787	204 672	66 115
131113	410 000	30 026	379 974
131123	126 434 551	96 967 630	29 466 921
131163	4 810 512	1 734 940	3 075 572
131823	80 255 200	23 208 596	57 046 604
1319112	38 418	38 418	0
1319113	4 916 270	4 916 270	0
13191143	1 512 421	1 512 421	0
1319123	11 176 357	11 176 357	0
13191243	11 120 685	11 120 685	0
1319823	9 532 180	9 532 180	0
Mindösszesen:	2 844 237 609	930 329 623	1 913 907 986

KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ

Befektetett eszközök - Bizonylategyeztető lista -

KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ

Szűrőfeltételek:
[szures=]

Főkönyvi szám	Megnevezés	Vonalkód	Azonosítók	Költséghely kódja és neve / szobaszám	Nyilvántartásba vétel dátuma	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
12113311	Fő u. 77. Művelődési ház		LfSz.: 1/2021	9000 - Művelődési Ház	2021-09-01	14 537 105	97 180	14 439 925

Befektetett eszközök - Bizonylategyeztető lista -

KISLÁNGI VADÓCZ PÁL MŰVELŐDÉSI HÁZ, KÖNYVTÁR ÉS FALUHÁZ

Főkönyvenkénti összesítés:

Főkönyv	Összesen bruttó	Összesen (ÉCS)	Összesen nettó
12113311	14 537 105	97 180	14 439 925
Mindösszesen:	14 537 105	97 180	14 439 925

**Befektetett eszközök - Bizonylategyeztető lista -
KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA****Szűrőfeltételek:**

[{{szures= }}]

Főkönyvi szám	Megnevezés	Vonalkód	Azonosítók	Költséghely kódja és neve / szobaszám	Nyilvántartásba vétel dátuma	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
13191243	Hűtő egyajtós 88L		LtSz.: 2/2022	2000 - Óvoda	2022-01-26	50 392	50 392	0
13191243	Mikro sütő 20L		LtSz.: 3/2022	2000 - Óvoda	2022-01-26	19 684	19 684	0
13191243	Szarvasi kávéfőző presszó szv612bordó		LtSz.: 1/2022	6000 - Konyha	2022-02-22	18 244	18 244	0
13191243	MFP NY/MM/S,128MB,USB/WIFI,241.600*		LtSz.: 18/2021	6000 - Konyha	2021-12-03	39 748	39 748	0
13191243	Konyha elemek		LtSz.: 17/2021	2000 - Óvoda	2021-12-20	181 585	181 585	0
13191243	Könnýtett Focilabda		LtSz.: 2/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	149 784	149 784	0
13191243	Bójakészlet 5bd/szett		LtSz.: 3/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	11 958	11 958	0
13191243	Pro edzőlabda technikai kötéllel		LtSz.: 4/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	23 962	23 962	0
13191243	Soft edzőlabda levehető technikai kötéllel		LtSz.: 5/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	17 958	17 958	0
13191243	Önfelelő kapu nagy		LtSz.: 6/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	33 960	33 960	0

13191243	Összehajtható kapu nagy		LtSz.: 7/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	27 960	27 960	0
13191243	2az1-ben kapu és lábíenisz szett labdával és pumpával		LtSz.: 8/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	23 980	23 980	0
13191243	2az1-ben profi edzőszett,vízzel,vagy homokkal tölthető bázissal		LtSz.: 9/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	22 979	22 979	0
13191243	4 az 1-ben edző állomás		LtSz.: 10/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	45 974	45 974	0
13191243	Megkülönböztető mez		LtSz.: 11/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	13 086	13 086	0
13191243	Szivacs kézilabda		LtSz.: 12/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	17 998	17 998	0
13191243	Szivacs focilabda		LtSz.: 13/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	15 601	15 601	0
13191243	Szivacs kosárlabda		LtSz.: 14/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	14 798	14 798	0
13191243	Szivacs kézilabda		LtSz.: 15/2021	2000 - Óvoda	2021-07-01	14 402	14 402	0
13191143	Multifunkciós nyomtató		LtSz.: 6/2020	2000 - Óvoda	2020-09-22	36 920	36 920	0
131123	Játszóteréptés		LtSz.: 4/2019	2000 - Óvoda	2019-10-09	962 000	345 477	616 523
13191243	Orion mikrohulláműtő		LtSz.: 3/2019	2000 - Óvoda	2019-07-11	14 873	14 873	0
13191243	Whirlpool mosógép 1db		LtSz.: 2/2019	2000 - Óvoda	2019-04-30	71 858	71 858	0
13191243	Műanyag szekrények 2 db		LtSz.: 1/2019	6000 - Konyha	2019-01-31	50 236	50 236	0

13191243	Számítógép (óvoda)		LtSz.: 6/Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	106 593	106 593	0
13191243	Autómata mosógép		LtSz.: 7Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	70 780	70 780	0
13191243	Kristály kehely boros 54 db		LtSz.: 8 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	28 890	28 890	0
13191243	Cemegetányér 19 Kaszub 100 db		LtSz.: 9Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	44 500	44 500	0
13191243	Pezsgős pohár 11 db		LtSz.: 11 kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	10 192	10 192	0
13191243	Kávéfőző		LtSz.: 12 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	13 304	13 304	0
13191243	óvodai fektető 5db		LtSz.: 13/KTE	7200 - Intézményi	2018-12-31	29 488	29 488	0
13191243	Dani szék 26 cm 6db		LtSz.: 14/Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	41 338	41 338	0
13191243	Rozsdamentes háromszintes tálalókocsi		LtSz.: 15Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	28 661	28 661	0
13191243	Philips Perfect gőzölős vasaló		LtSz.: 16 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	17 236	17 236	0
13191243	Óvodai játékok Tulipán csoport		LtSz.: 17 Kte	7200 - Intézményi	2019-12-31	24 161	24 161	0
13191243	Óvodai játékok Cica csoport		LtSz.: 19 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	46 862	46 862	0
13191243	Óvodai játékok Margaréta csoport		LtSz.: 20 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	38 366	38 366	0
13191243	Vágólap 600x800x400		LtSz.: 21 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	50 732	50 732	0

13191243	Boston sütővilla 50db		LtSz.: 10 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	5 598	5 598	0
13191243	Óvodai játékok Katica csoport		LtSz.: 18 Kte	7200 - Intézményi	2018-12-31	48 906	48 906	0
13191143	Lenovo Laptop 110 i5BR (óvoda)		LtSz.: 5/Kte	7200 - Intézményi	2018-01-01	66 921	66 921	0
13191143	Lenovo laptop 100-151BY (konyha)		LtSz.: 2/Kte	7200 - Intézményi	2018-01-01	88 976	88 976	0
13191143	Cannon színes nyomtató LBP7018C		LtSz.: 1/Kte	7200 - Intézményi	2018-01-01	32 276	32 276	0
13191243	LED TV 81 cm (Óvodai)		LtSz.: 4/Kte	7200 - Intézményi	2018-01-01	40 425	40 425	0
13191243	Zsúrkocsi 3 polcos rozsdamentes		LtSz.: 3/Kte	7200 - Intézményi	2018-01-01	29 001	29 001	0
1129141	MS Windows		LtSz.: 1/3	2000 - Óvoda	2018-01-01	26 880	26 880	0
1129141	MS Office		LtSz.: 1/2	2000 - Óvoda	2018-01-01	57 380	57 380	0
13191211	gázszámló		LtSz.: 110/0	6000 - Konyha	2018-01-01	134 000	134 000	0
13191211	Mosogató 2 medencével		LtSz.: 107/0	6000 - Konyha	2018-01-01	119 500	119 500	0
13191211	Gázszámló		LtSz.: 106/0	6000 - Konyha	2018-01-01	123 100	123 100	0
13191211	Elektromos sütő		LtSz.: 104/0	6000 - Konyha	2018-01-01	595 440	595 440	0
13191211	Gázüzemű üst		LtSz.: 103/0	6000 - Konyha	2018-01-01	1 522 800	1 522 800	0

13191211	Hinta			LiSz.: 102/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	234 001	234 001	0
1319113	17"LCD monitor kamerarendszerhez			LiSz.: 173/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	48 738	48 738	0
13191211	alacsony lábas acél 2.			LiSz.: 87/0	6000 - Konyha	2018-01-01	45 090	45 090	0
13191211	alacsony lábas acél			LiSz.: 86/0	6000 - Konyha	2018-01-01	45 090	45 090	0
13191211	Labirintus			LiSz.: 83/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	140 000	140 000	0
13191211	konyhai hűtő			LiSz.: 60/0	6000 - Konyha	2018-01-01	35 060	35 060	0
13191211	Hűtő			LiSz.: 57/0	6000 - Konyha	2018-01-01	23 360	23 360	0
13191211	konyhai gyorsmérleg			LiSz.: 53/0	6000 - Konyha	2018-01-01	24 560	24 560	0
13191211	Dagasztógép			LiSz.: 40/0	6000 - Konyha	2018-01-01	390 625	390 625	0
13191211	Automata mosógép			LiSz.: 12/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	86 000	86 000	0
13191211	Takarítógép			LiSz.: 11/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	64 900	64 900	0
13191211	Video			LiSz.: 8/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	80 740	80 740	0
13191211	Babaház			LiSz.: 7/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	90 000	90 000	0
13191211	Mozgásfejlesztő			LiSz.: 6/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	58 300	58 300	0

13191211	Fajáték óvodai		LtSz.: 5/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	120 960	120 960	0
1319113	Canon videokamera		LtSz.: 97/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	78 704	78 704	0
13191211	könyvesszokrény		LtSz.: 96/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	64 500	64 500	0
13191211	Homokozó		LtSz.: 95/0	2000 - Óvoda	2018-01-01	80 800	80 800	0
13191211	Boyle		LtSz.: 94/0	6000 - Konyha	2018-01-01	50 392	50 392	0
1319113	PC konfiguráció		LtSz.: 81/0	2000 - Óvoda	2019-01-01	99 990	99 990	0
1319113	Számítógép irodai		LtSz.: 1/0	7100 - Intézményi	2018-01-01	230 000	230 000	0
131123	Zsírfgó tartály		LtSz.: 185	6000 - Konyha	2018-01-01	312 500	295 465	17 035
1319123	Kombinó mászóka		LtSz.: 180	2000 - Óvoda	2018-01-01	245 000	245 000	0
1319113	LENOVO laptop		LtSz.: 186	2000 - Óvoda	2018-01-01	87 489	87 489	0
12192333	Általános iskola (Szent I.u. 38.)		LtSz.: 6	9999 - Ingatlanok	2018-01-01	2 208 373	2 208 373	0
1211333	Sportpálya (Fő u. 75.)		LtSz.: 10	9999 - Ingatlanok	2018-01-01	1 180 128	906 830	273 298
1211333	Mozs épület (Szent I.u.26.)		LtSz.: 8	9999 - Ingatlanok	2018-01-01	2 956 678	1 690 969	1 265 709
1211333	Konyha épület Fő u. 77.		LtSz.: 5	9999 - Ingatlanok	2018-01-01	4 021 623	2 139 955	1 881 668

Nyomtatás dátuma: 2022-05-04

KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA

1211333	Napközi Otthonos Óvoda		Lfsz.: 1	9999 - Ingatlanok	2018-01-01	17 958 520	7 309 809	10 648 711
---------	------------------------	--	----------	-------------------	------------	------------	-----------	------------

**Befektetett eszközök - Bizonylategyeztető lista -
KISLÁNGI CSICSERGŐ ÓVODA-MINI BÖLCSŐDE ÉS KONYHA**

Főkönyvenkénti összesítés:

Főkönyv	Összesen bruttó		Összesen (ÉCS)		Összesen nettó	
1129141		84 260		84 260		0
1211333		26 116 949		12 047 563		14 069 386
12192333		2 208 373		2 208 373		0
131123		1 274 500		640 942		633 558
1319113		544 921		544 921		0
13191143		225 093		225 093		0
13191211		4 129 218		4 129 218		0
1319123		245 000		245 000		0
13191243		1 556 053		1 556 053		0
Mindösszesen:		36 384 367		21 681 423		14 702 944

2021. évben folyamatban lévő Európai Unió pályázatok, projektek

Sor- szám	Megnevezés	Pályázati azonosító	2018. évben kapott támogatás	2020. évben kapott támogatás	2021. évben kapott támogatás	Bevétel összesen	2018. évi kiadás a pályázat terhére	2019. évi kiadás a pályázat terhére	2020. évi kiadás a pályázat terhére	2021. évi kiadás a pályázat terhére	Kiadás összesen
1.	Bölcsődei férőhelyek kialakítása Kislángon	TOP-1.4.1-19.FE1-2019-00022	0	57 591 134	0	57 591 134	0	0	107 950	46 497 282	46 605 232
Összesen:			0	57 591 134	0	57 591 134	0	0	107 950	46 497 282	46 605 232

18. melléklet a /2022. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat adósságáról és az Önkormányzat által nyújtott hitelek állományáról
2021. december 31-én

Az Önkormányzat által nyújtott hitelek állománya (követelés): 767.647 Ft volt 2021. december 31-én, amely a lakosság részére nyújtott temetési kölcsönök.

Adóelengedéseket, adókedvezményeket tartalmazó kimutatás
2020. december 31.

2021-ben adóelengedés, adókedvezmény nem volt.

Az Önkormányzat többéves kihatással járó kötelezettségvállalásai

2021. december 31.

Az Önkormányzatnak 2021. december 31-én 13.700.000 Ft összegben van többéves kihatással járó kötelezettségvállalása.

- 1.) 2019. június 28-án Pénzügyi Keret Közgyűlésével aláírt megállapodás értelmében 2020. június 30 – 2022. június 30. között három részletben 5.000.000 Ft kamatmentes kölcsön visszafizetése.
- 2.) 2021.07.15- én a Városkörnyéki Koordinációs Bizottsággal kötött megállapodás értelmében 2022.06.30-2024.06.30. között három egyenlő részletben 12.000.000 Ft kamatmentes kölcsön visszafizetése.

ELŐTERJESZTÉS

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. május 30-án tartandó ülésére

Tanya- és falugondnoki busz beszerzése a Magyar Falu Programban meghirdetett és támogatásban részesített „Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése - 2022” című, MFP-TFB/2022. kódszámú pályázat keretében

Az előterjesztés készítette: dr. Berta Edina
jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a Képviselő-testület a 2022. január 31. napján megtartott ülésen döntést hozott arra vonatkozóan, hogy Kisláng Község Önkormányzata pályázatot nyújt be a Miniszterelnökséget vezető miniszter által hirdetett a Magyar Falu Program „Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése”, MFP-TFB/2022. kódszámú, alprogramban Kisláng Község Önkormányzata részére 1 db Ford Transit Custom Tourneo Trend L2H1 II 320, 2.0L ImHEV (130 l) M6FWD – 9 személyes gépjármű, kisbusz beszerzésre, bruttó 14.956.858,- Ft összegű pályázati igényre.

A Magyar Államkincstár 2022. április 21. napján arról értesítette Kisláng Község Önkormányzatát, hogy a fenti címen és kódszámon benyújtott pályázata megfelelt a pályázati kiírásban meghatározott tartalmi, értékelési szempontoknak, ezért támogatásra jogosultnak ítélte, melynek megfelelően Kisláng Község Önkormányzatát bruttó 14.956.857,- Ft vissza nem térítendő támogatásban részesítette.

A Magyar Államkincstár Támogatói Értesítése az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

A pályázat benyújtásához árajánlatot kértünk a Ford Ivanics Kft-től (1221 Budapest, Kártya u. 1-3.), mely árajánlat az *előterjesztés 2. számú mellékletét képezi*. A Ford Ivanics Kft. a beszerezni kívánt gépjárműre 14.950.000,- Ft összegű árajánlatot adott.

A pályázat elbírálását követően a Ford Ivanics Kft. tájékoztatása szerint a pályázat benyújtásakor általuk megadott árajánlat nem tartható, többletforrás bevonást igényelne az árajánlatban szereplő 9 személyes kisbusz beszerzése, melyhez önkormányzatunk plusz forrást nem tud biztosítani.

A továbbiakban a Magyar Államkincstártól kértünk állásfoglalást több, pályázaton nyertes önkormányzattal egyetemben a pályázatban megnevezett kisbusz márka(gyártmány), típus módosítása és a pályázati határidő betartása tekintetében annak érdekében, hogy a pályázatban foglaltakat megtudjuk valósítani.

A Magyar Államkincstár állásfoglalása az előterjesztés 2. mellékletét képezi.

Mindezeket követően – tekintettel a Ford Ivanics Kft. tájékoztatására, hogy a korábbi árajánlatban megadott kisbusz típusa nem áll rendelkezésre, továbbá, hogy megrendelés esetén többletforrás bevonását eredményezné - új árajánlatot kértünk Ford típusú, 9 személyes kisbusz

beszerzésére a Magyar Államkincstár állásfoglalásában foglalt műszaki-szakmai tartalmi elvárásoknak.

A megkért árajánlatot az Autó-Nexus Kft. (8200 Veszprém, Észak-Keleti Útgyűri 12.) 2022. május 16. napján megküldte Kisláng Község Önkormányzata részére.

Az árajánlat az előterjesztés 3. mellékletét képezi.

Az árajánlat szerint Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0i TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz ára 14.956.850,- Ft.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, szíveskedjék elfogadni a Autó-Nexus Kft. (8200 Veszprém, Észak-Keleti Útgyűri 12.) 2022. május 16. napján kelt Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0i TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz beszerzésére benyújtott árajánlatát, az árajánlatban szereplő összegben.

A beszerzés költségét Kisláng Község Önkormányzata a pályázaton elnyert összegből tudja biztosítani.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslatban foglaltak elfogadására.

Kisláng, 2022. május 27.

Rumpler Tibor sk,
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testületének **/2022. (V.30.) határozata**

Tanya- és falugondnoki busz beszerzése a Magyar Falu Programban meghirdetett és támogatásban részesített „Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése - 2022” című, MFP-TFB/2022. kódszámú pályázat keretében

Kisláng Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a Magyar Falu Programban meghirdetett és támogatásban részesített „Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése - 2022” című, MFP-TFB/2022. kódszámú pályázat tekintetében elnyert bruttó 14.956.857,-Ft, azaz Tizennégymillió-kilencszázötvenhatezer-nyolcszázötvenhét forint pályázati forrás felhasználásával 1 db Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0i TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz beszerzését határozza el bruttó 14.956.850,- Ft, azaz Tizennégymillió-kilencszázötvenhatezer-nyolcszázötven forint értékben.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete az 1 db Ford Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0I TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320) Frozen White 9 személyes kisbusz beszerzésére a Autó-Nexus Kft. (8200 Veszprém, Észak-Keleti Útgyűri 12.) 2022. május 16. napján kelt árajánlatát fogadja el az abban szereplő tételek és mennyiség szerint, bruttó 14.956.850,- Ft, azaz Tizennégymillió-kilencszázötvenhatezer-nyolcszázötven forint értékben.

Az árajánlat a határozat szoros mellékletét képezi.

Kisláng Község Önkormányzat Képviselő-testülete a beszerzés ellenértékét a pályázaton elnyert bruttó 14.956.857,- Ft összegből biztosítja.

A Képviselő-testület megbízza a polgármestert a falu- és tanyagondnoki kisbusz megrendelésével kapcsolatos nyilatkozat megtételére.

Határidő: azonnal

Felelős: Rumpler Tibor
polgármester

Autó - Nexus Kft

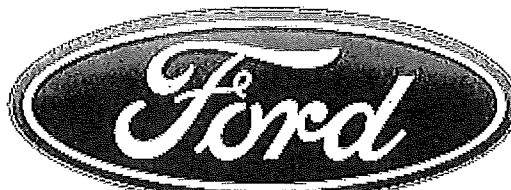
8200 Veszprém
Észak-Keleti Útgyűri 12.
Telefon:88/590-311
Fax:88/590-321

Autó - Nexus Kft

8500 Pápa
Külső Veszprémi út 52
Tel./Fax:89/510-650

Autó - Nexus Kft

7400 Kaposvár
Vásártéri út 6
Telefon:82/555-955



e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu
web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu

ÁRAJÁNLAT

Kislángi Polyármesteri Hivatal	
Évesítés 2022. MAI 20	Ügyintéző RT
Szám 95-7	Ellátott

Ügyfél:

Kisláng Község Önkormányzata

Ügyintéző: Bencsik Csaba

Telefon: 20/215 6129

E-mail: csaba.bencsik@auto-nexus.hu

Ajánlat kelte: 2022.05.16 Érvényes: 2022.05.31

Gyártmány:

Ford

Típus:

Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0i TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320)

Szín:

Frozen White

Transit Custom Kombi M1(FWD) Trend 2.0i TDCi DPF mHEV (130 LE) M6 L2H1 (320)

14 960 400 Ft

Extrafelszereltség:

Nyitható bal- és jobboldali ablakok a második ülésornál	88 900 Ft
Sötétített üvegezés a B-oszloptól hátrafelé	38 100 Ft
Hátsó szakaszos ablaktörlő	38 100 Ft
Vonóhorog	107 950 Ft
- Vontatmány stabilitás vezérlővel (TSC)	
- Sport felszereltség esetén automata váltóval nem elérhető	
- Nem elérhető légrugós felfüggesztéssel	
Jobb oldali fellépő az ajtó teljes hosszában	88 900 Ft
- Jobboldali tolóajtóval	
Nem rendelhető Hátsó légrugós felfüggesztéssel	
Láthatósági csomag 1	44 450 Ft
- Fűthető szélvédő	
- Figyelmeztetés a mosófoliadék alacsony szintjére	
- Elektromosan állítható, fűthető külső visszapillantó tükrök	
integrált irányjelzőkkel	
- Fedélzeti számítógép	
Manuális hátsó légkondicionáló berendezés	203 200 Ft
- Első manuális légkondicionáló berendezéssel	
- Hátsó fűtés	
Hátrahajtható hátsó ülések	38 100 Ft
- Hátsó kartámasz	
Mozgásában korlátozott, kerékesszéket használó személy biztonságos szállítására kerekesszék rögzítő szett, alumínium rámpa beszerelve, vizsgáztatva, matrica szett	1 200 000 Ft
	50 000 Ft

Listaár:

16 858 100 Ft

Flotta kedvezmény

1 901 250 Ft

Kedvezményes ár:

14 956 850 Ft

Autó - Nexus Kft

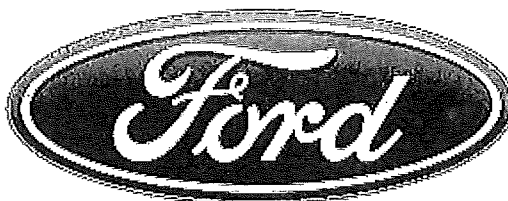
8200 Veszprém
Észak-Keleti Útgyűű 12.
Telefon:88/590-311
Fax:88/590-321

Autó - Nexus Kft

8500 Pápa
Külső Veszprémi út 52
Tel./Fax:89/510-650

Autó - Nexus Kft

7400 Kaposvár
Vásártéri út 6
Telefon:82/555-955



e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu
web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu

Az ajánlat a fent jelzett dátumig, vagy a modell új árlistájának megjelenéséig, vagy a Ford központi kedvezménypolitikájának változásáig érvényes!

Köszönjük autóink iránti megtisztelő érdeklődését.

Bencsik Csaba

Autó - Nexus Kft

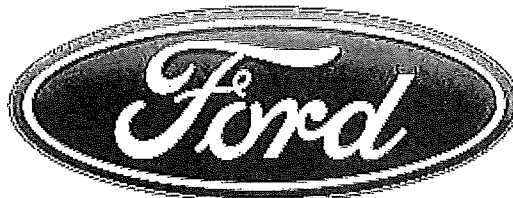
8200 Veszprém
Észak-Keleti Útgyűri 12.
Telefon:88/590-311
Fax:88/590-321

Autó - Nexus Kft

8500 Pápa
Külső Veszprémi út 52
Tel./Fax:89/510-650

Autó - Nexus Kft

7400 Kaposvár
Vásártéri út 6
Telefon:82/555-955



e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu
web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu

Transit Custom /Személyszállító Kombi M1&Shuttle Bus/ /2022.11.01. gyártástól/ Kombi M1(FWD) Trend 1

Kerekek

- 6.5X16"-os acélkerekek kerékjárat szélesítés nélkül
- 215/65R16C gumiabroncsok
- Keréknyomás-figyelő rendszer
- Teljes díszláncok
- Teljes értékű pótkerék

Motorvezérlés

- Hidegindító funkció (-20°C)
- Start/Stop rendszer
- Fedélzeti számítógép

Ülések

- 3 személyes -2+1 elrendezés- ülések a második sorban
- ISOFIX és felső rögzítési pont a gyermekülés rögzítésére
- 2 irányban állítható fejtámlák
- Első ülészsomag 13
- Dupla utasülés lehajtható asztallal és felnyitható ülőlappal
- Vezetőülés dönthető ülőlappal (4-irányban manuálisan állítható)
- Vezető oldali kartámasz (Szimpla, belső)
- Vezető oldali deréktámasz
- Harmadik sor 3 személyes (2+1 elrendezés) ülések

Üvegezés és visszapillantó tükrök

- Elektromos első ablakemelők a vezető oldalon lefelé automata funkcióval
- Elektromosan állítható, fűthető, külső visszapillantó tükrök integrált irányjelzőkkel
- Első ablaktörlők (szakaszos, állítható)
- Fix bal- és jobboldali ablakok a harmadik ülésornánál
- Fix bal- és jobboldali ablakok a második ülésornánál
- Fix, fűthető ablak a hátsó ajtón
- Színezett üvegek
- Tükörházak - színrefűjt

Üzemanyagtartály

- Üzemanyag betöltő nyílás - féltankolás gátló funkcióval
- Üzemanyag tartály - 70 literes

Világítás

- Halogén projektoros fényszórók
- Harmadik hátsó féklámpa
- Hazakférfény
- Kanyarkövető első ködfényszórók
- LED nappali menetfény
- Manuális fényszórómagasság állítás

Autó - Nexus Kft

8200 Veszprém
Észak-Keleti Útgyűri 12.
Telefon:88/590-311
Fax:88/590-321

Autó - Nexus Kft

8500 Pápa
Külső Veszprémi út 52
Tel./Fax:89/510-650

Autó - Nexus Kft

7400 Kaposvár
Vásártéri út 6
Telefon:82/555-955



e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu e-mail: eladas@auto-nexus.hu
web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu web: www.auto-nexus.hu

Transit Custom /Személyszállító Kombi M1&Shuttle Bus/ /2022.11.01. gyártástól/ Kombi M1(FWD) Trend 1

Audio- és kommunikációs rendszerek

- FordPass Connect modem
- ICE Csomag 17
 - AM/FM rádió + DAB
 - 4 hangszóró - 2 mély / 2 magas
 - 4"-os TFT kijelző
 - Rádió kezelőszervek a kormányon
 - Fedelzeti számítógép
 - 2 USB csatlakozó + Bluetooth
 - Mikrofon
 - Sync rendszer vészhelyzeti asszisztenssel

Biztonság, kényelem

- 4-irányban állítható kormányoszlop (be/ki/fel/le)
- Automata ajtózáras
- Elektromos szimpla központi zár - védő burkolattal
- Első 3-pontos biztonságiövek
 - Överőhatárolóval a külső üléseken / szimpla utasülésen, kapaszkodó a középső ülésnél dupla utasülés esetén
- Első biztonságiöv előfeszítők a vezető- és utasoldalon
- Első légzsák - utas oldalon
 - Első utasoldali biztonságiöv előfeszítő
 - Utasoldali első légzsák deaktiválás
 - Figyelmeztetés a biztonságiöv bekapcsolására - hang és fényjelzés
- Első légzsák - vezető oldalon
- ESP rendszer
 - Vészfékezésre figyelmeztető fények
 - ABS, Borulásgátló, vészfékasszisztens, visszagurulásgátló, kipörgésgátló
- Hátsó 3-pontos biztonságiövek
- Kétlépcsős ajtónyitás
- Konfigurálható ajtónyitás
 - Kétlépcsős nyitás
- Parkolóradar - első és hátsó
- Sebességtartó automatika
 - Beállítható sebességhatároló
 - Sensico műbőr kormány
- Sensico műbőr kormány
- Távírányító ajtónyitó
 - 1 behajtható kulcs + 1 hagyományos kulcs
- Teljes gumí padlóborítás
 - Szigetelt gumí, könnyen tisztítható
- Teljes tetőkárpit
 - Egyedi prémium minőségű tetőkárpit a Tourneo Bus M1 Titanium szériához, Satin ezüst hatású szellőző keretekkel a hátsó légkondicionálónál
- Vezető- és utasoldali biztonságiöv bekapcsolására figyelmeztető lámpa és hangjelzés

Elektromos rendszer

- Hátsó 12V-os elektromos aljzat
- Megerősített generátor
 - kivéve mHEV esetén

Fűtés- és klímazabályozás

- Első manuális légkondicionáló berendezés
 - Levegő / pollen szűrővel
- Kiegészítő (PTC) fűtés

Karosszéria - általános

- 90 fokban nyíló kétszárnyú hátsó ajtó
 - Belső borítással - festett farost lemez
- Alacsony tető
 - Fej feletti tároló nélkül
 - Belső világítás a hátsó üléseknél Kombi M1 esetén
- Első lökhárító - Teljesen színre fűjt
- Első sárfogó gumik
- Felfelé / oldalra nyíló hátsó ajtó kilincs - fekete műanyag
- Hátsó lökhárító - Részben színre fűjt
- Hátsó sárfogó gumik
- Hűtőmaszk 3 vízszintes ráccsal
- Külső ajtónyitó kilincsek - fekete műanyag
- Oldalsó tolóajtó az utas oldalon
- Oldalsó tolóajtó nyitás - korlátozott
- Széles oldalvédő csíkok - fekete műanyag

Kislangi Polgármesteri Hivatal	
Értkezett: 2022. MÁJ. 19	Ügyintéző: RT
Szám: 75-6	Melléklet:

hivatal@kislang.hu

Feladó: Magyar Államkincstár <nevalaszoljon_mv@allamkincstar.gov.hu>
Küldve: csütörtök 2022. május 19 11:21
Címzett: hivatal@kislang.hu
Tárgy: Értesítés MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggő dokumentum kiküldéséről (1005346837)

Tisztelt Kislang Község Önkormányzata!

Értesítem, hogy MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggésben keletkezett dokumentumot a Kincstár az alábbi tartalommal és időpontban elektronikus úton elküldte.

Ügyfél neve: Kislang Község Önkormányzata
 Adószám: 15727402-2-07
 MFP azonosító: 1005346837
 A kiküldött irat iktató száma: 1181/3009/228/4/2022
 A kiküldött irat küldésének időpontja: 2022.05.19 11:21:02

Tájékoztatam, hogy a Kincstár digitális aláírását tartalmazó, a Kincstártól MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggésben keletkezett dokumentumot: MFP-ME Tájékoztató levél (a továbbiakban: dokumentum), a www.magyarorszag.hu weboldalon keresztül elérhető értesítési tárhelyéről tudja letölteni. Kérjük, hogy a Kincstártól érkezett dokumentumot mihamarabb helyezze át az értesítési tárhelyén belül a tartós tárába, mert az értesítési tárhelyről a dokumentum 30 napon belül törlődik, a tartós tárban azonban a dokumentum korlátlan ideig megőrizhető.
 A letöltött kérelem tartalmát a Kincstár e-Kérelem portálon (www.allamkincstar.gov.hu) található szolgáltatás segítségével tudja megtekinteni.

Felhívjuk figyelmét, hogy jelen értesítés nem minősül a támogatási jogosultság vagy más jogosultsági feltétel teljesítése igazolásának, továbbá nem jelent alanyi jogosultságot a támogatás igénybevételére.

MISS MARY



Tisztelt Kedvezményezett!

Figyelemmel arra, hogy a **Magyar Falu Program** keretében meghirdetett „*Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése*” című, **MFP-TFB/2022** és **MFP-TFB/2021** kódszámú pályázati kiírások (a továbbiakban: Pályázati Kiírások) keretében támogatást nyert projektek megvalósítását illetően, a Kedvezményezettek részéről számos kérdés merült fel, a következő tájékoztatást adjuk.

Amennyiben Önöknek, mint Kedvezményezetteknek például a gépjármű beszerzési idejének esetleg növekedése, - ezáltal akár a projektmegvalósítás határidejének módosulása – vagy az árak növekedése folytán nehézségekkel szembesülnek, akkor az alábbi szabályok figyelembevételével

- a projekt szakmai tartalmának felülvizsgálatára,

és/vagy

- alapos indoklás esetén, a jármű gyártmányának (márkájának) módosítására adódhat lehetőség.

Amennyiben a nevezett Pályázati Kiírásokon támogatást nyert projektek megvalósításával kapcsolatban a Támogatói Okiratban szereplő támogatott tevékenység megvalósítása nehézségbe ütközik, megalapozott és szükségszerű ok esetén lehetőség van a Támogatói Okiratokban jóváhagyott (az Okirat alapjául szolgáló dokumentációban szereplő) műszaki tartalom, valamint a megvalósítás tervezett határidejének bizonyos keretek között történő módosítására az alábbiak szerint.

1.) Önálló változás bejelentés benyújtását igénylő módosítás esetei:

A Pályázati Kiírások 2.4. pontja alapján „*A benyújtott pályázatban megjelölt, beszerezni kívánt jármű gyártmánya (márkája) nem változtatható.*”

Továbbá a Pályázati Kiírások 2.5.2. pontja alapján „*A projekt fizikai befejezésére a Támogatói Okirat hatálybalépésétől (kézbesítésétől) számított legfeljebb 12 hónap áll rendelkezésre.*”

Fentiektől azonban a Támogató különösen méltányolható okból eltérhet. Az alábbi esetekben a **méltányolható ok** **alapos indokkal történő és teljeskörű alátámasztásával** változás bejelentés keretében szükséges a projekt vonatkozásában módosítási igényt előterjeszteni, amennyiben:

- A beszerezni kívánt **jármű gyártmányának (márkájának)** módosítása indokolt.
- A projekt megvalósítása a Pályázati Kiírások 2.5.2. pontjában szereplő határidőn belül - a *Támogatói Okirat hatálybalépésétől (közléstől) számított legfeljebb 12 hónap* - nem lehetséges.

A módosításra irányuló, indoklással ellátott változás bejelentési kérelem alapján a Támogató egyedi döntés során határoz.



2.) Nem szükséges önálló változás bejelentés (elegendő az elszámolás benyújtásával egyidejűleg jelezni):

- A Kedvezményezett az adásvételi szerződést a Támogatói Okirat hatályba lépésétől számított legfeljebb 60 napon belül nem tudja megkötni, viszont a projekt fizikai befejezésére a Pályázati Kiírás 2.5.2. pontjában szereplő határidőn belül sor kerül. Felhívjuk figyelmüket, hogy amennyiben módjuk van rá, a projekt megvalósításával kapcsolatos tevékenységeket, valamint az elszámolás benyújtását (a projekt fizikai befejezését - az utolsó támogatott tevékenység fizikai teljesítését - követő 60. nap), az elhúzódás miatti esetleges árnövekedést, a beszerzési nehézségeket, valamint a fenntartási időszak későbbi indulását elkerülvén, lehetőség szerint mihamarabb valósítsák meg.
- A gépjármű felszereltségének (műszaki-szakmai tartalom) csökkentésére irányuló módosítása esetén, a pályázati kiírásban szereplő kötelező műszaki tartalom kivételével. A módosítás nem irányulhat olyan körülményre, amely az értékelés során előnyt jelentő szempont volt és a módosítást követően már nem teljesülne.

Figyelem! A Pályázati Kiírásban szereplő, a projekt műszaki-szakmai tartalmára vonatkozó – a Pályázati kiírások 2.4. pontjában is szereplő - alábbi elvárások teljesítése kötelező, azok megváltoztatására (elhagyására és/vagy csökkentésére) nincs lehetőség! A kötelező műszaki-szakmai tartalomnak való nem megfelelés a támogatási összeg visszafizetését vonhatja maga után.

Kötelező műszaki-szakmai tartalmi elvárások:

- Kizárólag olyan első üzembe helyezésű, legalább 8 személyes új gépjármű beszerzése támogatható, amely a támogatható tevékenység megvalósítását szolgálja, és meg kell felelnie a vonatkozó európai irányelveknek, szabványoknak, illetve az azokat átültető magyar jogszabályoknak, szabványoknak, környezetvédelmi előírásoknak.
- A gépjárműnek alkalmasnak kell lennie mozgásában korlátozott, kerekesszéket használó utasok biztonságos szállítására, ennek megfelelően alkalmasnak kell lennie minimum egy elektromos kerekesszék szállítására, valamint rámpával vagy emelőszerkezettel és 4 plusz 3 pontos rögzítési rendszerrel kell felszerelni.
- Gyári jótállás szükséges feltételei: minimálisan 4 évig vagy 200 000 km futott távolságig (amelyik előbb teljesül) érvényes teljes körű, a hajtáslánc elemeire is vonatkozó jótállás.
- A gépjárművek fődarabjai, a motor, a váltó és a hajtáslánc csak a gyártómű által kerülhet beépítésre.

Figyelem!

A beszerzett gépjárműre a fenntartási kötelezettség időszakára Casco biztosítás megkötése kötelező!

Változás bejelentés esetén a Támogatói Okirat esetleges módosítása sem irányulhat az Okiratban meghatározott összegben felüli többlet költségvetési támogatás biztosítására!

Iratazonosító:



3366204305

Iktatószám: 1181/3009/228/3/2022

Név: Kisláng Község Önkormányzata
Cím: 8156 Kisláng Fő utca 63.
Adószám: 15727402207
MFP azonosító: 1005346837
Projekt azonosítója: 3344586838

Kislángi Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2022 APR 21	Ugyintéző: RT
Csúsz: 75-5	Melléklet

TÁMOGATÓI OKIRAT

Tisztelt Kedvezményezett!

Értesítem, hogy a Magyar Falu Program keretében 2022-ben meghirdetett *Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése - 2022* című, MFP-*TFB/2022* kódszámú pályázati kiírásra, 2022.02.01 14:22:28 időpontban benyújtott, 3344586838 iratazonosító számon nyilvántartott pályázatának vizsgálatát elvégeztem.

A Miniszterelnökség és a Magyar Államkincstár a Magyar Falu Program alprogramjainak támogatása előirányzatra vonatkozóan az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 49. §-a, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 65/C. § (1) bekezdése alapján Lebonyolítói Megállapodást kötött, amelynek értelmében a forrást a Miniszterelnökség (továbbiakban: Támogató) bocsátja rendelkezésre, a Program végrehajtásával kapcsolatos feladatokat pedig a Támogató megbízása alapján Lebonyolító Szervként a Magyar Államkincstár látja el.

Tájékoztatom hogy pályázata megfelelt a pályázati kiírásban meghatározott tartalmi értékelési szempontoknak, ezért támogatásra jogosult.

A jelen Támogatói Okirat Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 1. melléklet XLVII. Gazdaság-újraindítási Alap fejezet, 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 1. Gazdaság újraindítását szolgáló miniszterelnökségi fejezeti kezelésű előirányzatok alcím 1. Magyar Falu Program (ÁHT-T: 376273) jogcímcsoport, valamint a fejezeti kezelésű előirányzatok és a központi kezelésű előirányzatok kezeléséről és felhasználásáról szóló 8/2016. (III. 25.) MvM rendelet (továbbiakban: MvM rendelet) 2. melléklet 4. sorának F oszlop b) alpontjában rögzített programelemek (ÁHT azonosító: 376273) tárgyában kerül kibocsátásra.

A pályázati kiírásra benyújtott pályázatában és annak mellékleteiben rögzített projekt (továbbiakban: projekt) megvalósítására, elszámolható költségeinek finanszírozására Támogató vissza nem térítendő költségvetési támogatást (továbbiakban: támogatás) nyújt a(z) *Tanya- és falugondnoki buszok beszerzése - 2022* tekintetében a Kedvezményezett részére.

A projektet a Támogatói Okirat elválaszthatatlan részét képező mellékletben meghatározott műszaki-szakmai tartalom szerint kell megvalósítani.

A vissza nem térítendő támogatás összege 14 956 857 Ft, azaz tizennégymillió-kilencszázötvenhatezer-nyolcszázötvenhét forint.

A támogatás összege a pályázatában szereplő elszámolható kiadások bruttó értéke és a pályázati kiírásban meghatározott költségkorlátok figyelembe vételével került megállapításra.

A projektre a pályázati kiírás által biztosított 100%-os mértékű támogatási előleg összege 14 956 857 Ft, azaz tizennégymillió-kilencszázötvenhatezer-nyolcszázötvenhét forint, a pályázatában megadott 58100075-10015115-00000000 fizetési számlájára kerül kiutalásra a Támogatói Okirat közlését követő öt napon belül.

A támogatási cél kormányzati funkciója és kódja: Településfejlesztési projektek és támogatásuk, 062020.

Kedvezményezett köteles a projektet a vonatkozó jogszabályoknak, így különösen az Áht., az Ávr., valamint a pályázati kiírásnak megfelelően, kellő alapossággal, hatékonysággal, és gondossággal megvalósítani, és a támogatást felhasználni.

A projekt megvalósításának tervezett kezdete: **2022.04.15.**

A projekt megvalósításának tervezett fizikai befejezése: **2023.04.01.**

A projekt végrehajtására rendelkezésre álló időtartam: a vonatkozó pályázati kiírásban meghatározott időtartam.

Elszámolás benyújtása: Az elszámolás benyújtásának végső határideje a projekt fizikai befejezését követő 60. nap.

Elszámolás benyújtására egy alkalommal van lehetőség.

A Támogatói Okiratban jóváhagyott és támogatási előlegként kiutalt támogatási összeg, és az elszámolásra benyújtott összeg különbözetét a Kedvezményezett legkésőbb az elszámolás benyújtásától számított öt napon belül köteles a 10032000-00362179-50000043 számú bankszámlaszámra visszafizetni. A jelen kötelezettség megsértése esetén Lebonyolító Szerv a fent említett jogszabályban meghatározott jogkövetkezményeket alkalmazza.

A támogatás intenzitása: 100%

Tájékoztatom, hogy kifogás benyújtására az *államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló* 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 102/D. § (1) bekezdése alapján államháztartáson belüli szervezetnek nincs lehetősége.

A Kedvezményezett a projekt megvalósítása során köteles a meghatározott tájékoztatási és nyilvánossági kötelezettségeknek eleget tenni a Magyar Falu Program Arculati Kézikönyve alapján, valamint a projektről és a támogatásról az ott meghatározott módon és tartalommal információt nyújtani. A Kedvezményezett köteles a Magyar Falu Program kommunikációs tevékenységéhez adatot szolgáltatni a megvalósítási és a fenntartási időszakban, illetve a Támogató által meghatározott feladatok kapcsán a nyilvánosság biztosítása érdekében köteles maradéktalanul közreműködni.

A támogatási jogviszony a jelen Támogatói Okirat közlésével jön létre.

A Támogatói Okirat által nem szabályozott kérdések tekintetében, így különösen

- a beszámolóval, továbbá az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokra,
- a jogosulatlanul igénybe vett támogatás jogkövetkezményeire, visszafizetésének rendjére,
- a támogatással kapcsolatos iratok, valamint a költségvetési támogatás felhasználását alátámasztó bizonylatok teljes körű

- megőrzésének határidejére,
- a támogatott tevékenység megvalósításában közreműködők bevonásának lehetőségére, a közreműködők által megvalósítható tevékenységekre,
- az adatszolgáltatásokhoz szükséges adatok és az azokban bekövetkező változások bejelentésének kötelezettségére, a bejelentési kötelezettség elmulasztásának következményeire, és
- a támogatás visszavonásának esetköreire

a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az Áht. és Ávr. rendelkezései, pályázati kiírásban meghatározott Útmutató, valamint az adott pályázati kiírás irányadó.

Budapest, 2022.04.20

Detre Miklós
elnökhelyettes
Magyar Államkincstár

Melléklet:

A Projekt műszaki-szakmai tartalma és eredményei

Melléklet - A Projekt műszaki-szakmai tartalma és eredményei

Támogatott megvalósítási hely:

Megvalósítási hely sorszáma	Település	Községterület neve	Községterület típusa	Házszám	Helyrajzi szám
01	Kisláng	Fő	utca	63.	349/1

Támogatott tevékenység:

Tevékenység megnevezése	Felhasználási cél	Támogatás összesen (Ft)
2.1 Új tanyagondnoki szolgálathoz gépjármű beszerzése	Felhalmozási, beruházás	14 956 857

Támogatott költség:

Hivatkozási azonosító	Megnevezés	Költség típus	Mennyiség	Mértékegység	Kiadási tételazonosító	Költség korlát típusa	Jóváhagyott elszámolható kiadás (Ft)	Jóváhagyott elszámolható ÁFA (Ft)	Támogatás (Ft)	Indokolás
0101	Ford Transit Custom Tourneo Trend 9 személyes gépjármű	Eszközbeszerzés költségei	1	db	A1	-	11 711 810	3 162 189	14 873 999	
0101	Új tanyagondnoki szolgálatához gépjármű beszerzése	Eszközbeszerzés költségei	1	db	A2	-	76 000	0	76 000	
0101	Kötelező nyilvántartás biztosítása	Projektelőkészítés költségei	1	db	A3	-	5 400	1 458	6 858	

Feladó: Magyar Államkincstár <nevalaszoljon_mv@allamkincstar.gov.hu>
Küldve: szerda 2022. április 20 21:16
Címzett: hivatal@kislang.hu
Tárgy: Értesítés MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggő dokumentum kiküldéséről (1005346837)

Tisztelt Kisláng Község Önkormányzata!

Értesítem, hogy MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggésben keletkezett dokumentumot a Kincstár az alábbi tartalommal és időpontban elektronikus úton elküldte.

Ügyfél neve: Kisláng Község Önkormányzata
Adószám: 15727402-2-07
MFP azonosító: 1005346837
A kiküldött irat iktató száma: 1181/3009/228/3/2022
A kiküldött irat küldésének időpontja: 2022.04.20 21:15:35

Tájékoztatom, hogy a Kincstár digitális aláírását tartalmazó, a Kincstártól MFP-TFB/2022-Tanya- és falugondnoki buszok kérelmével összefüggésben keletkezett dokumentumot: MFP-Támogatói okirat (a továbbiakban: dokumentum), a www.magyarorszag.hu weboldalon keresztül elérhető értesítési tárhelyéről tudja letölteni. Kérjük, hogy a Kincstártól érkezett dokumentumot mihamarabb helyezze át az értesítési tárhelyén belül a tartós tárába, mert az értesítési tárhelyről a dokumentum 30 napon belül törlődik, a tartós tárban azonban a dokumentum korlátlan ideig megőrizhető.
A letöltött kérelem tartalmát a Kincstár e-Kérelem portálon (www.allamkincstar.gov.hu) található szolgáltatás segítségével tudja megtekinteni.

Felhívjuk figyelmét, hogy jelen értesítés nem minősül a támogatási jogosultság vagy más jogosultsági feltétel teljesítése igazolásának, továbbá nem jelent alanyi jogosultságot a támogatás igénybevételére.

