



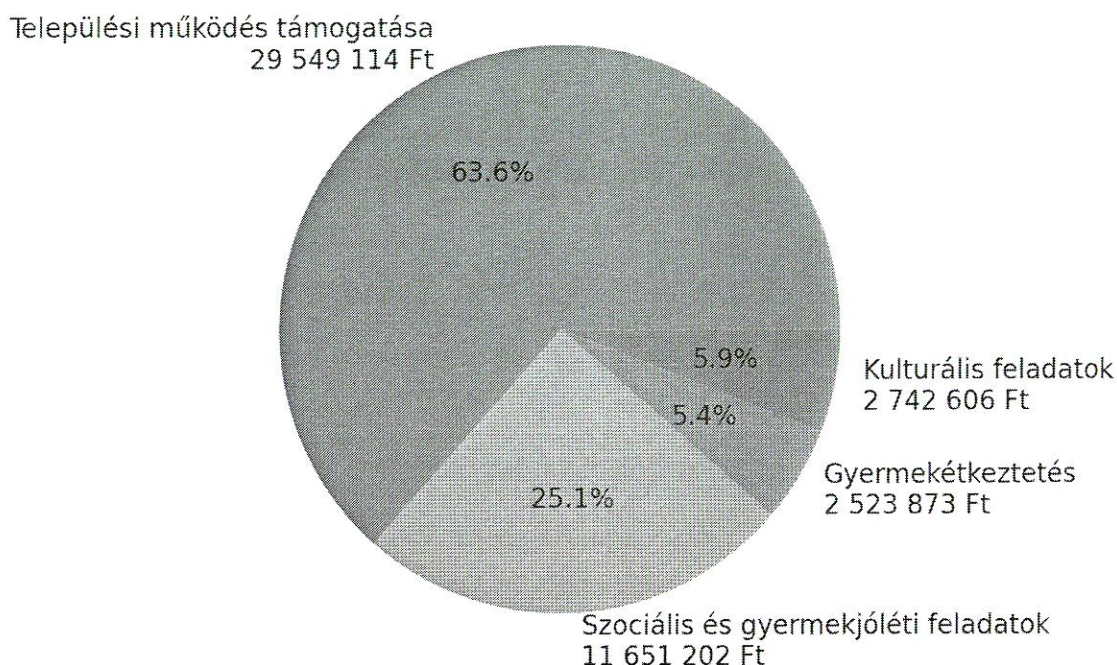
**Sótóny Község Önkormányzatának
2025. évi költségvetési beszámolója**

Bevételeink:

A költségvetési törvény által biztosított támogatások 2025. évben az alábbiak voltak:

2025. évi költségvetési támogatások		
1.1.1.2.	Településüzemeltetés - Zöldterület-gazdálkodás támogatása	2.104.012 Ft
1.1.1.3.1.	Településüzemeltetés - Közvilágítás alaptámogatása	3.852.500 Ft
1.1.1.3.2.	Településüzemeltetés - Közvilágítás üzemeltetési támogatása	2.830.000 Ft
1.1.1.4.	Településüzemeltetés - Köztemető támogatása	590.802 Ft
1.1.1.5.	Településüzemeltetés - Közutak támogatása	1.166.648 Ft
1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	7.266.603 Ft
1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2.808 Ft
1.1.4.	Polgármesteri illetményhez és kgt. térítéshez nyújtott támogatás	11.735.741 Ft
1.1.	Települési önkormányzatok működésének ált. támogatása ÖSSZESEN	29.549.114 Ft
1.3.1.	A telep. önk. szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	4.670.000 Ft
1.3.2.3.1.	Szociális étkeztetés (1 fő)	88.520 Ft
1.3.2.5.	Falugondnoki szolgáltatás	6.343.500 Ft
	Falugondnok szociális ágazati pótléka	549.182 Ft
1.3.	A telep. önk. szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása ÖSSZESEN	11.651.202 Ft
1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés (bértámogatás)	1.726.560 Ft
1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés (üzemeltetési támogatás)	797.313 Ft
1.4.	A Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása ÖSSZESEN	2.523.873 Ft
	A telep. önk. szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása ÖSSZESEN	14.175.075 Ft
1.5.2.	A települési önk.-ok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	2.270.000 Ft
	Telep. önk. kulturális felad. bérjellegű támogatása	472.606 Ft
1.5.	A települési önk.-ok kulturális feladatainak támogatása	2.742.606 Ft
	<u>Önkormányzatok működési támogatásai</u>	<u>46.466.795 Ft</u>

2025. évi önkormányzati támogatások megoszlása



Egyéb működési célú támogatáson belül (4.510.513,- Ft) Nyőgértől és Bejcgertyánostól az iskolai étkeztetési különbözetek hozzájárulásaként 745.800,- Ft-ot kaptunk. A Nyőgéri Csicsergő Óvodába járó gyermekek 2025. évi utaztatási kiadására 1.762.591,- Ft került átutalásra Nyőgér Község Önkormányzatától, illetve az Óvoda 2024. évi maradványából 1.965.392,- Ft került visszaosztásra az Önkormányzat felé. A Zichy Antónia Általános Iskola folyosójának újra járólapozása szükséges volt, ehhez a nyőgéri és a bejcgertyánosi önkormányzatok 36.730,- Ft-tal járultak hozzá.

Iparűzési adó bevétel 21.622.434,- Ft volt. Késedelmi pótlékból 17.878,- Ft bevétel keletkezett.

Szolgáltatások ellenértékeként (1.323.611,- Ft) az alábbi tételek kerültek elszámolásra:

Terembérleti díjak (Faluház): 238.000,- Ft

Közterület használati díjak: 90.000,- Ft

Sírhely megváltás: 105.000,- Ft

Orvosi rendelő takarítása szolg. díj: 150.000,- Ft

Rendezvénysátor bérbeadása: 20.000,- Ft

Gázhálózat fejlesztési hozzájárulás: 250.000,- Ft

Lakbér bevétel (2024. évi, nyőgéri lakások): 470.611,- Ft

Tulajdonosi bevételként 707.413,- Ft összegben ingatlan és termőföld haszonbérleti díj került kiszámlázásra. VezetékJoggal terhelt ingatlanrészek kártalanítására 22.794,- Ft-ot kapott az Önkormányzat.

Ellátási díjakból (iskolai és szociális étkeztetés) 688.790,- Ft bevétel származott.

Kamatbevételként 33,- Ft került elszámolásra, illetve **egyéb működési bevételként** könyveltük a 4.291,- Ft-os kerekítési többletet.

Finanszírozási bevételek között szerepel, az előző évi költségvetési maradvány korrigált összege (30.555.946,- Ft), illetve a 2026. évre szóló 0. havi támogatás megelőlegezés 1.264.447,- Ft összegben.

Kiadásaink:

Foglalkoztatottak személyi juttatásai címen illetményekre, munkabérekre (falugondnok) 4.481.000,- Ft, jutalomra 180.000,- Ft, SZÉP kártya feltöltésre 216.000,- Ft került számfejtésre. Választott tisztségviselők juttatása címen 17.730.276,- Ft került számfejtésre.

Megbízási díjjal az alábbi foglalkoztatások történtek:

Temető rendben tartása, ebédkihordás, egyéb takarítási feladatok: 1.362.000,- Ft

Megbízási díjas közterület karbantartó juttatása: 649.953,- Ft

Fűnyírás, közterület kaszálás: 317.918,- Ft

Könyvtárosi feladatok: 197.100,- Ft

Közművelődési feladatok: 459.900,- Ft

MFP projektmenedzsmenti díj: 402.900,- Ft

Óvodai gyerekkísérés megbízási díjjal: 338.281,- Ft

Reprezentációs költség 22.107,- Ft volt. Munkaadót terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó 3.169.272,- Ft volt.

Üzemeltetési anyagokon belül - a teljesség igénye nélkül - falubusz tankolásra 325.216,- Ft került kifizetésre. Falubusz javításához szükséges EGR szelep beszerzése 145.938,- Ft volt. Hivatal épületének festéséhez vásárolt festék és egyéb anyagok 665.697,- Ft-ba kerültek. Fő téri virágok, muskátlik, ünnepi koszorúk egész évi kiadása 125.770,- Ft volt. A Zichy Antónia Általános Iskola folyosójának javításához 50.496,- Ft értékben vásároltunk anyagokat. Közterület karbantartáshoz szükséges anyagok, mint benzin, olaj, gyomirtó, egyéb anyagok beszerzése 42.980,- Ft-ba került. Idősek Napi étel és italfogyasztás kiadása összesen 321.842,- Ft volt. Mikulás csomagok vásárlására (76 db) 111.307,- Ft-ot adtunk ki. Márton Nap, Szüreti Felvonulás, Mikulásnap egyéb élelmiszer kiadásai 63.676,- Ft-ba kerültek.

Kommunikációs szolgáltatások rovaton a falugondnok internet- és telefonköltségeként 38.485,- Ft-ot, weboldal fenntartásra, domain regisztrációra 76.280,- Ft-ot, Faluház internet díjára 31.320,- Ft-ot adott ki az önkormányzat.

Közüzemeli díjak kiadásán belül az áramdíjak az alábbiak szerint alakultak:

Közvilágítás: 2.915.722,- Ft, köztemető: 39.559,- Ft. Faluház: 1.446,- Ft, Napközi Otthon: 36.898,- Ft, Sportöltöző: 115.261,- Ft, Városgazdálkodás: 38.707,- Ft.

Gázdíj: Faluház: 18.594,- Ft, Napközi Otthon: 616.049,- Ft.

Vízdíj összesen 192.927,- Ft volt (temetőben csőtörés volt, ott 114.495,- Ft volt az éves vízdíj).

Vásárolt élelmezés költsége 3.043.690,- Ft volt (iskolai és szociális étkeztetés).

Karbantartási, kisjavítási munkálatokra 2.023.141,- Ft került kiadásra:

Vízvezeték rendszer fagyaltalanítás Sportöltözőben: 40.000,- Ft

Cserépkályha bontása utáni festés Faluház kistermében: 120.000,- Ft

Önkormányzat épületének bádigos munkái: 125.000,- Ft

Önkormányzat épületének szigetelése (bolt oldala): 152.000,- Ft

Hivatal épületének hálózása, színezése: 434.000,- Ft
Orvosi Rendelő tűzfal hálózása, színezése: 567.000,- Ft
Cső mázolás, redőny festés, posta esőfogó és korlát festés: 100.000,- Ft
Falubusz javításának munkadíja: 15.000,- Ft
Husqvarna fűnyírótraktor javítás: 44.141,- Ft
Közüvilágítás karbantartása, lámpacsere díja: 426.000,- Ft

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra adott kiadás 1.521.160,- Ft volt, mely tartalmazza többek közt az ingatlanvagyon nyilvántartás díját, 159.000,- Ft-ot, a játszótéri eszközök felülvizsgálati díját 90.000,- Ft összegben. MFP pályázat beadásához szükséges szakmai dokumentumok elkészítési díja 150.000,- Ft-ba került. Jogi szolgáltatás díja végrehajtási ügyben (lakbér behajtása) 92.060,- Ft volt, a SIC 065 hrsz. fogalmi értékének aktualizálása 60.000,- Ft-ba került. Főépítési teendők ellátásáért 488.400,- Ft-ot adtunk ki 2025. évben. Közüvilágítás korszerűsítésének tervezéséért 300.000,- Ft-ot, a kivitelezés műszaki ellenőrzésére 120.000,- Ft-nyi összeget adtunk ki. Falugondnok kötelező továbbképzése 60.000,- Ft volt.

Egyéb szolgáltatásokon (3.236.897,- Ft) belül kiadott főbb összegek a vagyonbiztosítási díj 502.459,- Ft, a falubusz CASCO-ja 262.865,- Ft, a bankköltség 514.111,- Ft, szennyvízszállítás díja 28.800,- Ft, a temetői konténer ürítési díja 495.000,- Ft, közterület karbantartási díj 354.250,- Ft (egyszeri vállalkozói díj), tűz- és munkavédelmi szolgáltatás díja 192.000,- Ft nettó értékben. Közüvilágítási elemek karbantartásának díja 321.472,- Ft. GPS rendszerhasználati díjért 33.495,- Ft-ot fizettünk. Mikulás napi zenés műsor kiadása 120.000,- Ft, Szüreti felvonulásra rendelt népzenei előadás díja 75.000,- Ft volt. KGFB díjakra 81.202,- Ft került kifizetésre.

Működési célú, előzetesen felszámított **ÁFA kiadása** az Önkormányzatnak 2.950.924,- Ft volt.

Egyéb dologi kiadások közt szerepelnek a tagdíjak 295.300,- Ft összegben, illetve a megvásárolt 2025. évi és 2026. évi e-matrica falubusz közlekedéséhez 89.725,- Ft értékben.

Ellátottak pénzbeni juttatásain belül beiskolázási települési támogatásként/átmeneti segélyként 1.650.000,- Ft, rendkívüli települési támogatásként 1.080.000,- Ft, nyugdíjasoknak adott átmeneti segélyként 1.530.000,- Ft került kifizetésre.

Egyéb működési célú kiadások főbb összegei között szerepel a Közös Hivatal működéséhez folyósított 5.902.129,- Ft-os pénzeszköz átadás. Nyögéri Csicsergő Óvoda működtetésére 1.644.195,- Ft-ot fizetett az Önkormányzat. Belső ellenőrzés díjának finanszírozására 140.000,- Ft hozzájárulást fizettünk. Gördülő fejlesztési terv igazgatási szolgáltatási díjának kifizetéséhez 8.144,- Ft-al járultunk hozzá. A 2024. évi egészségügyi alapellátás többletköltségeihez 15.895,- Ft-tal járultunk hozzá.

Finanszírozási kiadásokon belül van elszámolva 1.197.000,- Ft, 2025. évre szóló 2024. évben utalt megelőlegezés, mely visszavonásra került.

Tartós részesedésünk 2025. évben továbbra is 1.402.200,- Ft értékű VASIVÍZ részvény, valamint 100.000,- Ft értékű törzsbetét a Sárvár Térsége Területfejlesztési Nonprofit Kft.-ben.

Időszak végi tőkegarantált pénzüpi befektetési jegy (14.712.721 db) záró egyenlege tényleges bekerülési értéken 31.511.426,- Ft, időszak végi árfolyamértéken 33.255.134,- Ft.

Hitelműveletet az önkormányzat 2025. évben nem hajtott végre.

Az önkormányzatnak kötvényállománya nincs.

A pénzmaradvány (32.836.169,- Ft) az önkormányzat 2026. évi költségvetésébe a kiadások fedezetére került beépítésre.

Rászoruló gyermekek természetbeni támogatásaként 115.000,- Ft összegű támogatás került kiosztásra.

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat a kötelező feladatokat a takarékos gazdálkodás figyelembevételével zavartalanul látta el, amelyet továbbra is célnak tekint.

Beruházásokat, felújításokat az alábbi táblázat tartalmazza:

2025. évi felhalmozási kiadások		
	A	D
1.	Felhalmozási kiadások:	Teljesítés
1.1.	Beruházások	3 423 988
1.1.1.	Ingatlanok beszerzése, létesítése	332 511
1.1.1.1.	Vízvezeték és villanszerelési munkálatok konyhasarok kialakításához Faluház kistermében	332 511
1.1.2.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 424 557
1.1.2.1.	Fogas készítése Faluház folyosójára	101 905
1.1.2.2.	Térképes információs tábla Fő térre	57 000
1.1.2.3.	Kültéri lámpák Faluház homlokzatára (3 db)	12 047
1.1.2.4.	Régi közvilágítási lámpatestek megvásárlása (85 db)	57 120
1.1.2.5.	Roma kút temetőbe	76 299
1.1.2.6.	Adventi gyertyák (4 db)	26 740
1.1.2.7.	Konyhabútor készítése Faluház kistermébe	513 493
1.1.2.8.	Új, közvilágítási lámpatestek vásárlása (31 db)	1 287 120
1.1.2.9.	CANDY beépíthető főzőlap konyhabútorba	29 054
1.1.2.10.	PRO-03454 gránit mosogató NERO Malta csapteleppel	39 212
1.1.2.11.	Gorenje RI409EP1 beépíthető, egyajtós hűtőszekrény	69 213
1.1.2.12.	BOSCH SMV41D10 EU beépíthető mosogatógép	98 346
1.1.2.13.	Tűzhelyvédő üveglap 52*30 cm	7 008
1.1.2.14.	Nagyméretű, címeres faluzászló	50 000
1.1.3.	Beruházási célú előz.felsz. le nem vonható ÁFA	666 920
1.2.	Felújítások	8 883 550
1.2.1.	Ingatlanok felújítása	6 994 921
1.2.1.1.	MFP-UHJ/2024: Mesterszél u. 470 hrsz. és Kossuth u. 49. hrsz. járdafelújítási munkái	6 783 640
1.2.1.2.	Parkettacsere Faluház kistermében	211 281
1.2.2.	Felújítási célú előz.felsz. le nem vonható ÁFA	1 888 629
1.	Felhalmozási kiadások összesen:	12 307 538

Mellékletek:

1. Sótory Község Önkormányzata költségvetési kiadási előirányzatának teljesítéséről
2. Sótory Község Önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatának teljesítéséről
3. Sótory Község Önkormányzata finanszírozási kiadási előirányzatának teljesítéséről
4. Sótory Község Önkormányzata finanszírozási bevételi előirányzatának teljesítéséről

5. Kimutatás Sótory Község Önkormányzata létszámáról
6. Vagyonskimutatás - 2025
7. Mérleg
8. A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása

2025. évben Sótory Község Önkormányzatánál végzett ellenőrzések:

9. MÁK Vas Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok Osztálya II.
Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése
10. MÁK Vas Vármegyei Igazgatóság, Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok Osztálya II.
Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. tv. 2. melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2025. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatása igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat
11. Belső ellenőrzés:
A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése

Sótory, 2026. május 18.


(:Vörös István:)
polgármester

Sótony Község Önkormányzata költségvetési kiadási előirányzatának teljesítéséről				
Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	4 899 235	4 481 000	4 481 000
2.	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	180 000	180 000
3.	Béren kívüli juttatások (K1107)	216 000	216 000	216 000
4.	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	0	0
5.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	5 115 235	4 877 000	4 877 000
6.	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	16 943 100	17 730 276	17 730 276
7.	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	3 660 326	3 728 052	3 728 052
8.	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	100 000	22 107	22 107
9.	Külső személyi juttatások (K12)	20 703 426	21 480 435	21 480 435
10.	Személyi juttatások (K1)	25 818 661	26 357 435	26 357 435
11.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	3 138 445	3 169 272	3 169 272
11.1.	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	3 130 886
11.2.	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	38 386
12.	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	2 302 237	2 046 174	2 046 174
13.	Készletbeszerzés (K31)	2 302 237	2 046 174	2 046 174
14.	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	148 620	136 585	136 585
15.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	9 600	9 500	9 500
16.	Kommunikációs szolgáltatások (K32)	158 220	146 085	146 085
17.	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	3 031 837	3 147 593	3 147 593
18.	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	471 053	634 643	634 643
19.	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	107 372	192 927	192 927
20.	Közüzem díjak (K331)	3 610 262	3 975 163	3 975 163
21.	Vásárolt élelmiszer (K332)	3 016 875	3 043 690	3 043 690
22.	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	810 670	2 023 141	2 023 141
23.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1 265 762	1 521 160	1 521 160
24.	Egyéb szolgáltatások (K337)	6 709 870	3 236 897	3 236 897
24.1.	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	846 526
25.	Szolgáltatási kiadások (K33)	15 413 439	13 800 051	13 800 051
26.	Reklám- és propagandakiadások (K342)	100 000	0	0
27.	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	100 000	0	0
28.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	4 005 745	2 950 924	2 950 924
29.	Egyéb dologi kiadások (K355)	350 000	403 934	403 934
30.	Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	4 355 745	3 354 858	3 354 858
31.	Dologi kiadások (K3)	22 329 641	19 347 168	19 347 168
32.	Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	4 670 000	4 260 000	4 260 000
32.1.	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	4 260 000
33.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	4 670 000	4 260 000	4 260 000
34.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	8 754 947	7 710 363	7 710 363
34.1.	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	7 570 363
34.2.	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	140 000
35.	Tartalékok (K513)	54 508 864	63 083 148	0
36.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	63 263 811	70 793 511	7 710 363
37.	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	332 511	332 511
38.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 077 952	2 424 557	2 424 557
39.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	237 048	666 920	666 920
40.	Beruházások (K6)	1 315 000	3 423 988	3 423 988
41.	Ingatlanok felújítása (K71)	8 199 601	6 994 921	6 994 921
42.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	1 916 622	1 888 629	1 888 629
43.	Felújítások (K7)	10 116 223	8 883 550	8 883 550
44.	Költségvetési kiadások (K1-K8)	130 651 781	136 234 924	73 151 776

Sótorny Község Önkormányzata költségvetési bevételi előirányzatának teljesítéséről				
Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	25 205 221	29 549 114	29 549 114
2.	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	11 651 200	11 651 202	11 651 202
3.	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	2 459 358	2 523 873	2 523 873
4.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	14 110 558	14 175 075	14 175 075
5.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 742 606	2 742 606	2 742 606
6.	Önkormányzatok működési támogatásai (B11)	42 058 385	46 466 795	46 466 795
7.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	8 868 852	4 510 513	4 510 513
7.1.	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	782 530
7.2.	ebből: társulások és költségvetési szerveik (B16)	0	0	3 727 983
8.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	50 927 237	50 977 308	50 977 308
9.	Értékesítési és forgalmi adók (B351)	14 000 000	21 622 434	21 622 434
9.1.	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	21 622 434
10.	Termékek és szolgáltatások adói (B35)	14 000 000	21 622 434	21 622 434
11.	Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	0	17 878	17 878
12.	Közhatalmi bevételek (B3)	14 000 000	21 640 312	21 640 312
13.	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	1 019 411	1 323 611	1 323 611
13.1.	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	490 611
14.	Tulajdonosi bevételek (B404)	3 151 691	730 207	730 207
14.1.	ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel (B404)	0	0	707 413
15.	Ellátási díjak (B405)	678 070	688 790	688 790
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (B4082)	0	33	33
17.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	0	33	33
18.	Egyéb működési bevételek (B411)	5 000	4 291	4 291
19.	Működési bevételek (B4)	4 854 172	2 746 932	2 746 932
20.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	69 781 409	75 364 552	75 364 552

Sótony Község Önkormányzata finanszírozási kiadási előirányzatának teljesítéséről				
Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	1 197 000	1 197 000	1 197 000
2.	Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	1 197 000	1 197 000	1 197 000
3.	Finanszírozási kiadások (K9)	1 197 000	1 197 000	1 197 000

Sótony Község Önkormányzata finanszírozási bevételi előirányzatának teljesítéséről				
Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (B8121)	31 511 426	31 511 426	0
2.	Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	31 511 426	31 511 426	0
3.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	30 555 946	30 555 946	30 555 946
4.	Maradvány igénybevétele (B813)	30 555 946	30 555 946	30 555 946
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	1 264 447
6.	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	62 067 372	62 067 372	31 820 393
7.	Finanszírozási bevételek (B8)	62 067 372	62 067 372	31 820 393

Kimutatás Sótöny Község Önkormányzata létszámáról

A Képviselő-testület Sótöny Község Önkormányzata 2025. évi létszámát 6 főben határozza meg az alábbiak szerint:

1.	Közalkalmazotti munkaviszonyban dolgozók létszáma	
	Falugondnok	1 fő
2.	Választott tisztségviselők létszáma	5 fő
	Időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma:	6 fő

Egyéb jogviszonyok:

3.	Megbízási díjjal dolgozó (6 órás)	1 fő
	Időszak végén munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban, nem saját foglalkoztatott statisztikai állományi létszáma:	1 fő

Vagyongkimutatás - 2025

Értéktípus: Forint

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	467 177 629	458 562 411	98,16
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I			
1. Vagyoni értékű jogok	A/II/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d			
2. Szellemi termékek	A/II/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d			
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	465 675 429	457 060 211	98,15
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/III/1	462 391 927	453 469 925	98,07
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	322 234 220	316 797 106	98,31
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	120 866 382	117 696 482	97,38
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	19 291 325	18 976 337	98,37
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/III/2	1 713 695	1 088 650	63,53
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	175 112	110 579	63,15
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	1 538 583	978 071	63,57
3. Tenyészállatok	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			

4. Beruházások, felújítások	A/II/4	1 569 807	2 501 636	159,36
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	1 569 807	2 501 636	159,36
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	1 502 200	1 502 200	100
1. Tartós részesedések	A/III/1	1 502 200	1 502 200	100
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	1 402 200	1 402 200	100
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	100 000	100 000	100
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV			
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	31 511 426	31 511 426	100

I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II	31 511 426	31 511 426	100
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	32 326 580	34 711 017	107,38
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	68 845	51 770	75,20
III. Forintszámlák	C/III	32 257 735	34 659 247	107,44
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	8 741 890	11 854 777	135,61
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	2 540 653	3 427 472	134,91
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	6 151 237	8 138 730	132,31
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	50 000	288 575	577,15
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E		63 780	
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	1 526 210	922 858	60,47
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	541 283 735	537 626 269	99,32
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	437 053 893	434 669 177	99,45
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	548 342 333	548 342 333	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	26 130 404	26 130 404	100
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	93 857	93 857	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-138 738 220	-137 512 701	99,12
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	1 225 519	-2 384 716	-194,59
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	4 089 777	4 364 138	106,71
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I			
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	2 269 143	2 136 935	94,17
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	1 820 634	2 227 203	122,33
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	100 140 065	98 592 954	98,46
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	541 283 735	537 626 269	99,32
EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1	25 066 065	26 741 304	106,68
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	4 820 373	6 495 612	134,75
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	13 491 422	13 491 422	100
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			

Függő követelések	L/6	133 470	-133 470	-100
Függő kötelezettségek	L/7	9 065 222		
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Sorszám	Megnevezés	Mérleg	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	4	
1.	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	462 391 927	453 469 925	
2.	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 713 695	1 088 650	
3.	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 569 807	2 501 636	
4.	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	465 675 429	457 060 211	
5.	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	1 502 200	1 502 200	
5.1.	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 402 200	1 402 200	
5.2.	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	100 000	100 000	
6.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 502 200	1 502 200	
7.	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	467 177 629	458 562 411	
8.	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ($\geq$ B/II/2a+...+B/II/2d)	31 511 426	31 511 426	
9.	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	31 511 426	31 511 426	
10.	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	31 511 426	31 511 426	
11.	C/II/1 Forintpénztár	68 845	51 770	
12.	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	68 845	51 770	
13.	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	32 257 735	34 659 247	
14.	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	32 257 735	34 659 247	
15.	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	32 326 580	34 711 017	
16.	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	48 962	485 569	
16.1.	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	20 005	404 331	
16.2.	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	28 957	81 238	
17.	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	2 491 691	2 941 903	
17.1.	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	2 491 691	2 841 323	
17.2.	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	100 580	
18.	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	2 540 653	3 427 472	
19.	D/III/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/III/3a+...+D/III/3f)	6 151 237	8 138 730	
19.1.	D/III/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	6 151 237	8 138 730	
20.	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III/1+...+D/III/8)	6 151 237	8 138 730	
21.	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	50 000	288 575	
21.1.	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	236 220	
21.2.	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	50 000	50 000	
21.3.	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	2 355	
22.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	50 000	288 575	

23.	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 741 890	11 854 777
24.	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	63 780
25.	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	63 780
26.	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	63 780
27.	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	759 516	48 015
28.	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	766 694	874 843
29.	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	1 526 210	922 858
30.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	541 283 735	537 626 269
31.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	548 342 333	548 342 333
32.	G/II Nemzeti vagyon változásai	26 130 404	26 130 404
33.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	93 857	93 857
34.	G/IV Felhalmozott eredmény	-138 738 220	-137 512 701
35.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 225 519	-2 384 716
36.	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	437 053 893	434 669 177
37.	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 072 143	872 488
38.	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	1 197 000	1 264 447
38.1.	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	1 197 000	1 264 447
39.	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	2 269 143	2 136 935
40.	H/III/1 Kapott előlegek	1 820 634	2 227 203
41.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 820 634	2 227 203
42.	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	4 089 777	4 364 138
43.	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 382 127	9 119 188
44.	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 628 756	2 320 340
45.	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	91 129 182	87 153 426
46.	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	100 140 065	98 592 954
47.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	541 283 735	537 626 269

Megnevezés		A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása								Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések
		Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját tulajdonban lévő gazdasági társaságokban	Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzeti szervezeteiben	Osszesen (=3+...8)	Osszesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0	0	1 402 200	100 000	0	0	1 502 200	0	
2.	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány	0	0	1 402 200	100 000	0	0	1 502 200	0	
3.	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	1	1	0	0	2	0	
4.	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	1	1	0	0	2	0	
5.	Gazdasági társaságok és nonprofit gazdasági társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén	0	0	4 776 000	100 000	0	0	4 876 000	0	

Vas Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda
Államháztartási Feladatok Osztálya II.

Iktatószám: VAS-ÁHI/1818-2/2025.
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit
Telefonszám: 94/520-524

JEGYZŐKÖNYV DOKUMENTUM ALAPÚ FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Sótony Község Önkormányzata (9681 Sótony, Fő utca 3.) (a továbbiakban: Önkormányzat)

Tárgy: Az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági ellenőrzése.

A jegyzőkönyv készítésének indoka: Az Igazgatóság által **2025. szeptember 17. és 2025. október 16.** között lefolytatott dokumentum alapú felülvizsgálat.

A felülvizsgálatban az Igazgatóság részéről részt vettek:

Miltényiné Pusker Judit felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok:

- Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 11/A-11/P. űrlapjai;
- A Közhiteles Törzskönyvi Nyilvántartásban szereplő adatok, bejegyzések;
- A felülvizsgálati tevékenységet támogató Fpartner-Felülvizsgálat program (továbbiakban: Fpartner) alapján a 2024. évi beszámoló 11. űrlapok; a szolgáltatói nyilvántartásban történt bejegyzések, valamint az Fpartner programból előállított további adatlapok (előző évek zárszámadási adatai, oktatási statisztikai adatok, összehasonlító táblázatok);
- Ebr42 Önkormányzati információs rendszerből az Önkormányzat 2024. évi elszámolás felmérés adatlapjai az esetlegesen csatolt szolgáltatói nyilvántartásokkal, szerződésekkel együtt;
- Országos Szociális Információs Rendszeren belül a Szolgáltatói nyilvántartási rendszer (MÜKENG) nyilvántartása alapján előállított riportok;
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI) Ellenőri Információs Rendszerből (SZOCEIR) előállított riportok;
- az egyes támogatási jogcímeknél felmerülő jelentési kötelezettségből származó kimutatások, illetve esetleges külön elszámolások.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – **hatósági ellenőrzését kizárólag dokumentum alapú felülvizsgálat** (a továbbiakban: felülvizsgálat) **keretében végezte el.**

A FELÜLVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

A felülvizsgálat az Önkormányzat 2024. évi elszámolása esetében a 11/A-11/P. űrlapokon elszámolt támogatások teljes körére megvalósult és kiterjedt az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatára is.

Az Igazgatóság a dokumentumalapú felülvizsgálatot, amely magába foglalta az egyes támogatások felhasználása jogszerűségének vizsgálatát is, a rendelkezésére álló adatbázisok adatai, dokumentumok alapján, a vonatkozó költségvetési törvény és ágazati jogszabályok figyelembevételével végezte el.

A felülvizsgálat számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza.

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok és adatok alapján elfogadta az Önkormányzat elszámolásában közölt adatokat, külön kiegészítő adat, illetve információ bekérésére nem került sor.

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolása Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzését elvégezte, melynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest eltérést nem állapított meg.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzése eltérés megállapítása nélkül zárult, és az ellenőrzés az Önkormányzat 2024. évi elszámolása valamennyi jogcímét érintette, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolását az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja:

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, ami abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban és 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a alapján, az Ákr. 76. §-ában, 78. § (1)-(3) bekezdéseiben, valamint a digitális államról és a digitális szolgáltatások

nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült.

Az Ákr. 5. §-a és 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a VAS-ÁHI/1818-1/2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjának megfelelően – megtörtént az Önkormányzat tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

A megállapítást alátámasztó bizonyítékok a jelen jegyzőkönyv 1. oldalán kerültek részletezésre.

kmf

Igazgatóság részéről:

Miltényiné Pusker Judit
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyí Viktória igazgató nevében és megbízásából:

Szele Márta
osztályvezető

Melléklet: 1 db (1. sz. melléklet a VAS-ÁHI/1818-2/2025. számú jegyzőkönyvhöz)
Készült: 1 példányban
Kapják: Önkormányzat elektronikus úton hivatali kapun keresztül
Irattár

Sótorny Község Önkormányzata

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatások elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10-7-4	11-8-5	12-9-6
1	2024	2.m.1.1.1.2.	Településtudományszerzés - földterület-gazdálkodás támogatása	0	2 224 707		0	2 224 707		0	0	0
2	2024	2.m.1.1.1.3.	Településtudományszerzés - közvilágítás alaptámogatása	0	3 852 500		0	3 852 500		0	0	0
3	2024	2.m.1.1.1.4.	Településtudományszerzés - közterület támogatása	0	624 693		0	624 693		0	0	0
4	2024	2.m.1.1.1.5.	Településtudományszerzés - közutak támogatása	0	1 233 571		0	1 233 571		0	0	0
5	2024	2.m.1.1.1.6.	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	0	7 683 445		0	7 683 445		0	0	0
6	2024	2.m.1.1.1.7.	Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	0	2 969		0	2 969		0	0	0
7	2024	2.m.1.1.1.1.	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével)		15 621 885	15 621 885		15 621 885	15 621 885		0	0
8	2024	2.m.1.1.1.3.2.	1.1.1.3.2. Településtudományszerzés - közvilágítás üzemeltetési támogatása		2 840 000	2 840 000		2 840 000	2 840 000		0	0
9	2024	2.m.1.1.4.	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás		3 915 653	3 915 653		3 915 653	3 915 653		0	0
10	2024	2.m.1.3.2.3.1.	szociális étkeztetés - önálló feladatellátás	1	84 860		1	84 860		0	0	0
11	2024	2.m.1.3.2.5.	falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás összesen	12	6 047 200		12	6 047 200		0	0	0
12	2024	2.m.1.3.2.5.1.	falugondnoki szolgáltatás	12	0		12	0		0	0	0
13	2024	2.m.1.3.2.3-1.3.2.15.	1.3.2.3.-1.3.2.15. Egyes szociális és gyermekjóléti fel. tám. - család és gyermekjóléti szolg./közp. kiv.		6 132 060	6 132 060		6 132 060	6 132 060		0	0
14	2024	2.m.1.4.1.1.	Intézményi gyermekétkeztetés - bértámogatás	0,44	1 592 800		0,44	1 592 800		0	0	0
15	2024	2.m.1.4.1.1. info4	Általános iskola	11	0		11	0		0	0	0
16	2024	2.m.1.4.1.1. info11	Étkeztetettek száma összesen	11	0		11	0		0	0	0
17	2024	2.m.1.4.1.1. info12	Étkeztetettek száma kollégisták nélkül	11	0		11	0		0	0	0
18	2024	2.m.1.4.1.1. info14	Feladatellátási helyek száma	1	0		1	0		0	0	0
19	2024	2.m.1.4.1.1. info15	Feladatellátási helyek számától függő tényező (F)	1	0		1	0		0	0	0
20	2024	2.m.1.4.1.2.	Intézményi gyermekétkeztetés - üzemeltetési támogatás	0	958 125		0	958 125		0	0	0
21	2024	2.m.1.4.1.	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása		2 550 925	2 550 925		2 550 925	2 550 925		0	0
22	2024	3.m.2.2.2.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék		474 597			474 597			0	0
23	2024	3.m.2.3.3.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása		472 606			472 606			0	0
24	2024	2.m.1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása		2 270 000			2 270 000			0	0
25	2024	2.m.1.3.1.	A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása		5 821 000			5 821 000			0	0
			Összesen									0

Iktatószám: VAS-ÁHI/888-2/2025.
Ügyintéző: Miltényiné Pusker Judit
Telefonszám: 94/520-524

FELÜLVIZSGÁLATRÓL KÉSZÍTETT JEGYZŐKÖNYV

Készült: a Magyar Államkincstár Vas Vármegyei Igazgatóság *(a továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében az elektronikus időbélyegző szerinti napon.

Önkormányzat neve, székhelye:

Sótony Község Önkormányzata (9681 Sótony, Fő utca 3.)
(a továbbiakban: Önkormányzat)

Tárgy: Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény *(a továbbiakban: 2025. évi Kvtv.)* 2. melléklet **1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím** alapján az Önkormányzat által igényelt, a 2025. évi központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatásai igénylése évközi módosításának megalapozottságára irányuló felülvizsgálat.

Felülvizsgálat időtartama: 2025. július 10-től 2025. augusztus 6-ig.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság az Önkormányzat igénylése évközi módosításában szerepeltetett mutatószámot felülvizsgálta és azt megalapozottnak tartja.

A felülvizsgálatra kijelölt jogcím a 2025. évi Kvtv. 2. melléklet alapján: 1.3.2.3. Szociális étkeztetés jogcím.

A felülvizsgálatban részt vettek:

Miltényiné Pusker Judit	felülvizsgálati és ellenőrzési referens, ellenőrzésvezető
Kapuiné Csidei Anita	felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok az érintett jogcímre vonatkozóan:

- Ebr42 számítógépes rendszerből az Önkormányzat
 - o 2025. évi májusi felmérés adatlapja;
 - o 2024. évi elszámolás felmérés adatlapja;
- az Önkormányzat e tevékenységre vonatkozó 2025. évre érvényes, véglegesítő záradékkal ellátott szolgáltatói nyilvántartásba történő bejegyzésről szóló határozata, módosításai, kiegészítései,
- a Központi Elektronikus Nyilvántartás a Szolgáltatást Igénybevevőkről (KENYSZI) Ellenőri Információs Rendszeréből lekérdezett napi jelentés adatok;
- a működést engedélyező szerv ellenőrzéséről szóló jegyzőkönyve;
- a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő okiratok.

Általános megállapítások:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény *(a továbbiakban: Áht.)* 57. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság felülvizsgálta az Önkormányzat 2025. évi központi költségvetésből származó, a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben szereplő forrás igénylése évközi módosításának megalapozottságát.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi Kvtv. 2. számú melléklet **1.3.2.3. Szociális étkeztetés** jogcím igénylése évközi módosítása megalapozottságának felülvizsgálata során a rendelkezésre álló adatbázisok és dokumentumok alapján az Önkormányzat 2025. évi májusi felmérését alátámasztó adatokban jelentős eltérést nem talált.

Részletes megállapítások: (az ebr42 rendszerben szereplő táblázatnak megfelelően)

Sor-szám	Megnevezés (felmérés Ebr42 adatlap szerint)	az Önkormányzat által a 2025. évre vonatkozó májusi felmérésben szerepeltetett adat	Igazgatóság által megalapozottnak tartott, 2025. évi adat	Eltérés (+/-)
1.	2025. évi Kvtv. 2. melléklet 1.3.2.3. Szociális étkeztetés	1 fő	1 fő	-

Részletes megállapítások szöveges indoklása:

Az Igazgatóság az Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálatot a 2025. évi Kvtv. előzőekben részletezett jogcímén elvégezte, melynek során az igénylése évközi módosításában foglalt adatokhoz képest **eltérést nem állapított meg**, ezért eljárás megindítására nem kerül sor.

Tekintettel arra, hogy az Igazgatóság Áht. 57. §-a szerinti felülvizsgálata eltérés megállapítása nélkül zárult, ezért az Igazgatóság az Önkormányzat 2025. évi igénylése évközi módosítását az érintett jogcímre vonatkozóan az alábbi kiegészítéssel javítás nélkül elfogadja, és a felülvizsgálatot lezárja.

Jelen elfogadás – a helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímek esetében – az Önkormányzatot nem mentesíti attól a felelősségtől, amely abból következik, hogy adatszolgáltatása és az azt megalapozó önkormányzati és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége továbbra is fennáll, és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

Az Igazgatóság a felülvizsgálatot az Áht. 57. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 57. § (2)-(7) bekezdéseiben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet *(a továbbiakban: Ávr.)* 105/A. §-ában és a 106. §-ában foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése, illetve az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 76. §-ában, 78. § (1)-(2) bekezdéseiben, 98-99. §-aiban és a 100. § (1) bekezdésében, valamint a Dáptv. 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével készült, egy eredeti példányban.

Szombathely, a digitális aláírás szerinti időpontban

Igazgatóság részéről:

Kapuiné Csidei Anita
felülvizsgálati és ellenőrzési
referens

Miltényiné Pusker Judit
felülvizsgálati és ellenőrzési
referens, ellenőrzésvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Tarné Gagyai Viktória igazgató nevében és megbízásából:

Szele Márta
osztályvezető

Készült: elektronikusan hitelesített dokumentumként

Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton, Hivatali Kapu igénybevételével
Irattár

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó
Belső Ellenőr
8300 Tapolca, Fő tér.1. II/6.

Nyilvántartási szám: SÖNK.2/2025.

JELENTÉS

A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL SÓTONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNÁL

Készítette: Belényesi Csaba
Belső ellenőrzési vezető
Reg.szám: 5113024

Készült: 2025. november hó

JELENTÉS

A 2025. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGRŐL

A 2025. évi belső ellenőrzési jelentés készült az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az önkormányzati törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Bkr.) 48. § szerint, az államháztartásért felelős államtitkárság által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével, az előírt tartalomban és szerkezetben, a Belső ellenőrzési kézikönyv előírásai alapján, az önkormányzatnál végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

Vezetői összefoglaló

A 2025. évi belső ellenőrzési tevékenység a Sárvár Térsége Többcélú Kistérségi Társulással megkötött vállalkozói szerződés alapján kerültek ellátásra. Ennek keretében az önkormányzatnál - a korábbi évekhez hasonlóan - 1 fő látta el a belső ellenőrzési feladatokat. Az önkormányzatok a belső ellenőrzési feladatok ellátására változatlanul nem kaptak állami támogatást, így saját forrásból, egy ellenőrzés elvégzésére került sor.

Összefoglalva a belső ellenőrzési tevékenység tapasztalatait, az ellenőrzések megállapításaiból a tevékenység során folytatott interjúkból, a dokumentációk felülvizsgálataiból az a következtetés volt levonható, hogy az ellenőrzött szervezetnél a gazdálkodás folyamatai alapvetően jogszerűek, a működés során a jogszabályokat betartják, a belső kontrollok működtetésére gondot fordítanak.

A gyakori jogszabály módosítások, a felgyorsult gazdasági életben végbemenő folyamatos változások 2025. évben is jelentős terhet jelentettek a pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátó hivatal dolgozóira.

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a)

Az ellenőrzött költségvetési szerv neve:

Sótony Község Önkormányzata
9681 Sótony, Fő u. 3.

Az ellenőrzött szervezet 2025. évi belső ellenőrzési munkaterve a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján készült, amit Sótony Község Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyott.

Az ellenőrzést végző személy neve:

Belényesi Csaba egyéni vállalkozó, regisztrált belső ellenőr, regisztrációs száma: 5113024.

Az ellenőrzés tárgya:

A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelésének ellenőrzése

Az ellenőrzött időszak: 2025.01.01.-i állapot.

A végleges ellenőrzési jelentés a jegyző részére átadásra került.

Az ellenőrzés a Pénzügyminisztérium Módszertani Útmutatója, az Önkormányzati Hivatal ellenőrzési kézikönyve, a Nemzetközi Standardok, a Belső Kontroll Kézikönyv minta figyelembevételével történt.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. § aa) pont

A 2025. évi ellenőrzés munkatervét kockázatbecslésen, kockázatelemzésen alapulón - a vezetői információkra és tapasztalatokra is tekintettel - a korábbi belső ellenőrzési vezető állította össze. A kockázatok súlyozása, felmérése, a javaslatok összeállítása. a kockázatelemzés adott területre történő kiterjesztése az ellenőrzés tervezhetőségét elősegítette, az ellenőrzendő terület szükségeszerű lefedettségét biztosította.

Az egy ellenőrzési jelentés az ellenőrzési célok megvalósítását tartalmazta, a jelentésben tett megállapításokat az ellenőrzött szervezet a jelentés záradékában elfogadta. A munkaterven felüli, soron kívüli ellenőrzést nem rendeltek el.

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

Az elvégzett egy ellenőrzés nyilvántartását a belső ellenőrzési vezető az ellenőrzött szervezet részére megküldte, az intézkedési terv nyilvántartásba-vételével együtt.

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

Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, intézkedésre nem volt szükség.

I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont

1/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága

Sótony Község Önkormányzata a belső ellenőrzés személyi feltételeit a Bkr. 4. § (1) bekezdésben előírtak betartásával, külső szakember megbízásával biztosította. A belső ellenőrzési vezető aktív költségvetési minősítésű könyvvizsgáló, regisztrált belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113024). A belső ellenőrzési vezető 2024. évben is eleget tett az ABPE II. belső ellenőröknek előírt továbbképzésnek, az erről szóló Tanúsítvánnyal rendelkezik. A törvényi előírásoknak megfelelően a Nemzetgazdasági Minisztérium az államháztartásért felelős által vezetett belső ellenőri tevékenységet végzők nyilvántartásában szerepel, így az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § szerint költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenység végzésére is jogosult. A belső ellenőrzési vezető - mint egyéni vállalkozó - jelenleg is aktív, esetenként könyvvizsgálói, könyvszakértői, belső ellenőri feladatokat lát el, elsősorban költségvetési szerveknél.

1/2/b) A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége

A Munkaterv alapján elvégzett belső ellenőrzés során akadályozó tényezők nem merültek fel.

Az ellenőrzés során valamennyi dokumentációhoz való hozzáférésnek, azok ellenőrzésének nem volt akadálya. A belső ellenőr funkcionális függetlensége a Bkr.18-19. § alapján biztosított volt. Az ellenőrzési jelentés megfelel az előírásoknak és a standardoknak.

A jelentés érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaz. A megállapítások elfogadását a záradékolások minősítik, - „észrevételt nem kívánok tenni” - megjegyzéssel a jelentés átvételével egyidejűen.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőr, és a vezetők között nem állt fenn összeférhetlenség.

1/2/d) Belső ellenőri jogokkal kapcsolatos korlátozások bemutatása

Az ellenőrzések során a Bkr. 25. § a) - e) pontjai (a belső ellenőr jogai és kötelezettségei) betartásra kerültek.

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

A belső ellenőr munkáját saját személygépkocsijával látja el. A számítástechnikai eszközöket, irodaszereket önállóan biztosítja. Az ellenőrzések végrehajtásakor akadályozó tényezők nem merültek fel.

1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső és külső ellenőrzések nyilvántartása/iktatása, irattározása az ellenőrzött szervezeteknél történik. A tevékenységet a külső megbízással ellátó belső ellenőr a titkárságon keresztül folyamatosan gyakorolja az általa előkészített levelek, ellenőrzési programok, megbízólevelek, jelentések saját iktatón keresztül történő kiadásával, visszaadásával.

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

A jelenlegi rendszert célszerűnek tartjuk továbbfejleszteni úgy, hogy esetenként az ellenőrzési tevékenységet - témafüggően - külön helyiségben lehessen lefolytatni.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőr tanácsadói tevékenységgel külön nem lett megbízva, de szakmai gyakorlati tapasztalatait, információit mindenkor megossza az ellenőrzött szervezet vezetőivel, az intézmény pénzügyi, számviteli munkatársaival. A tanácsadás a helyszíni ellenőrzések alkalmával, telefonon illetve e-mailben feltett kérdések megválaszolásával történtek.

II. Belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Az ellenőrzés folyamatában a belső ellenőr, tájékoztatást adott az ellenőrzöttek részére a vizsgálat előrehaladásáról, a megállapításokról, javaslatokról. Az ellenőrzési jelentésben a javaslatok részletesen szerepeltek.

A belső ellenőr által tett javaslatok az ellenőrzött szervezet esetében lényegre törőek, beazonosíthatók voltak, azok mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg, az azonosított problémára megfelelő választ nyújtott. **Az ellenőrzési jelentés javaslatai intézkedési terv készítését igényelték.**

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat: a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre, teljesítse az elszámolási kötelezettségeket, megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségtől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője a felelős, aki köteles a szervezet minden szintjén érvényesülő megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel megfelelőnek ítélnél a kontrollkörnyezet minden területe, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat-és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, amit esetenként befolyásol a gyakorlat és a szabályozás aszinkronja.

A kontrollkörnyezet működésének részeként kialakult egy világos, átlátható szervezeti struktúra, a felelőségi és hatásköri viszonyok pontos behatárolása, melyek az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában, annak szervezeti ábrájában, a munkaköri leírásokban elkülöníthetően jelennek meg.

2. Kockázatkezelés

A belső ellenőrzés tervezése kockázatelemzés alapján történt.

3. Kontrolltevékenységek

A kockázatok megelőzése, mérséklése érdekében a folyamatokra, belső szabályozó eszközökre, kontrollok beépítésére van szükség. A napi munkavégzéshez a kontrolltevékenységeket folyamatba építetten kell kialakítani.

Az ellenőrzött területhez kapcsolódóan elsősorban a megelőző kontrollok beépítésére van szükség. A kontrolltevékenységek jelen vannak a szervezet egészében, annak minden szintjén, különböző intenzitással, különböző gyakorisággal és mélységben. Példaként említhető a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése.

4. Információ és kommunikáció

Az információáramlás és belső koordináció a Szervezeti és Működési Szabályzatban szabályozott. Ez biztosítja a vezetés által kitűzött célok, a teljesítésükkel összefüggő feladatok, a feladatok teljesítését szolgáló előírások, követelmények és feltételek minden munkatárs általi megismerhetőségét, tájékoztatást nyújt a vezetők számára a feladatok végrehajtásának, a kitűzött célok elérésének helyzetéről, a célok elérését veszélyeztető kockázatokról.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben. Megfelelően írja-e elő a hozzáférési jogosultságokat. A szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanságok észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-stratégia továbbfejlesztését tervbe vették. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorlott működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentésben és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

Az ellenőrzési jelentés összegző megállapításai

Az ellenőrzés során tett megállapítások közepes jelentőségűek, közepes kockázattal járnak, intézkedési terv készítését igénylik.

Összességében megállapítható volt, hogy a jogszabály által előírt-, a szervezet működését meghatározó szabályzatokat elkészítették, a szabályozottságot biztosították. Az ellenőrzési jelentésben tett javaslatokat az Intézkedési tervben meghatározott határidőre végrehajtani szükséges. Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei megfelelő belső kontrollokkal rendelkeztek.

A jelentésben tett következtetések, javaslatok:

- 1) a szabályzatok felülvizsgálatáról szóló nyilatkozatot csatolják a szabályzathoz,*
- 2) a nyilvántartásban javasolt a felülvizsgálat dátumát feltüntetni,*
- 3) a nyilvántartást egészítsék ki az abból hiányzó szabályzatokkal.*

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c)pont)

A belső ellenőrzés megállapításai átlagos jelentőségűek, a feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében tett javaslatok közepes kockázattal járnak, intézkedési terv készítése indokolt. Az intézkedési tervet elkészítették, azt a belső ellenőrzési vezető részére megküldték.

A belső ellenőrzés elengedhetetlenül fontosnak tartja a jogszabályi előírások betartását, az ellenőrzések megállapításainak visszacsatolását, a megállapítások hasznosításának értékelését, megbeszélését.

Az ellenőrzés segítő szándéka, tanácsadó jellege, az ellenőrzések alkalmával tett iránymutatások az ellenőrzött szervezet további szabályszerű működését szolgálták.

Tapolca, 2025. november 15.


Belényesi Csaba
belső ellenőrzési vezető
regisztrációs szám: 5113024 
Belényesi Csaba
Könyvvizsgáló Könyvszakértő Belsőellenőr
000644 007025 5113024
8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/5

Nyilvántartás a 2025. évi belső ellenőrzésekről

Sótony Község Önkormányzata
9681 Sótony, Fő út 3.

Ell. sor sz.	Ellenőrzési jelentés tárgya	Ell. jelentés száma	Ellenőrzést végző megnevezése	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés időtartama	Végleges jelentés elkészítés tervezett időpontja	Végleges jelentés elk. tényleges időpontja	Ellenőrzési jelentés javaslatai	Intézkedések száma	Intézkedési terv szükségessége
1.	A szabályzatok meglétének, jogszabályi megfelelőségének ellenőrzése	SÖNK.3-2/2025.	Belényesi Csaba	2025. 01.01. állapot	2025.02.24. - 02.28. között	2025.04.11.	2025.03.31.	1) a szabályzatok felülvizsgálatáról szóló nyilatkozatot csatolják a szabályzathoz, 2) a nyilvántartásban javasolt a felülvizsgálat dátumát feltüntetni, 3) a nyilvántartást egészítsék ki az abból hiányzó szabályzatokkal.	3	nem

Sótony, 2025. november 30.


Belényesi Csaba
 Képvisező Könyvtárakért Belsőellenőr
 00644 007025 5113024
 8300 Tapolca, Fő tér 1. 2/5
 belső-ellenőrzési vezető/belső ellenőr