

Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés
Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
az önkormányzat belső ellenőrzésének ügyéhez

Tisztelt Képviselő-testület!

Mesztegyő Község Önkormányzat belső ellenőrzési feladatait Forró Barbara belső ellenőr látja el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 22. § (1) bekezdés b) pontja alapján a belső ellenőrzési vezető – a stratégiai tervvel összhangban – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési ütemtervet november 30. napjáig a Bkr. 32. § (3) szakasz alapján.

A 2023. évre meghatározott éves ellenőrzési terv szerint Mesztegyő Község Önkormányzat belső ellenőrzésére 2023. szeptemberében került volna sor.

A belső ellenőrzési feladatokat a belső ellenőr a tavalyi év során megkezdte, majd megküldte az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentését.

Az ellenőrzési jelentéshez kapcsolódó intézkedési terv elkészítése megtörtént, és megküldésre került a belső ellenőr részére.

Az ellenőrzési jegyzőkönyv (1. melléklet) és az intézkedési terv (2. melléklet) jelen előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyja az előterjesztés mellékletét képező, Mesztegyő Község Önkormányzat ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentést, és a hozzá kapcsolódó intézkedési tervet. A képviselő-testület megbízza a polgármestert, hogy az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról gondoskodjon.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2024. május 8.



Ellenőrzési jelentés/tervezet

Mesztegyő Község Önkormányzata
Iktatószám:

A jelentést elfogadom:
Név:
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzése című vizsgálathoz

2023.10.10.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Forró Barbara
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy 1. A megtervezett éves előirányzat felhasználása, időarányos teljesítése; az analitikák és a főkönyv összefüggéseinek pontos, valósághű, zárt rendszerben történő biztosíthatósága; a pénzügyi elszámolások pontossága, számviteli nyilvántartások megfelelősége. Kiemelt figyelemmel a bevételek alakulására, a beszedett helyi adó könyvelésére, nyilvántartására 2. Szociális ellátások folyamatának ellenőrzése
Ellenőrzött szervezet	Mesztegyő Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	1.A költségvetés végrehajtásának, szabályszerűségének, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználásának, módosításának, nyilvántartásának ellenőrzése, a bevételek -helyi adók – alakulása, könyvelése, nyilvántartása. 2. Szociális ellátások folyamatának ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Helyszíni ellenőrzés, részbe okmányok bekérése
Ellenőrzött időszak:	2022. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2023.09.15.-2023.09.26.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2023.09.15.-2023.09.26.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	15 nap
Vizsgálatvezető: Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Forró Barbara
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Hajdu Szabina jegyző Nagy László Péter polgármester

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmérésre és értékelésre került Mesztegyő Község Önkormányzatának 2022. évi költségvetésének végrehajtása, a jóváhagyott költségvetési előirányzatok felhasználása, módosítása, és a szociális ellátások folyamatának szabályozottsága, gyakorlatban történő alkalmazása. Az ellenőrzés során - a folyamatok nagysága alapján - mintavételezés módszerével kiválasztott tételek vizsgálata történt. Az elvégzett munka elégséges volt a megalapozott vélemény kialakításához.

Főbb megállapításaink a következők:

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2022. (III.11.) számú önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről szól, amelyet zárszámadás előtt módosítottak egy alkalommal a 3/2023.(V.30) számú önkormányzati rendeletben. A 2022. évi zárszámadás 4/2023. (V.30.) számú rendeletben került elfogadásra. A vizsgált időszakra vonatkozó költségvetést és zárszámadást a főkönyvi kivonat alátámasztotta. A költségvetés eredeti, módosított előirányzata, továbbá a teljesítés adatai a zárszámadásban egyezőséget mutatott a beszámolóban szereplő adatokkal.

Az Áhsz 14. számú mellékletében előírt előirányzat nyilvántartást elektronikus formában nem készült el.

A zárszámadás mérlegsorainak leltárral történő alátámasztását elkészítették. A költségvetési rendeletben az Áht. 24. §-ban előírt kötelező tartalmi elemek szerepeltek.

Az Áht. 23. §-a tartalmaz előírásokat az önkormányzat költségvetésének felépítésére, tartalmára vonatkozóan. Mesztegyő Községi Önkormányzat költségvetési rendelete tartalmazza az Áht.-ban meghatározott elemeket.

Mesztegyő Községi Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról szóló rendeletét a Képviselő-testület 4/2023. (V.30.) önkormányzati rendeletében határozta meg.

A költségvetés valóságtartalmának vizsgálata során Mesztegyő Község Önkormányzatának pénzügyi bizonylatai közül a kiválasztott pénztári és banki tételek alapján megállapításra került, hogy a pénztárbizonylatokon és a banki bizonylatok utalványrendeletein a gazdálkodási jogkörök gyakorlóinak aláírásai szerepelt.

A költségvetési kiadások közül 23 elszámolásra kiadott előleg könyvelése történt. A tételek nyilvántartása pénztárbizonylatszámok alapján beazonosításra kerültek, ahol a felvett összegeknél eltérés nem került megállapításra. A szabályzatban meghatározott bizonylatokon

2956000 Ft kiadott előlegekről elszámoltak, azonban a 30 napos adómentes határidő 2156000 Ft értéknél nem került betartásra. A 23 elszámolásból 14 esetben határidőn túli rendezés volt.

Bevételek vizsgálata során a közhatalmi bevételek tételei kerültek vizsgálatra, az alátámasztó bejelentések, befizetések. A költségvetési bevételek vizsgálata során kiválasztott tételek elszámolása, bizonylatai alapján az ellenőrzés hiányosságát nem állapított meg.

Gazdálkodási szabályzatokkal rendelkeztek, a korábbi évek szabályzataival az önkormányzat rendelkezett, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került.

ÁBPE-továbbképzést a költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére 2022.07.12-én a jegyző teljesítette.

Mesztegyő Községi Önkormányzat képviselő-testülete a szociális gondoskodás helyi szabályozásáról szóló 6/2022. (III.11.) önkormányzati rendeletében rendelkezik az 1993. évi III. törvény (Szocvtv.) szerinti ellátásokról, alkalmazandó sajátos eljárási szabályokról.

A képviselő-testület pénzbeli és természetbeni szociális ellátásokat, valamint személyes gondoskodást nyújtó szociális- és gyermekjóléti szolgáltatásokat nyújt rendeletükben meghatározottak szerint:

a) pénzbeli és természetbeni szociális ellátások:

- egyszeri települési támogatás
- rendkívüli támogatás
- temetési támogatás
- köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesség
- születési támogatás,
- tanévkezdési támogatás,
- karácsonyi támogatás,
- helyi általános iskolába való beíratást ösztönző támogatás

b) Szociális- és gyermekjóléti szolgáltatások:

- tanyagondnoki szolgálat
- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- család- és gyermekjóléti szolgálat
- gyermekétkeztetés,
- bölcsődei ellátás.

A pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátások iránti kérelmet a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalnál lehet benyújtani. A települési támogatási ügyiratok közül pénzbeli és természetbeni szociális ellátások kerültek vizsgálatra (temetési támogatás, egyszeri települési támogatások). Megállapítható, hogy az ügyiratok minden esetben tartalmazták a

települési támogatás megállapítására szóló kérelmet, a települési támogatás megállapításáról szóló határozatot kivonatát. Kifizetések szabályosan teljesültek házipénztárból, illetve a bankból.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: megfelelő

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A költségvetési kiadások és közhatalmi bevételek valóságtartalmának ellenőrzésénél a 2022 évi bizonylataiból szűrőpróba szerint kiválasztott tételeknél hiányosságok nem kerültek megállapításra. A kiválasztott tételek vizsgálata során a kötelezettségvállalás dokumentumával rendelkeztek, a szabályzat szerint előírt aláírásokkal ellenjegyezték. A közhatalmi bevételek alátámasztásánál határozatokkal, adóknál az adatbejelentőkkel, bevallásokkal alátámasztották.	-	-	-
2.	Gazdálkodási szabályzatokkal 2022. évre vonatkozóan az önkormányzat rendelkezett, az aláírt számviteli politika, számlarend, pénzkezelési szabályzat, önköltség-számítási szabályzat, eszközök és források értékelési szabályzata, eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata az ellenőrzés részére bemutatásra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás érvényesítés szabályzata részletes vizsgálata valósult meg, a szabályzatot jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítették, az aláírások naprakész vezetéséről gondoskodtak.	Általános jelentőségű közepes hatás	Intézkedjen a gazdálkodásért felelős jegyző, hogy a jogszabályban előírt előirányzat nyilvántartást készítsék el.	igen
3	Az Áhsz. 14. számú mellékletében előírt nyilvántartási kötelezettséget nem készítették el. A költségvetési kiadások közül 25 elszámolásra kiadott előleg könyvelése történt 2019, melyből 9 esetben az adómentes határidőn túl, 30 napot meghaladóan történt az elszámolás.	Általános jelentőségű/alacsony kockázat	Adómentes 30 napos határidő megtartására nagyobb figyelmet fordítsanak, illetve túllépése esetén a	igen

				szükséges elszámolások elvégezése pl. kamatkedvezményből származó jövedelem megállapítását dokumentálják.	
4.	A jogszabályi kötelezettség szerint rendelkeztek a szociális ellátásokról szabályzattal. A gyakorlatban a szociális tételek vizsgálata során szűrőpróba alapján kiválasztott tételeknél a kifizetéseket határozatokkal alátámasztották, hiányosság nem került megállapításra.				

IV./

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR, SZAKMAI ANYAGOK, RÖVIDÍTÉSEK:

- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- Áht.: 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- Ávr.: 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- Áhsz.: 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- Önkormányzat: Mesztegyő Község Önkormányzata
- Hivatal: Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal
- Mesztegyő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 5/2022. (III.11.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2022.évi költségvetéséről
- Mesztegyő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 4/2023. (V.30.) önkormányzati rendelete 2022. évi költségvetés zárszámadásáról szóló
- Mesztegyő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2022. (III.11.) önkormányzati rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól

RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Költségvetés

A belső ellenőrzés Mesztegyő Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetését vizsgálta. A költségvetés tervezésének megalapozottságát, a módosítások jogosságát, a megtervezett előirányzatok felhasználásának időarányos teljesítését, a költségvetés megvalósításának jogszerűségét, a pénzügyi elszámolások pontosságát, a számviteli nyilvántartások előírásnak való megfelelőségét, a beszámoló készítését szűrőpróba szerint mintavételezéssel került ellenőrzésre.

A 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 23. §-a rendelkezik a helyi önkormányzat költségvetési rendeletéről. Ezek alapján a helyi önkormányzat költségvetése többek között tartalmazza

- az önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
 - o működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
 - o kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait,

- a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
- a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat,
- a költségvetési hiány külső finanszírozására, vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
- az adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit,
- a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket,
- elkülönítetten az általános tartalékot és céltartalékot.

Az Áht. 24. § szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. március 11-én tárgyalta és fogadta el Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2022.(III.11.) számú önkormányzati rendeletét az Önkormányzat 2022.évi költségvetéséről. A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetését 845.349.135 Ft tárgyévi költségvetési bevétellel és 845.349.135 Ft tárgyévi költségvetési kiadással állapította meg.

Az Áht. 34. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról – fő szabály szerint – a képviselő-testület dönt. A (4) bekezdés értelmében a képviselő-testület az 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 képviselő-testület a bevételek és kiadások közötti egyensúly megteremtése érdekében az elfogadott költségvetést zárszámadást megelőzően egy alkalommal módosította 5/2023. (V.26.) önkormányzati rendeletében.

A képviselő-testület Mesztegyő Község Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a mellékletekben foglaltaknak megfelelően Ft 832.976.516 bevétel, 477.573.722 Ft kiadási összeggel hagyta jóvá.

A főösszegeken belül az önkormányzat működési és felhalmozási kiadásait a képviselő-testület elfogadta a zárszámadásában működési kiadásokat összesen 115.915.732 Ft, melyből:

Személyi juttatások /K1/	62 475 113
Munkaadókat terhelő járulék /K2/	5 914 066
Dologi kiadások /K3/	56 442 004
Ellátottak pénzbeli juttatásai /K4/	6 013 383
Egyéb működési célú kiadások /K5/	133 250 576

Beruházás /K6/	51 887 069
Felújítások /K7/	41 843 226
Egyéb felhalmozási célú kiadások /K8/	3 995
Finanszírozási kiadások	108 803 238

A költségvetési főösszeg bevételi forrásonként, valamint a kiadási főösszeg kiemelt kiadási előirányzatokként a rendelet mellékleteiben részletezésre kerültek.

Az alábbi táblázatban az önkormányzat 2022. évi bevételének alakulása látható beszámoló 2. számú úrlapja szerinti adatokból.

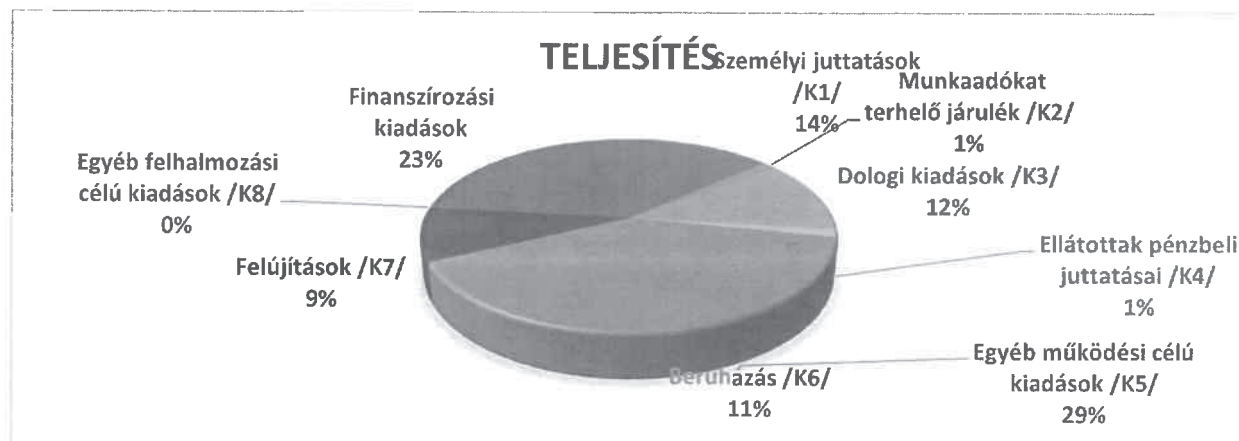
Mesztegyő Község Önkormányzatának 2022. évi bevételének alakulása

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesített előirányzat %-ban
Költségvetési bevétel	330 156 233	370 247 827	346 957 185	93,71%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről(B1)	295 211 233	321 543 599	298 822 745	92,93%
Felhalmozási célú támogatások áht. belülről (B2)	-	8 814 728	8 814 728	100,00%
Közhatalmi bevételek(B3)	24 360 000	24 360 000	19 014 715	78,06%
Működési bevételek (B4)	10 585 000	15 529 500	19 768 112	127,29%
Felhalmozási bevételek (B5)	-	-	50 000	#####
Működési célú átvett pénzeszközök(B6)	-	-	486 885	#####
Finanszírozási bevétel (B8)	379 846 768	459 579 384	470 503 895	102,38%
Összesen	710 003 001	829 827 211	817 461 080	98,51%

1.számú tábla

Mesztegyő Községi Önkormányzat zárszámadásáról szóló rendelet szerint az Önkormányzat bevételei az eredeti előirányzathoz képest 115,13 %-ban, a módosított előirányzathoz képest 98,51 %-ban teljesültek.

A 2022. évi költségvetési kiadások teljesítése a módosított előirányzatok alapján valósult meg. Az 1. számú diagrammban mutatja be az összkiadáson belül egyes jogcímek arányát.

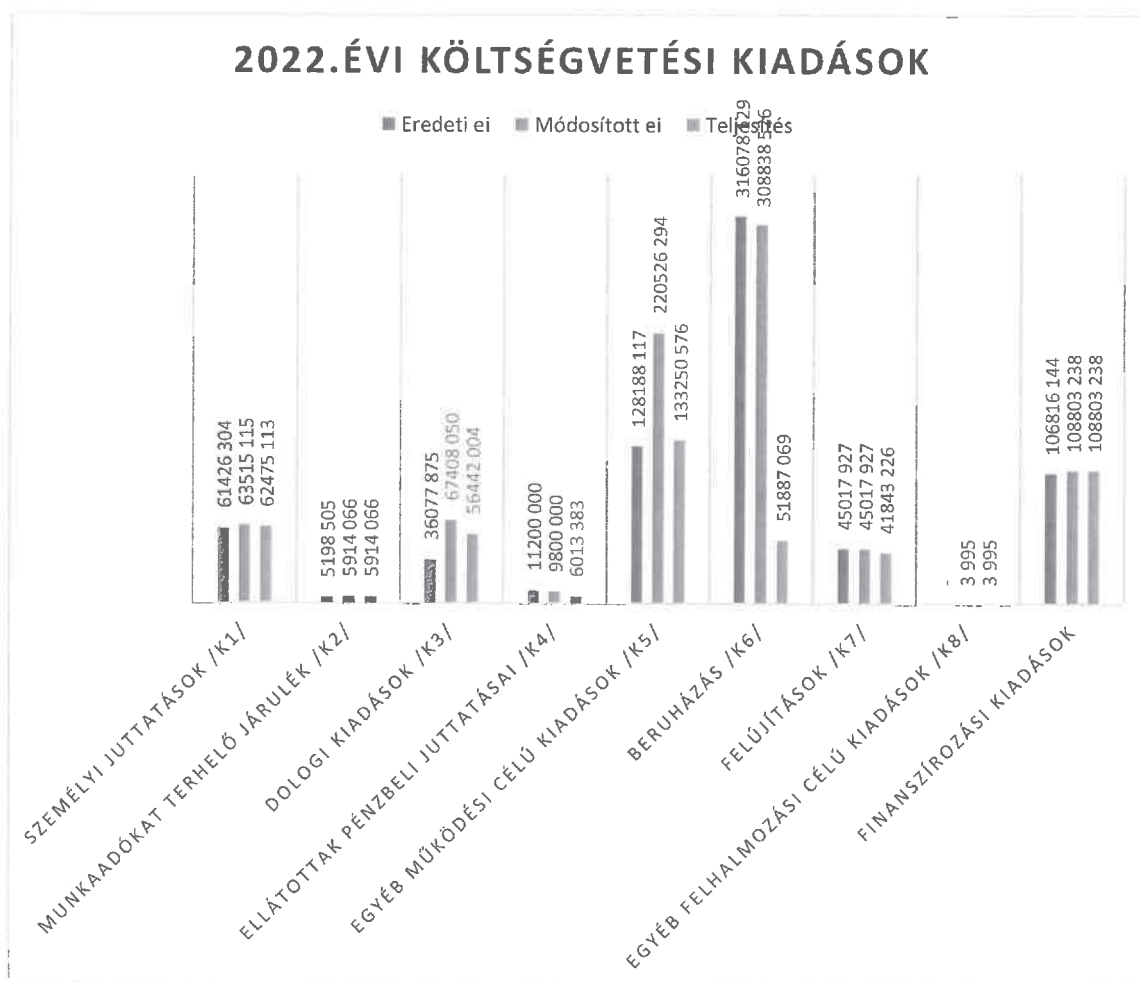


1.sz. diagram

Az Önkormányzatnál a személyi jellegű juttatások és járulécai az összes kiadás 14,66 %-át teszi ki. Dologi kiadások 12,10 %, működési célú támogatások 28,56 %, az ellátottak pénzbeli juttatásai 1,29 %-ot jelent a teljesített költségvetési kiadási oldalon.

A 2. számú diagrammban látható az eredeti előirányzat, módosított előirányzat és a teljesítés forintban kimutatva. A kiadások az eredeti előirányzathoz képest 65,72 %-ban, a módosított előirányzathoz képest 56,23 %-ban teljesültek.

Az elértetés a módosított előirányzathoz képest a teljesítésnél a beruházás jogcímen 264.191.060 Ft-tal kevesebb összegen 51.887.069 Ft-tal 16,80%-on teljesült 2022. évben a tervezett előirányzathoz viszonyítva.



2 sz. diagramm

Beszámoló készítés

A költségvetési évről főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámoló került bemutatásra. A mérleg soraihoz leltár készült. Az Áht. 91. §-ban szabályozottaknak megfelelően az éves költségvetési beszámoló alapján a zárszámadást határidőre elkészítették.

A zárszámadási rendelet tartalmazza:

- az önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (költségvetési kiadások, költségvetési bevételek, finanszírozási kiadások, finanszírozási bevételek), 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 mellékleteiben
- az önkormányzat engedélyezett létszámát a 11. számú mellékletben részletezik.
- az önkormányzat pénzeszközeinek változását (előirányzat teljesítése) a 14. melléklet,

- vagyonkimutatást 16. melléklet tartalmazza.

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. évi zárszámadásának 18. melléklete a három évre előirányzat felhasználási tervét tartalmazza, adósságot keletkeztető ügyleteinek bemutatását a 19. mellékletben részletezte. Az Önkormányzatnak több éves kihatással járó feladata nincs. A költségvetés megvalósítása, a bizonylatok feldolgozásának rendje témakörben a belső ellenőrzés szűrőpróba szerűen kiválasztott kiadásokat és bevételeket ellenőrizte.

Költségvetési kiadások vizsgálata az elszámolásra kiadott előlegekre irányult.

Sorszám	Dátum	Bizonylatszám	Elszámolás határideje meghaladta a 30 napot?	Összeg Ft-ban
1	2022-07-29	K-2022/96839/7/53, Vásárlási előleg	igen, 2 nap	300 000
2	2022-09-10	B-2022/96839/9/9, Vásárlási előleg visszavét	igen 8 nap	40 000
3	2022-04-29	K-2022/96839/4/74, Vásárlási előleg	igen, 19 nap	250 000
4	2022-08-31	B-2022/96839/8/59, Vásárlási előleg visszavét	nem	50 000
5	2022-06-30	K-2022/96839/6/115, Vásárlási előleg	nem	240 000

A főkönyvi számlák analitikus alátámasztásának vizsgálata a pénztárban található elszámolási előleg nyilvántartására terjedt ki. Az önkormányzat az ASP integrált programmal állította elő a kiadott előlegek listáját. Ebből a könyvelt tételek látszódnak, amely szerint 23 elszámolásra kiadott előleg valósult meg 2022. évben. A lejárat idő egy esetben hibásan került meghatározásra, ezért 15 esetben látható a szabálytalan -30 napos határidőt átlépő elszámolás.

Az analitikában lévő pontatlanság 5 esetben pontosan 1-5 nap között található, 5-10 nap között 3 eset, illetve 10 nap felett 6 esetben történt csúszás. A legtöbb csúszás 39 nap volt, összesen 161 nap.

- Javaslom az elszámolási határidő pontos betartását.

- Ha a munkavállaló az elszámolásra kiadott pénzzel a pénzfelvételt követő 30 napon belül nem számol el, akkor a kiadott összeg egésze kamatkedvezményből származó jövedelmet keletkeztet.

/Tájékoztatásul, az elszámolásra kiadott előleggel történő 30 napon túli elszámolás esetén a teljes időtartamra meg kell állapítani a kamatkedvezményből származó jövedelmet, feltéve, hogy az érintett nem fizeti meg kamatként a követelés után legalább a futamidő alatt érvényes mindenkoros jegybanki alapkamat 5%-kal növelt összegét. 30 napon túli elszámolásnál a teljes elszámolási időszakra meg kell állapítani a kamatkülönbözetből származó jövedelmet. A kamatkedvezményből származó jövedelem adóalapja a

kamatkedvezmény (fő szabály szerint) a mindenkor jegybanki alapkamat 5 százalékponttal növelt összegének 1,18-szorosa. Ezután a munkáltatónak keletkezik személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulás fizetési kötelezettsége./

Közhatalmi bevételek alakulása 2020-2022. évben az önkormányzatnál:

Közhatalmi bevételek alakulás 2020-2022. évek között Ft-ban				
Év	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesített előirányzat %-ban
2022	8 700 000	9 650 994	9 484 063	98,27%
2021	7 400 000	9 516 091	9 366 091	98,42%
2020	10 000 000	10 000 000	10 054 141	100,54%

2.számú tábla

Az önkormányzatnál közhatalmi bevételeket az építményadó, kommunális adó, telekadó és az értékesítési és forgalmi adók között helyi iparüzési adók jelentik. A 2022. évi költségvetési bevétel 3,01 %-át teszi ki a közhatalmi bevétel, amely az elmúlt 3 évben a 2. számú táblában látható összegekkel teljesült.

Az eredeti előirányzathoz képest módosították előirányzatokat, éves szinten a 2022. évi közhatalmi bevételek összege a 2020. évi helyi adó összegéhez viszonyítva 570078 Ft-tal csökkent, és a 2020. évi bevételhez viszonyítva 94,33 %-ra süllyedt.

Közhatalmi bevételek alakulása 02. űrlap adatai szerint

2022. év	Eredeti előirányzat	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés aránya a módosított előirányzathoz
Vagyoni típusú adók (B34)	5 000 000	5 299 019	5 299 019	100,00%
<i>Ebből: Építményadó</i>			353 080	
<i>Ebből: magánszemélyek kommunális adója</i>			4 846 419	
<i>telekadó</i>			99 520	
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B351) Állandó tev. Helyi adó	3 650 000	3 650 000	3 489 069	
Egyéb közhatalmi bevételek (B36)	50 000	701 975	695 975	
Közhatalmi bevételek (B3)	8 700 000	9 650 994	9 484 063	98,27%

3.számú tábla

A közhatalmi bevételek ellenőrzése során a következő tételek kerültek részletesen vizsgálatra.

Dátum	Összeg	Fők.szám	Bizonylat	Befizetés
Helyi iparűzési adó				
2022-06-16	21421	3513517		2022. évi helyi iparűzési adó
2022-06-22	9102	3513517		2022. évi helyi iparűzési adó
2022-08-30	3169	3513517		2022. évi helyi iparűzési adó
2022-09-05	6879	3513517		2022. évi helyi iparűzési adó
2022-09-07	1983	3513517		2022. évi helyi iparűzési adó
Magánszemély kommunális adója				
2022-10-20	18000	351343		2022. évi magánszemélyek kommunális adója
2022-10-21	62000	351343		2022. évi magánszemélyek kommunális adója
2022-10-24	40000	351343		2022. évi magánszemélyek kommunális adója
Építményadó				
2022-03-16	54780	351341		2022. évi építményadó bevétel
2022-09-12	72000	351341		2022. évi építményadó bevétel

Kommunális adó magánszemély bejelentése- bevallása alapján kerül meghatározásra. Ellenőrzésnél a bankszámlakivonaton történt befizetések a határozatokban megállapított kommunális adóval megegyeztek.

A helyi iparűzési adók bevallásokkal alátámasztottak, az ellenőrzés részére bemutatták. Építményadó számlára befizetések pontosan kerültek könyvelésre. A bevallásban részletezett adók befizetésre kerültek, könyvelésük bizonylatok szerint történtek.

Eltérés nem került megállapításra.

Szociális ellátások

A helyi önkormányzatok számára a 2011. évi CLXXXIX. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 13. § (1) bekezdésében ír elő kötelezően ellátandó feladatokat, ezek között 8.a pontja szerint szociális szolgáltatások és ellátások biztosítását, ezen belül a települési támogatás megállapítását. A 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról ír elő feladatokat és hatásköröket a szociális ellátások formáira, a jogosultság feltételeire vonatkozóan. A Szoc. tv. 4/A. §-a a szociális igazgatás szerveként a helyi önkormányzat képviselő-testületét, valamint a települési önkormányzat jegyzőjét nevezi meg.

A Szoc tv. II. Fejezete rendelkezik a pénzbeli ellátásokról. A 25. § (3) bekezdés b) pontja szerint szociális rászorultság esetén a jogosult számára a képviselő-testület a Szoc. tv.-ben és az önkormányzat szoc. rendeletében meghatározottak szerint települési támogatást állapít meg.

A Szoc. tv. 45. §-a rendelkezik a települési támogatásról. Ezek alapján a képviselő-testület a törvény rendelkezései alapján nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátások kiegészítéseként,

önkormányzati rendeletben meghatározott feltételek alapján – pénzbeli vagy természetbeni formában – *települési támogatást* nyújt.

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2022. (III.11) önkormányzati rendelete a szociális és gyermekvédelmi ellátások helyi szabályozásáról szól. A rendeletben a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvényben meghatározottak szerint történt a települési támogatások meghatározása.

a) pénzbeli és természetbeni szociális ellátások:

- egyszeri települési támogatás
- rendkívüli támogatás
- temetési támogatás
- köztemetés költségeinek megtérítése alóli mentesség
- születési támogatás,
- tanévkezdési támogatás,
- karácsonyi támogatás,
- helyi általános iskolába való beíratást ösztönző támogatás

b) Szociális- és gyermekjóléti szolgáltatások:

- tanyagondnoki szolgálat
- étkeztetés,
- házi segítségnyújtás,
- család- és gyermekjóléti szolgálat
- gyermekétkeztetés,
- bölcsődei ellátás.

A képviselő-testülettől átruházott hatáskörben Mesztegyő község polgármestere (a továbbiakban: polgármester) dönt 8. § (2) szakasza szerint:

- a) települési temetési támogatásról,
- b) rendszeres települési támogatásról,
- c) étkeztetés,
- d) egyszeri települési támogatásról és
- e) rendkívüli települési támogatásról.

Rendeletük II. fejezetében a pénzbeli és természetbeni települési támogatásokat rögzítették. III. fejezet a szociális és gyermekjóléti szolgáltatásokat tartalmazza.

A lakosságnak nyújtott ellátásokat a 2022. évi zárszámadásban bemutatták, abban szereplő támogatások kerültek vizsgálatra.

2022. évi lakosságnak nyújtott ellátások forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Arány
Családi támogatások (=63+72)(K42)	-	-		
Egyéb nem intézményi ellátások (>=99+...+117) (K48)	11.200.000	9.800.000	6.013.383	61,36
ebből az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)			3.641.000	
ebből: települési támogatás [Szoc.tv. 45. §], (K48)	0	0	2.250.500	0
köztemetés			121883	
Ellátottak pénzbeli juttatásai	11.200.000	9.800.000	6.013.383	61,36 %

1. számú tábla

A belső ellenőrzés a 2022. évben az ellátottak pénzbeli juttatásait ellenőrizte. A zárszámadásban szereplő 6.013.383 Ft teljesítés összege a főkönyvi kivonaton a 843521 ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai összeggel megegyezett. A 054 előirányzat számlán 6.013.383 Ft összeg szerepelt, a teljesítésnél a 0548317 főkönyvi számlálán a települési támogatás kiadásai soron Szoc.tv. 45. § alapján teljesített kifizetéseknel a 2.250.500 Ft. A települési támogatásokat tartalmazó főkönyvi kárton került szűrőpróba alapján vizsgálatra.

Egyszeri települési támogatás és a rendkívüli települési támogatást a képviselő-testület az Szt. eljárási rendje szerint a 7. § (1) - rendeletük 1. számú melléklete szerint - kérelem alapján ítéli meg. Mértéke 12. § szerint 100.000 Ft-ot nem haladhatja meg. Az egyszeri települési támogatás mértéke 11. § szerint maximum 30.000 Ft 11.§ 2 szakasza szerint.

Tanévkezdési támogatás 17. § szerint került meghatározásra gyermekenként 20.000 Ft összegben.

Beiratást ösztönző támogatás 19. § (2) bekezdése szerint 100.000 Ft gyermekenkénti összege.

A listán szereplő kifizetések az önkormányzati rendeletben meghatározottak szerint kerültek megállapításra, és a bizonylatok szerint folyósították a támogatásokat.

Sorszám	Dátum	Összeg	Megnevezés	Ellenőrzött bizonylatok
---------	-------	--------	------------	-------------------------

1	2022-09-19	200 000	Beíratást ösztönző támogatás	K-2022/96839/9/45 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1050-2/2021 számú határozat szerint
2	2022-09-19	200 000	Beíratást ösztönző támogatás	K-2022/96839/9/46 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1051-2/2021 számú határozat szerint
3	2022-12-07	20 000	Egyszeri települési támogatás	K-2022/96839/12/8 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1388-2/2022 számú határozat szerint
4	2022-05-25	30 000	Egyszeri települési támogatás	K-2022/96839/5/53 kiadási pénztárbizonylat, Mes/667-3/2022 számú határozat szerint
5	2022-11-29	10 000	Rendkívüli települési támogatás	K-2022/96839/11/44 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1386-2/2022 számú határozat szerint
6	2022-07-25	30 000	Rendkívüli települési támogatás	K-2022/96839/7/64 kiadási pénztárbizonylat, Mes/822-3/2022 számú határozat szerint
7	2022-10-3	21 000	Tanévkezdési települési támogatás	K-2022/96839/10/44 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1146-2/2022 számú határozat szerint
8	2022-10-03	21 000	Tanévkezdési települési támogatás	K-2022/96839/10/41 kiadási pénztárbizonylat, Mes/1080-2/2022 számú határozat szerint
9	2022-02-14	20 000	Települési támogatás Gyógyszer - kiadások viseléséhez	K-2022/96839/2/53 kiadási pénztárbizonylat, Mes/262-2/2022 számú határozat szerint
10	2022-02-14	20 000	Települési támogatás Gyógyszer - kiadások viseléséhez	K-2022/96839/2/55 kiadási pénztárbizonylat, Mes/273-2/2022 számú határozat szerint

A fenti tételek könyvelésből kerültek kiválasztásra, tételes ellenőrzésre. A megvizsgált tételekhez minden esetben csatolták a települési támogatás megállapítására szóló határozatot. A testületi határozatokban meghatározott tételek kerültek kifizetésre.

A vizsgált tételeknél határozat mellett a kérelmeket és jövedelmi igazolásokat is elhelyezték. A kiválasztott támogatott határozata a jogszabályi feltételek szerint készült. Az ügyiratokban a szükséges dokumentumokat elhelyezték, kiadási pénztárbizonylatokon a támogatott aláírásával igazolta a határozatban megítélt összeg felvételét.

Mesztegyő, 2023. 10.10

Forró Barbara

Intézkedési terv és beszámolás												
Tartalom:												
Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése:			Mestegyeő Község Önkormányzata									
			Ellenőrzött szerv tölti ki és megküldi a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül (Btk. 45.§ (3) bek.)									
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Intézkedés sorozatszáma	Ellenőrzési jelentés ikonoszáma	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés	Az intézkedést tartalmazó intézkedési terv ikonoszáma	Az intézkedési terv jóváhagyójának neve (beosztás és szervezeti egysége)	Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egysége)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Az intézkedés teljesítése (dátum / nem)	Megírt intézkedések rövid leírása (folyamatosan lévő intézkedések)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
1.		Javaslat az Áhaz 14. számú mellékletében előírt előirányzat nyilvántartási folyamatos vezetéséről való vezetést.	Az Áhaz. 14. számú mellékletében előírt nyilvántartási vezetéséről való vezetést.	Mes/878/2023.	Hajdu Szabina jegyző	jegyző, pénzügyi igazgató	2024.12.31					
2.		Adómentes 30 napos határidő megállapítására nagyobb figyelmet fordítsanak, illetve túllépése esetén a szükséges elszámolások elvégzése pl. kamatkezelvényből származó jövedelem megállapítását dokumentálják.	Határidő pontos betartásáról való gondoskodás	Mes/878/2023.	Hajdu Szabina jegyző	jegyző, pénzügyi igazgató	2024.12.31					

Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716 Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló
1/2023. (II.16.) önkormányzati rendelet módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. február 15. napján tartott ülésén fogadta el az önkormányzat 2023. évi költségvetését az 1/2023. (II.16.) önkormányzati rendeletével (a továbbiakban: Ör.).

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (1)-(5) bekezdéseire és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § rendelkezésére figyelemmel a költségvetés megalkotása óta felmerült változások miatt szükséges az előirányzatok módosítása.

Fentiekre tekintettel terjesztem elő az Ör. módosítását.

A 2023. évi előirányzatok a következő sorok esetén módosulnak:

Bevételek

- Önkormányzatok működési támogatásai	+ 59.003.609 Ft
- Működési célú támogatások	- 3.043.228 Ft
- Felhalmozás célú támogatások	+ 89.836.659 Ft
- Működési bevételek	+ 2.767.862 Ft
- Felhalmozási bevételek	+ 690.000 Ft
- Finanszírozási bevételek	+ 9.954.430 Ft

Összesen: **+ 159.209.332 Ft**

Kiadások

- Személyi juttatások	+ 10.129.086 Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok	+ 1.338.132 Ft
- Dologi kiadások	+ 90.668.383 Ft
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	- 96.500 Ft
- Egyéb működési kiadások	+ 128.714.771 Ft
- Beruházások	- 108.545.679 Ft
- Egyéb felhalmozási célú kiadások	+ 36.867.228 Ft
- Finanszírozási kiadások	+ 133.911 Ft

Összesen: **+ 159.209.332 Ft**

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: nincs, a jogszabályi környezethez igazodást szolgálja.

- gazdasági, költségvetési hatása: a költségvetési rendelet megalkotását követő előirányzat változások átvezetését célozza.

- környezeti, egészségi következménye: nincsenek.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: nem számottevő.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a törvényi rendelkezések értelmében az előirányzatok változásával a költségvetési rendeletet módosítani kell.

- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelet módosítására vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

a 2. §-hoz

A mellékletek módosítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz.

a 3. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Mesztegyő, 2024. május 22.

Nagy László Péter
polgármester



Mesztegyő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (.....) önkormányzati rendelete
Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló
1/2023. (II.16.) önkormányzati rendelete módosításáról

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, továbbá az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének a) és f) pontjaiban meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. § A képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szerve együttes 2023. évi költségvetését 860.351.508 Ft bevétellel, és 860.351.508 Ft kiadással állapítja meg.”

2. § (1) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II.16.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 5. melléklet lép.

(6) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

(11) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 11. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.

(12) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 12. melléklete helyébe a 12. melléklet lép.

(13) A Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelet 13. melléklete helyébe a 13. melléklet lép.

3. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mesztegyő, 2024.

Nagy László Péter
polgármester

Hajdu Szabina
jegyző

Záradék:

A rendelet 2024. napján kihirdetésre került.

Mesztegyő, 2024.

Hajdu Szabina
jegyző

1. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„1. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi költségvetési kiadásai

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	103 024 773	105 580 898	2 556 125
07	Béren kívüli juttatások	K1107	6 700 000	9 610 262	2 910 262
08	Ruházati költségértítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségértítés	K1109	2 000 000	1 741 649	-258 351
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	602 325	3 816 607	3 214 282
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	112 327 098	120 749 416	8 422 318
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	13 426 000	13 426 000	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	5 838 204	7 344 972	1 506 768
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	200 000	200 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 264 204	20 970 972	1 706 768
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	131 591 302	141 720 388	10 129 086
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	15 211 925	16 550 057	1 338 132
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 350 000	9 988 199	3 638 199
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	6 350 000	9 988 199	3 638 199
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	692 000	943 709	251 709
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	1 225 000	1 225 000	0
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	1 917 000	2 168 709	251 709
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	5 120 359	10 153 774	5 033 415
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 850 000	5 238 292	388 292
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	330 000	330 000	0
32	Közüzemeli díjak (=28+29+30+31)	K331	10 300 359	15 722 066	5 421 707
33	Vásárolt élelmezés	K332	5 888 350	8 888 350	3 000 000
34	Bérleti és lízing díjak	K333	2 954 800	2 993 025	38 225
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 971 934	1 994 000	22 066
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	452 000	252 000	-200 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	14 059 400	27 527 630	13 468 230
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	35 626 843	57 377 071	21 750 228
40	Kiküldetések kiadásai	K341	400 000	400 000	0
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	400 000	400 000	0
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	10 618 388	14 569 697	3 951 309
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	58 326 938	58 326 938
45	Kamatkiadások	K353	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	120 000	2 870 000	2 750 000
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	10 738 388	75 766 635	65 028 247
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	55 032 231	145 700 614	90 668 383

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	7 680 207	7 583 707	-96 500
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	7 680 207	7 583 707	-96 500
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	259 281	259 281
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	3 163 659	3 163 659
63	<i>Elvonások és befizetések (=60+61+62)</i>	<i>K502</i>	<i>0</i>	<i>3 422 940</i>	<i>3 422 940</i>
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	149 594 638	170 154 848	20 560 210
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	632 500	632 500
74	Tartalékok	K513	500 000	104 599 121	104 099 121
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	150 094 638	278 809 409	128 714 771
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	180 000	180 000
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	253 380 027	168 392 964	-84 987 063
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	131 500	131 500
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	11 577 911	11 577 911
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	68 412 607	32 964 580	-35 448 027
83	Beruházások (=76+...+79)	K6	321 792 634	213 246 955	-108 545 679
84	Ingatlanok felújítása	K71	6 940 731	6 940 731	0
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	1 873 997	1 873 997	0
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	8 814 728	8 814 728	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	36 867 228	36 867 228
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	0	36 867 228	36 867 228
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	690 217 665	849 293 086	159 075 421

2. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„2. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiadásai

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	29 232 591	34 780 186	5 547 595
07	Béren kívüli juttatások	K1107	900 000	1 200 000	300 000
08	Ruházati költségterítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségterítés	K1109	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	6 900	430 613	423 713
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	30 139 491	36 410 799	6 271 308
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	13 426 000	13 426 000	0
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	5 838 204	6 545 702	707 498
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	200 000	200 000
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 264 204	20 171 702	907 498
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	49 403 695	56 582 501	7 178 806
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 002 991	4 569 205	566 214
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	5 250 000	7 256 000	2 006 000
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	5 250 000	7 256 000	2 006 000
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	560 000	707 468	147 468
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	635 000	635 000	0
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	1 195 000	1 342 468	147 468
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 250 000	8 522 804	4 272 804
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 850 000	5 238 292	388 292
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	330 000	330 000	0
32	Közüzem díjak (=28+29+30+31)	K331	9 430 000	14 091 096	4 661 096
33	Vásárolt élelmezés	K332	5 888 350	8 888 350	3 000 000
34	Bérleti és lízing díjak	K333	2 800 000	2 838 225	38 225
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000 000	1 000 000	0
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	252 000	252 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	9 248 400	23 246 577	13 998 177
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	28 366 750	50 316 248	21 949 498
40	Kiküldetések kiadásai	K341	50 000	50 000	0
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	50 000	50 000	0
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	9 141 073	12 480 461	3 339 388
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	58 326 938	58 326 938
45	Kamatkiadások	K353	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	100 000	2 800 000	2 700 000
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	9 241 073	73 607 399	64 366 326
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	44 102 823	132 572 115	88 469 292

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	7 680 207	7 583 707	-96 500
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	7 680 207	7 583 707	-96 500
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	259 281	259 281
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	3 163 659	3 163 659
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	0	3 422 940	3 422 940
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	149 594 638	169 110 840	19 516 202
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	632 500	632 500
74	Tartalékok	K513	500 000	104 599 121	104 099 121
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	150 094 638	277 765 401	127 670 763
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	253 380 027	168 392 964	-84 987 063
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	131 500	131 500
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	11 577 911	11 577 911
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	68 412 607	32 915 980	-35 496 627
83	Beruházások (=76+...+79)	K6	321 792 634	213 018 355	-108 774 279
84	Ingatlanok felújítása	K71	6 940 731	6 940 731	0
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	1 873 997	1 873 997	0
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	8 814 728	8 814 728	0
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	36 867 228	36 867 228
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	0	36 867 228	36 867 228
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	585 891 716	737 773 240	151 881 524

3. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„3. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi költségvetési kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	73 792 182	70 800 712	-2 991 470
03		K1103	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	5 800 000	8 410 262	2 610 262
08	Ruházati költségértéktérítés	K1108	0	0	0
09	Közeledési költségértéktérítés	K1109	2 000 000	1 741 649	-258 351
10	Egyéb költségértéktérítések	K1110	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	595 425	3 385 994	2 790 569
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	82 187 607	84 338 617	2 151 010
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	799 270	799 270
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	0	799 270	799 270
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	82 187 607	85 137 887	2 950 280
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	11 208 934	11 980 852	771 918
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 100 000	2 732 199	1 632 199
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	2 732 199	1 632 199
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	132 000	236 241	104 241
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	590 000	590 000	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33)	K32	722 000	826 241	104 241
35	Villamosenergia szolgáltatás	K3311	870 359	1 630 970	760 611
39	Közüzemi díjak(=35+...+38)	K331	870 359	1 630 970	760 611
41	Bérleti és lízing díjak	K333	154 800	154 800	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	971 934	994 000	22 066
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	452 000	0	-452 000
47	Egyéb szolgáltatások	K337	4 811 000	4 281 053	-529 947
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	7 260 093	7 060 823	-199 270
50	Kiküldetések kiadásai	K341	350 000	350 000	0
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51)	K34	350 000	350 000	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 477 315	2 089 236	611 921
62	Egyéb dologi kiadások	K355	20 000	70 000	50 000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	1 497 315	2 159 236	661 921
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	10 929 408	13 128 499	2 199 091
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	1 044 008	1 044 008
194	Egyéb működési célú kiadások	K5	0	1 044 008	1 044 008
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	180 000	180 000
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	48 600	48 600
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	0	228 600	228 600
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	104 325 949	111 519 846	7 193 897

4. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„4. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi költségvetési bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	126 707 272	134 630 827	7 923 555
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	73 446 550	85 825 212	12 378 662
03	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	56 079 090	68 133 946	12 054 856
04	Települési önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	B1132	13 836 978	29 436 451	15 599 473
05	Települési önkormányzatok szociális és gyermekéktézeti feladatainak támogatása (=03+04)	B113	69 916 068	97 570 397	27 654 329
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 539 899	5 033 899	494 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	3 818 213	3 818 213
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	6 734 850	6 734 850
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	274 609 789	333 613 398	59 003 609
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	49 104 306	46 061 078	-3 043 228
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	323 714 095	379 674 476	55 960 381
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	89 836 659	89 836 659
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	0	89 836 659	89 836 659
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
23	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	0	0	0
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
27	Vagyoni típusú adók	B34	3 800 000	3 800 000	0
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	17 000 000	17 000 000	0
29	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
31	Gépjárműadók	B354	0	0	0
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	10 000	10 000	0
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	17 010 000	17 010 000	0
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000	50 000	0
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	20 860 000	20 860 000	0
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0

37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	4 575 000	4 575 000	0
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
39	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
40	Ellátási díjak	B405	4 176 732	4 176 732	0
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 127 718	1 127 718	0
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000	1 004	4
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000	1 004	4
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	0	0	0
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
50	Egyéb működési bevételek	B411	1 105 356	3 873 214	2 767 858
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	10 985 806	13 753 668	2 767 862
52	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
53	Ingatlanok értékesítése	B52	0	690 000	690 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
55	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	0	690 000	690 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	0	0	0
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	0	0	0
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	355 559 901	504 814 803	149 254 902

5. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„5. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	126 707 272	134 630 827	7 923 555
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	73 446 550	85 825 212	12 378 662
03	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	56 079 090	68 133 946	12 054 856
04	Települési önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása	B1132	13 836 978	29 436 451	15 599 473
05	Települési önkormányzatok szociális és gyermekéktézeti feladatainak támogatása (=03+04)	B113	69 916 068	97 570 397	27 654 329
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 539 899	5 033 899	494 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	3 818 213	3 818 213
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	6 734 850	6 734 850
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	274 609 789	333 613 398	59 003 609
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	43 793 833	43 793 833	0
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	318 403 622	377 407 231	59 003 609
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	89 836 659	89 836 659
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	0	89 836 659	89 836 659
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
23	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	0	0	0
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
27	Vagyoni típusú adók	B34	3 800 000	3 800 000	0
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	17 000 000	17 000 000	0
29	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
31	Gépjárműadók	B354	0	0	0
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	10 000	10 000	0
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	17 010 000	17 010 000	0
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000	50 000	0
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	20 860 000	20 860 000	0
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0

37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	4 375 000	4 375 000	0
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
39	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
40	Ellátási díjak	B405	4 176 732	4 176 732	0
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 127 718	1 127 718	0
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000	1 000	0
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000	1 000	0
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	0	0	0
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
50	Egyéb működési bevételek	B411	0	1 276 885	1 276 885
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	9 680 450	10 957 335	1 276 885
52	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
53	Ingatlanok értékesítése	B52	0	690 000	690 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
55	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	0	690 000	690 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	0	0	0
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	0	0	0
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	348 944 072	499 751 225	150 807 153

6. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„6. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat költségvetési szervének 2023. évi költségvetési bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	forintban	
					2023.évi eltérés	
07	Önkormányzatok működési tám.(=01+...+06)	B11	0	0	0	
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0	
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0	
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0	
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0	
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	5 310 473	2 267 245	-3 043 228	
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	5 310 473	2 267 245	-3 043 228	
19	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=14+...+18)	B2	0	0	0	
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	0	
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0	
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	200 000	200 000	0	
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0	
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0	
38	Ellátási díjak	B405	0	0	0	
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0	
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0	
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0	
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	4	4	
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	4	4	
44	Részesedésekből származó pénzügyi műv.bev.	B4091	0	0	0	
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0	
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0	
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0	
48	Egyéb működési bevételek	B411	1 105 356	2 596 329	1 490 973	
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	1 305 356	2 796 333	1 490 977	
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0	
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0	
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0	
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	6 615 829	5 063 578	-1 552 251	

”

7. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„7. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi finanszírozási kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0	0
06	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0	0
08	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0	0
09	Belföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0
10	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0	0
11	Belföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0	0	0
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	10 924 511	11 058 422	133 911
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	97 710 120	101 881 884	4 171 764
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	108 634 631	112 940 306	4 305 675
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0
29	Váltókiadások	K94	0	0	0
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	108 634 631	112 940 306	4 305 675

”

8. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„8. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi finanszírozási bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	345 582 275	355 402 794	9 820 519
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	345 582 275	355 402 794	9 820 519
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	133 911	133 911
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	97 710 120	101 881 884	4 171 764
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	443 292 395	457 418 589	14 126 194
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	443 292 395	457 418 589	14 126 194

9. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„9. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi finanszírozási bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi eltérés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	345 582 275	350 828 410	5 246 135
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	345 582 275	350 828 410	5 246 135
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	133 911	133 911
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervei támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	345 582 275	350 962 321	5 380 046
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	345 582 275	350 962 321	5 380 046

10. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„10. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat költségvetési szervének 2023. évi finanszírozási bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	forintban
					2023.évi eltérés
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	4 574 384	4 574 384
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	0	4 574 384	4 574 384
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	97 710 120	101 881 884	4 171 764
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	97 710 120	106 456 268	8 746 148
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	97 710 120	106 456 268	8 746 148

”

11. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„11. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi engedélyezett létszámkerete

				<i>fő</i>
Költségvetési szervek		Létszám	Teljes munkaidős	Rész- munkaidős (4 -6 órás)
<i>Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek</i>		<i>17</i>	<i>16</i>	<i>1</i>
Mesztengyői Közös Önkormányzati Hivatal		17	16	1
Önkormányzat		9	6	3
Szennyvíz elszállítás		0	0	0
Igazgatás		1	1	0
Faluház		0	0	0
Bölcsőde		2	2	0
Város és Községgazdálkodás		4	2	2
Művelődési Ház		1	0	1
Tanyagondnoki szolgálat		1	1	0
<i>Létszám összesen:</i>		<i>26</i>	<i>22</i>	<i>4</i>
Közfoglalkoztatási Program neve		Létszám	Teljes munkaidős	Rész- munkaidős
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 2023.02.28.-ig		6	6	0
GINOP-Út a munkaerőpiacra program 2022.09.15.-2023.03.14.		1	1	0
Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 2023.03.01.-től 2024.05.31.-ig		5	5	0
<i>Létszám összesen:</i>		<i>12</i>	<i>12</i>	<i>0</i>

”

12. melléklet

a .../2024. (....) önkormányzati rendelethez

„12. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
Bevételek													
1.Működési bevételek	1 650 440	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	1 100 293	13 753 668
2.Közhatalmi bevételek	2 503 200	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	1 668 800	20 860 000
3.Működési célú átvett pénzeszköz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.Önk.műk.-i célú kgv.tám.	40 033 608	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	333 613 398
5.Műk.-i célú tám.értékt. bev.	5 527 329	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	3 684 886	46 061 078
6.Felhalm.-i célú bev.	64 836 661	0	0	0	0	690 000	0	0	24 999 998	0	0	0	90 526 659
7.Tám.-i kölcsön vét.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.Pénzmaradvány ig.-be vétel.	114 551 238	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	58 143 050	50 000 000	50 000 000	12 842 417	355 536 705
9.Bevételek (1-8):	229 102 476	43 143 052	43 143 052	43 143 052	43 143 052	43 833 052	43 143 052	43 143 052	116 286 100	83 143 052	83 143 052	45 985 469	860 351 508
Kiadások													
10.Működési kiadások	59 618 817	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	39 745 878	496 823 476
11.Felújítási kiadások	0	0	0	0	0	8 814 728	0	0	0	0	0	0	8 814 728
12.Beruházási kiadások	0	0	0	0	0	0	4 333 404	0	0	208 913 551	0	0	213 246 955
13.Tartalék	12 551 895	100 000	8 367 930	0	100 000	13 359 297	0	100 000	20 000	30 000 000	40 000 000	0	104 599 121
14. Tám.-i kölcsön át-n k.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.Felhalm.-i c.pénze.átadás	36 867 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 867 228
16.Kiadások (10-15):	109 037 940	39 845 878	48 113 808	39 745 878	39 845 878	61 919 903	44 079 282	39 845 878	39 765 878	278 659 429	79 745 878	39 745 878	860 351 508

13. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

„13. melléklet az 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásai

Felújítási kiadások			
			<i>forintban</i>
Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2023. évi módosított előirányzat
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-SO1-2022-00097 Élhető települések pályázat	8 814 728	2022-2024	8 814 728
Összesen	8 814 728		8 814 728
Beruházási kiadások			
			<i>forintban</i>
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2023. évi módosított előirányzat
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-SO1-2022-00097 Élhető települések pályázat	64 836 661	2022-2024	56 021 933
TOP-3.1.1-16-SO1-2019-00010 Kerékpárút építés	224 485 100	2020-2024	132 573 278
TOP-1.4.1-19-SO1-2019-00019 Bölcsőde építése	141 226 084	2020-2023	24 423 144
Összesen	430 547 845	0	213 018 355

”

Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716 Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés
Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetésnek végrehajtásáról szóló
önkormányzati rendelet megalkotásához

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31.) hatályba lépjen.

Általános indokolás

Mesztegyő Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének teljesítése az elmúlt időszakban a következő képpen alakult:

<u>a bevételeket:</u>	862.481.626 Ft,
melyből:	
- Önkormányzatok működési támogatásai	333.613.398 Ft,
- Egyéb működési célú. tám. bevételei	15.391.889 Ft,
- Felhalmozási célú támogatások	96.691.635 Ft,
- Közhatalmi bevételek	30.109.346 Ft,
- Működési bevételek	17.631.655 Ft,
- Felhalmozási bevételek	690.000 Ft,
- Működési célú átvett pénzeszközök	320.000 Ft,
- Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0 Ft,
- Előző évi maradvány igénybevétele	355.402.794 Ft,
- Államháztartáson belüli megelőlegezések	12.630.909 Ft,

<u>a kiadásokat:</u>	662.207.937 Ft,
melyből:	
- Személyi jellegű kiadások	141.588.538 Ft,
- Munkaadót terhelő járulékok	16.550.057 Ft,
- Dologi kiadások	131.955.940 Ft,
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	2.298.020 Ft,
- Egyéb működési célú kiadások	157.246.875 Ft,
- Beruházások	162.356.857 Ft,
- Felújítások	2.286.000 Ft,
- Egyéb felhalmozási célú kiadások	36.867.228 Ft,
- Államháztartáson belüli megelőleg. vf.	11.058.422 Ft.

A bevételi főösszeg az önkormányzat költségvetési támogatásából (működési-, szociális-, kulturális és egyéb kiegészítő támogatások (Szociális célú tűzifa pályázat), működési célú támogatásokból, adó bevételekből, saját bevételekből és a pályázatokra kapott támogatásokból tevődik össze.

2023-ban is részt vett önkormányzatunk az Országos közmunkaprogramban, melynek keretében közfoglalkoztatotti munkavégzésre nyílt lehetőségünk. A közfoglalkoztatásból eredő közfoglalkoztatási bérhez és az azt terhelő szociális hozzájárulási adóhoz támogatást kaptunk a Somogy Megyei Kormányhivataltól.

Az önkormányzat 2023. évben a következő felhalmozási célú támogatásokban részesült:

- MFP-UHJ/2023 Belterületi útfelújítás támogatása 24.999.998 Ft összegben, a megvalósításra a 2024-es évben kerül sor.
- TOP-1.4.1-19-SO1-2019-00019 Új Bölcsőde építése Mesztegyőn – utófinanszírozás 6.854.976 forint összegben, a projekt lezárult 2023-ban.
- Támogatási előleg - Elhető települések TOP_PLUSZ-1.2.1-21-SO1-2022-00097 pályázati támogatás 64.836.661 forint összegben, a megvalósítás 2023-2024 években.

A személyi jellegű kiadásokra 56.450.651 Ft-ot költöttünk, ide tartozik a közalkalmazottak és a közfoglalkoztatottak juttatásai. A külső személyi juttatások jelentik a polgármesternek, alpolgármesternek, képviselő-testület tagjának fizetett tiszteletdíj, költségátalány összegét, továbbá a pályázati megbízási díjakat, alkalmi munkavállalói díjakat.

A dologi kiadások a módosított előirányzathoz viszonyítva 90 %-os teljesítést mutatnak.

Az alábbi működési célú támogatások kerültek átadásra: Bursa Hungarica ösztöndíj 900.000 Ft, Mesztegyő Környéki Önk.T. (Óvoda, Szoc.Int, Védőnő) 154.441.357 Ft, Egyéb civil Egyesületek, Alapítványok támogatása 132.500 Ft.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai összesen 2.298.020 Ft-ot tesznek ki.

A felújítási és beruházási kiadásokat részletezve a rendelet 13. melléklete tartalmazza.

A 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet tervezete a fentiek alapján került elkészítésre.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (2a) bekezdése értelmében: „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat elkészült, és az az előterjesztés mellékletét képezi.

Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

A tervezett jogszabály jelentősnek ítélt hatásai:

- társadalmi hatása: a zárszámadásról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

- gazdasági, költségvetési hatása: a rendelet-tervezetnek költségvetési, gazdasági hatása van. Megléte szükséges feltétele a törvényes és szabályos gazdálkodásnak, az önkormányzat gazdálkodási kereteit határozza meg, illetve megmutatja a források felhasználásnak jogcímait. Költségvetési szempontból önmagát végrehajtó hatása van.

- környezeti, egészségi következménye: a rendeletnek környezeti, egészségi következménye nincs.

- adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a rendelet-tervezet az előző évekhez viszonyítva többlet adminisztratív terhet nem eredményez.

- a jogszabály megalkotásának szükségessége, elmaradásának várható következménye: a zárszámadásról szóló rendelet megalkotása kötelező az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a alapján. A 91. § (1) bekezdése szerint: a helyi önkormányzat költségvetésnek végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelet megalkotásának elmaradásával a képviselő-testület törvénysértést követne le, valamint az önkormányzat részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerülne.

- a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a rendelet a meglévő szervezeti, személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel alkalmazható, további feltételek biztosítását nem igényli, a szükséges feltételek rendelkezésre állnak.

Részletes indokolás

az 1. §-hoz

A rendelet hatályára vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

a 2. §-hoz

Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítését tartalmazza kiadási összegek és bevételi összegek formájában.

a 3-13. §-hoz

A rendelethez tartozó mellékletek felsorolását tartalmazza.

a 14. §-hoz

Az önkormányzat több éves kihatással járó feladataira vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

a 15. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelet tervezet elfogadására.

Mesztegyő, 2024. május 22.



Mesztegyő Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2024. (.....) önkormányzati rendelete
Mesztegyő Község Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Mesztegyő 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 következőket rendeli el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítése

2. § A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetésének *kiadási összegét 662.207.937 Ft-ban, bevételi összegét 862.481.626 Ft-ban* állapítja meg.

3. § (1) Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi teljesített költségvetési kiadásainak forrásonkénti részletezését az 1. melléklet, a 2. melléklet és a 3. melléklet tartalmazza.

(2) Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi teljesített költségvetési bevételeinek forrásonkénti részletezését a 4. melléklet, az 5. melléklet és a 6. melléklet tartalmazza.

(3) Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi finanszírozási kiadásait a 7. melléklet tartalmazza

(4) Az önkormányzat és költségvetési szervének a 2023. évi finanszírozási bevételeit a 8. melléklet, a 9. melléklet és a 10. melléklet tartalmazza.

4. § A képviselő-testület az önkormányzat engedélyezett létszámát az 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. § Az önkormányzat és költségvetési szervének felhasználási ütemtervét a 12. melléklet tartalmazza.

6. § Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásainak részletezését a 13. melléklet tartalmazza.

7. § Az önkormányzat pénzeszközeinek változását a 14. melléklet tartalmazza.

8. § A képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. december 31-i állapot szerinti eszközeinek és forrásainak értékét a 15. melléklet tartalmazza.

9. § Az önkormányzat vagyongkimutatását a 16. melléklet tartalmazza.

10. § Az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat a 17. melléklet tartalmazza.

11. § Az önkormányzat előirányzat felhasználási tervét a következő három évre vonatkozóan a 18. melléklet tartalmazza.

12. § Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteinek bemutatását a 19. melléklet tartalmazza.

13. § Az önkormányzat összevont költségvetési mérlegét a 20. melléklet tartalmazza.

14. § Az önkormányzatnak több éves kihatással járó feladata nincs.

3. Záró rendelkezések

15. § Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Mesztegyő, 2024.

Nagy László Péter
polgármester

Hajdu Szabina
jegyző

Záradék:

A rendelet 2024. napján kihirdetésre került.

Mesztegyő, 2024.

Hajdu Szabina
jegyző

1. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi költségvetési kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	103 024 773	105 580 898	105 580 898
07	Béren kívüli juttatások	K1107	6 700 000	9 610 262	9 610 262
08	Ruházati költségértítés	K1108	0	0	0
09	Közeledési költségértítés	K1109	2 000 000	1 741 649	1 741 649
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	602 325	3 816 607	3 816 607
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	112 327 098	120 749 416	120 749 416
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	13 426 000	13 426 000	13 426 000
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	5 838 204	7 344 972	7 344 972
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	200 000	68 150
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 264 204	20 970 972	20 839 122
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	131 591 302	141 720 388	141 588 538
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	15 211 925	16 550 057	16 550 057
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	6 350 000	9 988 199	9 711 043
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	6 350 000	9 988 199	9 711 043
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	692 000	943 709	874 565
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	1 225 000	1 225 000	1 192 704
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	1 917 000	2 168 709	2 067 269
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	5 120 359	10 153 774	8 811 208
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 850 000	5 238 292	2 312 060
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	330 000	330 000	239 326
32	Közüemi díjak (=28+29+30+31)	K331	10 300 359	15 722 066	11 362 594
33	Vásárolt élelmezés	K332	5 888 350	8 888 350	8 515 088
34	Bérleti és lízing díjak	K333	2 954 800	2 993 025	2 993 025
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 971 934	1 994 000	1 410 220
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	452 000	252 000	252 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	14 059 400	27 527 630	23 845 709
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	35 626 843	57 377 071	48 378 636
40	Kiküldetések kiadásai	K341	400 000	400 000	243 534
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	400 000	400 000	243 534
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	10 618 388	14 569 697	10 414 285
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	58 326 938	58 326 938
45	Kamatkiadások	K353	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	120 000	2 870 000	2 814 235
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	10 738 388	75 766 635	71 555 458
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	55 032 231	145 700 614	131 955 940
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	7 680 207	7 583 707	2 298 020
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	7 680 207	7 583 707	2 298 020

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	259 281	241 292
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	3 163 659	0
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	0	3 422 940	241 292
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	149 594 638	170 154 848	156 873 083
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	632 500	132 500
74	Tartalékok	K513	500 000	104 599 121	0
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	150 094 638	278 809 409	157 246 875
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	180 000	180 000
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	253 380 027	168 392 964	147 302 072
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	131 500	131 500
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	11 577 911	11 567 411
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	68 412 607	32 964 580	3 175 874
83	Beruházások (=76+...+79)	K6	321 792 634	213 246 955	162 356 857
84	Ingatlanok felújítása	K71	6 940 731	6 940 731	1 800 000
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	1 873 997	1 873 997	486 000
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	8 814 728	8 814 728	2 286 000
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	36 867 228	36 867 228
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	0	36 867 228	36 867 228
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	690 217 665	849 293 086	651 149 515

2. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiadásai

Sor- szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	29 232 591	34 780 186	34 780 186
07	Béren kívüli juttatások	K1107	900 000	1 200 000	1 200 000
08	Ruházati költségtérítés	K1108	0	0	0
09	Közeledési költségtérítés	K1109	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	6 900	430 613	430 613
14	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	30 139 491	36 410 799	36 410 799
15	Választott tisztségviselők juttatásai	K121	13 426 000	13 426 000	13 426 000
16	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	5 838 204	6 545 702	6 545 702
17	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	200 000	68 150
18	Külső személyi juttatások (=15+16+17)	K12	19 264 204	20 171 702	20 039 852
19	Személyi juttatások (=14+18)	K1	49 403 695	56 582 501	56 450 651
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	4 002 991	4 569 205	4 569 205
21	Szakmai anyagok beszerzése	K311	0	0	0
22	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	5 250 000	7 256 000	6 993 640
23	Árubeszerzés	K313	0	0	0
24	Készletbeszerzés (=21+22+23)	K31	5 250 000	7 256 000	6 993 640
25	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	560 000	707 468	707 468
26	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	635 000	635 000	628 501
27	Kommunikációs szolgáltatások (=25+26)	K32	1 195 000	1 342 468	1 335 969
28	Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	4 250 000	8 522 804	7 180 238
29	Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	4 850 000	5 238 292	2 312 060
31	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	330 000	330 000	239 326
32	Közüzemi díjak (=28+29+30+31)	K331	9 430 000	14 091 096	9 731 624
33	Vásárolt élelmezés	K332	5 888 350	8 888 350	8 515 088
34	Bérleti és lízing díjak	K333	2 800 000	2 838 225	2 838 225
35	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	1 000 000	1 000 000	416 220
36	Közvetített szolgáltatások	K335	0	0	0
37	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	0	252 000	252 000
38	Egyéb szolgáltatások	K337	9 248 400	23 246 577	19 714 356
39	Szolgáltatási kiadások (=32+...+38)	K33	28 366 750	50 316 248	41 467 513
40	Kiküldetések kiadásai	K341	50 000	50 000	0
41	Reklám- és propagandakiadások	K342	0	0	0
42	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=40+41)	K34	50 000	50 000	0
43	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	9 141 073	12 480 461	8 327 086
44	Fizetendő általános forgalmi adó	K352	0	58 326 938	58 326 938
45	Kamatkiadások	K353	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	0	0	0
47	Egyéb dologi kiadások	K355	100 000	2 800 000	2 786 334
48	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=43+...+47)	K35	9 241 073	73 607 399	69 440 358
49	Dologi kiadások (=24+27+39+42+48)	K3	44 102 823	132 572 115	119 237 480
57	Egyéb nem intézményi ellátások	K48	7 680 207	7 583 707	2 298 020
58	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=50+...+57)	K4	7 680 207	7 583 707	2 298 020

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
59	Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
60	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	K5021	0	259 281	241 292
61	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései	K5022	0	0	0
62	Egyéb elvonások, befizetések	K5023	0	3 163 659	0
63	Elvonások és befizetések (=60+61+62)	K502	0	3 422 940	241 292
67	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	149 594 638	169 110 840	155 829 075
73	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	0	632 500	132 500
74	Tartalékok	K513	500 000	104 599 121	0
75	Egyéb működési célú kiadások (=59+63+...+74)	K5	150 094 638	277 765 401	156 202 867
76	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
77	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	253 380 027	168 392 964	147 302 072
78	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	131 500	131 500
79	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	0	11 577 911	11 567 411
80	Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
81	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
82	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	68 412 607	32 915 980	3 127 274
83	Beruházások (=76+...+79)	K6	321 792 634	213 018 355	162 128 257
84	Ingatlanok felújítása	K71	6 940 731	6 940 731	1 800 000
85	Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
86	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
87	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	1 873 997	1 873 997	486 000
88	Felújítások (=84+...+87)	K7	8 814 728	8 814 728	2 286 000
89	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
90	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
91	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
92	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	36 867 228	36 867 228
93	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
94	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
95	Lakástámogatás	K87	0	0	0
96	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	K88	0	0	0
97	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K89	0	0	0
98	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=89+...+97)	K8	0	36 867 228	36 867 228
99	Költségvetési kiadások (=19+20+49+58+75+83+88+98)	K1-K8	585 891 716	737 773 240	540 039 708

3. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat költségvetési szervének 2023. évi költségvetési kiadásai

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K1101	73 792 182	70 800 712	70 800 712
03	Céljuttatás, projektpremium	K1103	0	0	0
06	Jubileumi jutalom	K1106	0	0	0
07	Béren kívüli juttatások	K1107	5 800 000	8 410 262	8 410 262
08	Ruházati költségértéítés	K1108	0	0	0
09	Közlekedési költségértéítés	K1109	2 000 000	1 741 649	1 741 649
10	Egyéb költségértéítések	K1110	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K1113	595 425	3 385 994	3 385 994
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13)	K11	82 187 607	84 338 617	84 338 617
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	K122	0	799 270	799 270
18	Egyéb külső személyi juttatások	K123	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18)	K12	0	799 270	799 270
20	Személyi juttatások (=15+19)	K1	82 187 607	85 137 887	85 137 887
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	11 208 934	11 980 852	11 980 852
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	1 100 000	2 732 199	2 717 403
31	Készletbeszerzés (=28+29+30)	K31	1 100 000	2 732 199	2 717 403
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	132 000	236 241	167 097
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	590 000	590 000	564 203
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33)	K32	722 000	826 241	731 300
35	Villamosenergia szolgáltatás	K3311	870 359	1 630 970	1 630 970
39	Közüzem díjak(=35+...+38)	K331	870 359	1 630 970	1 630 970
41	Bérleti és lízing díjak	K333	154 800	154 800	154 800
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	971 934	994 000	994 000
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	452 000	0	0
47	Egyéb szolgáltatások	K337	4 811 000	4 281 053	4 131 353
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47)	K33	7 260 093	7 060 823	6 911 123
50	Kiküldetések kiadásai	K341	350 000	350 000	243 534
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51)	K34	350 000	350 000	243 534
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K351	1 477 315	2 089 236	2 087 199
62	Egyéb dologi kiadások	K355	20 000	70 000	27 901
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62)	K35	1 497 315	2 159 236	2 115 100
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63)	K3	10 929 408	13 128 499	12 718 460
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	0	1 044 008	1 044 008
194	Egyéb működési célú kiadások	K5	0	1 044 008	1 044 008
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	180 000	180 000
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	0	48 600	48 600
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204)	K6	0	228 600	228 600
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272)	K1-K8	104 325 949	111 519 846	111 109 807

4. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi költségvetési bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	126 707 272	134 630 827	134 630 827
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	73 446 550	85 825 212	85 825 212
03	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	56 079 090	68 133 946	68 133 946
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	B1132	13 836 978	29 436 451	29 436 451
05	Települési önkormányzatok szociális és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	69 916 068	97 570 397	97 570 397
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 539 899	5 033 899	5 033 899
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	3 818 213	3 818 213
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	6 734 850	6 734 850
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	274 609 789	333 613 398	333 613 398
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	49 104 306	46 061 078	15 391 889
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	323 714 095	379 674 476	349 005 287
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	89 836 659	96 691 635
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	0	89 836 659	96 691 635
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
23	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	0	0	0
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
27	Vagyoni típusú adók	B34	3 800 000	3 800 000	3 944 593
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	17 000 000	17 000 000	25 830 066
29	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
31	Gépjárműadók	B354	0	0	0
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	10 000	10 000	4 300
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	17 010 000	17 010 000	25 834 366
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000	50 000	330 387
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	20 860 000	20 860 000	30 109 346
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	4 575 000	4 575 000	7 774 634
38	Közzetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0

39	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
40	Ellátási díjak	B405	4 176 732	4 176 732	3 281 859
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 127 718	1 127 718	1 767 610
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000	1 004	10 109
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000	1 004	10 109
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	0	0	0
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	232 124
50	Egyéb működési bevételek	B411	1 105 356	3 873 214	4 565 319
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	10 985 806	13 753 668	17 631 655
52	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
53	Ingatlanok értékesítése	B52	0	690 000	690 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
55	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	0	690 000	690 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	320 000
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	0	0	320 000
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	0	0	0
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	355 559 901	504 814 803	494 447 923

5. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	B111	126 707 272	134 630 827	134 630 827
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	B112	73 446 550	85 825 212	85 825 212
03	Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	B1131	56 079 090	68 133 946	68 133 946
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	B1132	13 836 978	29 436 451	29 436 451
05	Települési önkormányzatok szociális és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (=03+04)	B113	69 916 068	97 570 397	97 570 397
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	B114	4 539 899	5 033 899	5 033 899
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	B115	0	3 818 213	3 818 213
08	Elszámolásból származó bevételek	B116	0	6 734 850	6 734 850
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+...+08)	B11	274 609 789	333 613 398	333 613 398
10	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	43 793 833	43 793 833	13 124 644
15	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+14)	B1	318 403 622	377 407 231	346 738 042
16	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
17	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
18	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
20	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	0	89 836 659	96 691 635
21	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=16+...+20)	B2	0	89 836 659	96 691 635
22	Magánszemélyek jövedelemadói	B311	0	0	0
23	Társaságok jövedelemadói	B312	0	0	0
24	Jövedelemadók (=22+23)	B31	0	0	0
25	Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
26	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
27	Vagyoni típusú adók	B34	3 800 000	3 800 000	3 944 593
28	Értékesítési és forgalmi adók	B351	17 000 000	17 000 000	25 830 066
29	Fogyasztási adók	B352	0	0	0
30	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók	B353	0	0	0
31	Gépjárműadók	B354	0	0	0
32	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	B355	10 000	10 000	4 300
33	Termékek és szolgáltatások adói (=28+...+32)	B35	17 010 000	17 010 000	25 834 366
34	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	50 000	50 000	327 387
35	Közhatalmi bevételek (=24+...+27+33+34)	B3	20 860 000	20 860 000	30 106 346
36	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
37	Szolgáltatások ellenértéke	B402	4 375 000	4 375 000	7 769 634
38	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0

39	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
40	Ellátási díjak	B405	4 176 732	4 176 732	3 281 859
41	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	1 127 718	1 127 718	1 767 610
42	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
43	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
44	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	1 000	1 000	10 105
45	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=43+44)	B408	1 000	1 000	10 105
46	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	B4091	0	0	0
47	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
48	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=46+47)	B409	0	0	0
49	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	232 124
50	Egyéb működési bevételek	B411	0	1 276 885	1 968 983
51	Működési bevételek (=36+...+42+45+48+...+50)	B4	9 680 450	10 957 335	15 030 315
52	Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
53	Ingatlanok értékesítése	B52	0	690 000	690 000
54	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
55	Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
56	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
57	Felhalmozási bevételek (=52+...+56)	B5	0	690 000	690 000
62	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	320 000
63	Működési célú átvett pénzeszközök (=58+...+62)	B6	0	0	320 000
68	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B75	0	0	0
69	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=64+...+68)	B7	0	0	0
70	Költségvetési bevételek (=15+21+35+51+57+63+69)	B1-B7	348 944 072	499 751 225	489 576 338

6. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat költségvetési szervének 2023. évi költségvetési bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	forintban
					2023.évi teljesítés
07	Önkormányzatok működési tám.(=01+...+06)	B11	0	0	0
08	Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
09	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0
10	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
11	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
12	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	5 310 473	2 267 245	2 267 245
13	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+12)	B1	5 310 473	2 267 245	2 267 245
32	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	0	0	3 000
33	Közhatalmi bevételek (=22+...+25+31+32)	B3	0	0	3 000
34	Készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
35	Szolgáltatások ellenértéke	B402	200 000	200 000	5 000
36	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	B403	0	0	0
37	Tulajdonosi bevételek	B404	0	0	0
38	Ellátási díjak	B405	0	0	0
39	Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0
40	Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
41	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	B4081	0	0	0
42	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	B4082	0	4	4
43	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=41+42)	B408	0	4	4
44	Részesedésekből származó pénzügyi műv.bev.	B4091	0	0	0
45	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B4092	0	0	0
46	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=44+45)	B409	0	0	0
47	Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	0
48	Egyéb működési bevételek	B411	1 105 356	2 596 329	2 596 336
49	Működési bevételek (=34+...+40+43+46+...+48)	B4	1 305 356	2 796 333	2 601 340
55	Felhalmozási bevételek (=50+...+54)	B5	0	0	0
61	Működési célú átvett pénzeszközök (=56+...+60)	B6	0	0	0
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=62+...+66)	B7	0	0	0
68	Költségvetési bevételek (=13+19+33+49+55+61+67)	B1-B7	6 615 829	5 063 578	4 871 585

7. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi finanszírozási kiadásai

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	K9113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+02+03)	K911	0	0	0
05	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9121	0	0	0
06	Befektetési célú beföldi értékpapírok vásárlása	K9122	0	0	0
07	Kincstárjegyek beváltása	K9123	0	0	0
08	Éven belüli lejáratú beföldi értékpapírok beváltása	K9124	0	0	0
09	Beföldi kötvények beváltása	K9125	0	0	0
10	Éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltása	K9126	0	0	0
11	Beföldi értékpapírok kiadásai (=05+...+10)	K912	0	0	0
12	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0	0
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	10 924 511	11 058 422	11 058 422
14	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	K915	97 710 120	101 881 884	101 881 884
15	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0	0
16	Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	K9192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai (=18+19)	K919	0	0	0
21	Beföldi finanszírozás kiadásai (=04+11+...+17+20)	K91	108 634 631	112 940 306	112 940 306
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	K924	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	K925	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás kiadásai (=22+...+26)	K92	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0
29	Váltókiadások	K94	0	0	0
30	Finanszírozási kiadások (=21+27+28+29)	K9	108 634 631	112 940 306	112 940 306

8. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi finanszírozási bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	forintban		
			2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	345 582 275	355 402 794	355 402 794
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	345 582 275	355 402 794	355 402 794
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	133 911	12 630 909
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	97 710 120	101 881 884	101 881 884
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	443 292 395	457 418 589	469 915 587
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	443 292 395	457 418 589	469 915 587

9. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi finanszírozási bevételei

forintban					
Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	2023.évi teljesítés
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8111	0	0	0
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8112	0	0	0
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	B8113	0	0	0
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8121	0	0	0
06	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8122	0	0	0
07	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B8123	0	0	0
08	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	B8124	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+...+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	345 582 275	350 828 410	350 828 410
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	345 582 275	350 828 410	350 828 410
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	133 911	12 630 909
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervi támogatás	B816	0	0	0
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	345 582 275	350 962 321	363 459 319
22	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
23	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
24	Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
25	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	B824	0	0	0
26	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	B825	0	0	0
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	345 582 275	350 962 321	363 459 319

10. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat költségvetési szervének 2023. évi finanszírozási bevételei

Sor-szám	Rovat megnevezése	Rovat száma	2023.évi előirányzat	2023.évi módosított előirányzat	forintban
					2023.évi teljesítés
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03)	B811	0	0	0
09	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+..+08)	B812	0	0	0
10	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	B8131	0	4 574 384	4 574 384
11	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	B8132	0	0	0
12	Maradvány igénybevétele (=10+11)	B813	0	4 574 384	4 574 384
13	Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	0	0	0
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
15	Központi, irányító szervei támogatás	B816	97 710 120	101 881 884	101 881 884
16	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	0
17	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
18	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8191	0	0	0
19	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	B8192	0	0	0
20	Tulajdonosi kölcsönök bevételei (=18+19)	B819	0	0	0
21	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+09+12+...+17+20)	B81	97 710 120	106 456 268	106 456 268
27	Külföldi finanszírozás bevételei (=22+...+26)	B82	0	0	0
28	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
29	Váltóbevételek	B84	0	0	0
30	Finanszírozási bevételek (=21+27+28+29)	B8	97 710 120	106 456 268	106 456 268

11. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi engedélyezett létszámkerete

				<i>fő</i>
	Költségvetési szervek	Létszám	Teljes munkaidős	Rész- munkaidős (4 -6 órás)
	<i>Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek</i>	<i>17</i>	<i>16</i>	<i>1</i>
	Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal	17	16	1
	Önkormányzat	9	6	3
	Szennyvíz elszállítás	0	0	0
	Igazgatás	1	1	0
	Faluház	0	0	0
	Bölcsőde	2	2	0
	Város és Községgazdálkodás	4	2	2
	Művelődési Ház	1	0	1
	Tanyagondnoki szolgálat	1	1	0
	Létszám összesen:	26	22	4
	Közfoglalkoztatási Program neve	Létszám	Teljes munkaidős	Rész- munkaidős
	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 2023.02.28.-ig	6	6	0
	GINOP-Út a munkaerőpiacra program 2022.09.15.-2023.03.14.	1	1	0
	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás 2023.03.01.-tól 2024.05.31.-ig	5	5	0
	Létszám összesen:	12	12	0

12. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat és költségvetési szervének 2023. évi előirányzat-felhasználási ütemterve

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Fr-ban összesen
Bevételek													
1.Működési bevételek	2 115 799	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	1 410 532	17 631 655
2.Közhatalmi bevételek	3 613 122	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	2 408 748	30 109 346
3.Működési célú átvett pénzeszköz.	38 400	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	25 600	320 000
4.Önk.műk.-i célú ktgv.tám.	40 033 608	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	26 689 072	39 319 981	346 244 307
5.Műk.-i célú tám.értéktű bev.	1 847 027	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	1 231 351	15 391 889
6.Felhalm.-i célú bev.	64 836 661	0	0	0	0	690 000	0	0	24 999 998	0	6 854 976	0	97 381 635
7.Tám.-i kölcsön vtér.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8.Pénzmaradvány ig.-be vétel.	114 551 238	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000	58 143 050	50 000 000	50 000 000	12 708 506	355 402 794
9.Bevételek (1-8):	227 035 854	41 765 303	41 765 303	41 765 303	41 765 303	42 455 303	41 765 303	41 765 303	114 908 351	81 765 303	88 620 279	57 104 718	862 481 626
Kiadások													
10.Működési kiadások	55 283 742	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	460 697 852
11.Felújítási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 286 000	2 286 000
12.Beruházási kiadások	0	24 423 144	0	0	0	0	0	14 455 980	0	0	598 805	122 878 928	162 356 857
13.Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14. Tám.-i kölcsön áh-n k.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.Felhalm.-i c.pénze.átadás	36 867 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36 867 228
16.Kiadások (10-15):	92 150 970	61 278 972	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	36 855 828	51 311 808	36 855 828	36 855 828	37 454 633 756	162 020	662 207 937

13. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felhalmozási célú kiadásai

Felújítási kiadások			
			<i>forintban</i>
Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2023. évi teljesítés
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-SO1-2022-00097 Élhető települések pályázat	8 814 728	2022-2024	2 286 000
Összesen	8 814 728		2 286 000
Beruházási kiadások			
			<i>forintban</i>
Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kezdési és befejezés éve	2023. évi teljesítés
TOP_PLUSZ-1.2.1-21-SO1-2022-00097 Élhető települések pályázat	64 836 661	2022-2024	0
TOP-3.1.1-16-SO1-2019-00010 Kerékpárút építés	224 485 100	2020-2024	122 878 928
TOP-1.4.1-19-SO1-2019-00019 Bölcsőde építése	141 226 084	2020-2023	38 879 124
Egyéb tárgyi eszköz beszerzések (office, nyomtató)	370 205	2023	370 205
Összesen	430 547 845	0	162 128 257

14. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

A Pénzeszközök változása 2023. évben

Sor-szám	Megnevezés	Összeg Ft-ban
1.	Nyitó pénzkészlet 2023. január 01.-én	340 765 121
2.	☐ Bankszámlák egyenlege	340 549 543
3.	☐ Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	215 578
4.	Bevételek (+)	505 229 083
5.	Kiadások (-)	660 975 815
6.	Záró pénzkészlet 2023. december 31.-én	185 018 389
7.	☐ Bankszámlák egyenlege	184 785 539
8.	☐ Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	232 850

15. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Ft-ban
				Tárgyi időszak
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	3 601 066	0	3 601 066
02	A/I/2 Szellemi termékek	71 881	0	71 881
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	3 672 947	0	3 672 947
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	603 530 536	0	689 408 207
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	7 126 252	0	6 064 316
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	238 463 774	0	301 572 174
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	849 120 562	0	997 044 697
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	147 032	0	147 032
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	10 000	0	10 000
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	137 032	0	137 032
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	147 032	0	147 032
23	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	108 473 375	0	108 473 375
25	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	108 473 375	0	108 473 375
28	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	108 473 375	0	108 473 375
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	961 413 916	0	1 109 338 051
30	B/I/1 Vásárolt készletek	307 992	0	307 992
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	307 992	0	307 992
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	307 992	0	307 992
49	C/II/1 Forintpénztár	215 578	0	232 850
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	215 578	0	232 850
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	340 549 543	0	184 785 539
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	340 549 543	0	184 785 539
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	340 765 121	0	185 018 389
60	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire áh-on belülről	234 024	0	234 024
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 925 451	0	5 925 451
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	1 011 946	0	1 011 946
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 464 391	0	4 464 391
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	449 114	0	449 114
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	13 235 543	0	13 235 543
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	675 319	0	675 319
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	7 799 299	0	7 799 299
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	1 485 428	0	1 485 428
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	2 580 325	0	2 580 325

76	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	695 172	0	695 172
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre ($\geq D/I/6a + D/I/6b + D/I/6c$)	702 788	0	702 788
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	702 788	0	702 788
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések ($= D/I/1 + \dots + D/I/8$)	17 097 806	0	20 097 806
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre ($\geq D/II/6a + D/II/6b + D/II/6c$)	0	0	0
132	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
142	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések ($= D/II/1 + \dots + D/II/8$)	0	0	0
145	D/III/1 Adott előlegek ($= D/III/1a + \dots + D/III/1f$)	16 345 461	0	16 326 297
148	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	50 000	0	50 000
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	15 995 461	0	15 976 297
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	300 000	0	300 000
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	62 000	0	103 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások ($= D/III/1 + \dots + D/III/9$)	16 407 461	0	16 429 297
161	D) KÖVETELÉSEK ($= D/I + D/II + D/III$)	33 505 267	0	36 527 103
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2 073 717	0	0
165	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	117 449 888	0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása ($= E/I/1 + \dots + E/I/4$)	119 523 605	0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-26 061 790	0	0
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása ($= E/II/1 + E/II/2$)	-26 061 790	0	0
170	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	50 000
172	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások ($= E/III/1 + E/III/2$)	0	0	50 000
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK ($= E/I + E/II + E/III$)	93 461 815	0	50 000
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN ($= A + B + C + D + E + F$)	1 429 454 111	0	1 331 241 535
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	491 621 000	0	491 621 000
180	G/II Nemzeti vagyon változásai	250 151 572	0	250 151 572
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	45 629 087	0	45 629 087
182	G/IV Felhalmozott eredmény	614 554 216	0	599 708 392
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-14 845 824	0	-89 933 369
185	G/ SAJÁT TŐKE ($= G/I + \dots + G/VI$)	1 387 110 051	0	1 297 176 682
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	5 251 081	0	301 516
189	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatása	22 800	0	22 800
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra ($\geq H/I/5a + H/I/5b$)	7 347 439	0	7 347 439
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ($= H/I/1 + \dots + H/I/9$)	12 621 320	0	7 671 755
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra ($\geq H/II/9a + \dots + H/II/9j$)	10 924 511	0	12 496 998
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	10 924 511	0	12 496 998
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ($= H/II/1 + \dots + H/II/9$)	10 924 511	0	12 496 998
236	H/III/1 Kapott előlegek	888 724	0	888 724
237	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	74 000	0	56 500
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	496 819	0	496 819

242	H/III/8 Letétre, emgőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	4 884 629	0	0
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	6 344 172	0	1 442 043
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	29 890 003	0	21 610 796
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 056 721	0	5 056 721
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	7 397 336	0	7 397 336
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	12 454 057	0	12 454 057
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 429 454 111	0	1 331 241 535

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

	Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Ft-ban Index (%)
ESZKÖZÖK					
A/ NEMzeti VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	961 413 916	1 109 338 051	115,39	
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	3 672 947	3 672 947	100	
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	3 601 066	3 601 066	100	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a				
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b				
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	3 601 066	3 601 066	100	
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d				
2. Szellemi termékek	A/I/2	71 881	71 881	100	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a				
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b				
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	71 881	71 881	100	
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d				
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3				
II. TáRGyi ESZKÖZÖK	A/II	849 120 562	997 044 697	117,42	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	603 530 536	689 408 207	114,23	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	311 877 830	300 062 918	96,21	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b				
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	248 035 628	345 728 211	139,39	
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	43 617 078	43 617 078	100	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	7 126 252	6 064 316	85,10	
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	3 850 466	2 788 530	72,42	
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	3 275 786	3 275 786	100	
3. Tenyészállatok	A/II/3				
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	238 463 774	301 572 174	126,46	
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	238 463 774	301 572 174	126,46	
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5				
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	147 032	147 032	100	
1. Tartós részesedések	A/III/1	147 032	147 032	100	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	147 032	147 032	100	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b				
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c				
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d				
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2				
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3				
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	108 473 375	108 473 375	100	
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	108 473 375	108 473 375	100	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	9 000	9 000	100	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b				

c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	108 464 375	108 464 375	100
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	307 992	307 992	100
I. Készletek	B/I	307 992	307 992	100
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	340 765 121	185 018 389	54,29
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	215 578	232 850	108,01
III. Forintszámlák	C/III	340 549 543	184 785 539	54,26
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	33 505 267	36 527 103	109,02
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	17 097 806	20 097 806	117,55
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II			
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	16 407 461	16 429 297	100,13
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	93 461 815	50 000	0,05
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	1 429 454 111	1 331 241 535	93,13
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	1 387 110 051	1 297 176 682	93,52
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	491 621 000	491 621 000	100
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	250 151 572	250 151 572	100
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	45 629 087	45 629 087	100
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	614 554 216	599 708 392	97,58
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-14 845 824	-89 933 369	605,78
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	29 890 003	21 610 796	72,30
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	12 621 320	7 671 755	60,78
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	10 924 511	12 496 998	114,39
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	6344172	1 442 043	22,73
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	12 454 057	12 454 057	100
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	1 429 454 111	1 331 241 535	93,13
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK				
L	L			
0-ra írt eszközök	L/1	66 155 670	66 155 670	100
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	4 698 160	4 698 160	100
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevelt, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	517 381	517 381	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	962 307	-962 307	-100
Függő kötelezettségek	L/7			
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

17. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)

			<i>Ft-ban</i>
Sor-szám	Bevételi jogcím	Kedvezmény nélkül elérhető bevétel	Kedvezmények összege
1.	Helyi iparűzési adó	25 830 066	-
2.	Építményadó	694 862	-
3.	Magánszemélyek kommunális adója	3 249 731	516 541
	Összesen	29 774 659	516 541

18. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

A 2023. évet követő három év tervezett bevételi és kiadásai előirányzata

Megnevezés	2024.évre	2025.évre	<i>Ft-ban</i> 2026.évre
I. Működési célú bevételek és kiadások			
Önk.működési támogatásai	202 779 514	206 835 104	215 108 508
Egyéb működési c.tám.bev.áh.-on belülről	74 731 278	76 225 904	79 274 940
Közhatalmi bevételek	18 019 728	18 380 123	19 115 327
Működési bevételek	12 941 359	13 200 186	13 728 194
Működési célú átvett pénzeszköz	1 040 400	1 061 208	1 103 656
Előző évi pénzmaradvány	41 519 798	42 350 194	44 044 202
Működési célú bevételek összesen:	351 032 077	358 052 719	372 374 827
Személyi juttatások	47 704 496	48 658 586	50 604 929
Munkaadókat terhelő járulékok	8 714 355	8 888 642	9 244 188
Dologi kiadások	47 164 765	48 108 060	50 032 383
Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 176 152	10 379 675	10 794 862
Támogatások	188 182 990	191 946 650	199 624 516
Értékpapír vásárlás	0	0	0
Állami előleg visszafiz.	7 569 520	7 720 910	8 029 747
Elszámolás a kp.-i kigvetéssel	0	0	0
Működési célú kiadások összesen:	309 512 278	315 702 524	328 330 625
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási és tőkejell. bev.	0	0	0
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány	0	0	0
Felhalmozási kiadások támogatása	0	0	0
Felhalmozási célú saját bevételek	0	0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevételek	24 038 946	24 519 725	25 500 514
Felhalmozási célú bevételek összesen:	24 038 946	24 519 725	25 500 514
Beruházási kiadások	47 617 462	48 569 811	50 512 604
Felújítási kiadások	17 941 283	18 300 109	19 032 113
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
Felhalmozási célú kiadások összesen:	65 558 745	66 869 920	69 544 717
ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	375 071 023	382 572 443	397 875 341
ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN:	375 071 023	382 572 443	397 875 341

19. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség bemutatása

				<i>Ft-ban</i>
Sorszám	Megnevezés	2023.terv	mód.ei.	Teljesítés
Saját bevételek				
1.	Helyi adó	20 860 000	20 860 000	30 106 346
2.	Vagyon, vagyoni értékű jog értékesítése, hasznosítása	0	0	0
3.	Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0
4.	Tárgyi eszköz, immateriális jószág, részvény, részesedés	0	0	0
5.	Bírság, pótlék, díjbevétel	0	0	0
6.	Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0
7.	Saját bevételek összesen (1+....+6)	20 860 000	20 860 000	30 106 346
8.	Hitel, kölcsön	0	0	0
9.	Értékpapír	0	0	0
10.	Váltó	0	0	0
11.	Pénzügyi lízing	0	0	0
12.	Adásvételi szerződés megkötése a visszavásárlási kötelezettség kikötésével	0	0	0
13.	Legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0
14.	Külföldi hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek és azok összege	0	0	0

20. melléklet

a .../2024. (.....) önkormányzati rendelethez

Összevont költségvetési mérleg

Bevételek	2023. évi tény	Kiadások	2023. évi tény
Költségvetési Bevételek		Költségvetési Kiadások	
Pénzforgalmi bevételek		Pénzforgalmi kiadások	
<i>Működési célú bevételek</i>	<i>392 194 703</i>	<i>Működési célú kiadások</i>	<i>338 758 223</i>
Intézményi működési bevételek	15 030 315	Személyi jellegű kiadások	56 450 651
Közhatalmi bevételek	30 106 346	Munkaadót terhelő járulékok és Szociális hozzájárulási adó	4 569 205
Önkormányzatok működési célú támogatása	333 613 398	Dologi kiadások	119 237 480
Egyéb működési célú támogatások	13 124 644	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 298 020
Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	320 000	Önkormányzat befizetései	0
Áh-on belüli megelőlegezések		Egyéb működési célú kiadások	156 202 867
<i>Felhalmozási célú bevételek</i>	<i>97 381 635</i>	<i>Felhalmozási célú kiadások</i>	<i>201 281 485</i>
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	690 000	Intézményi beruházások	162 128 257
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	96 691 635	Felújítások	2 286 000
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	Egyéb felhalmozási kiadások	36 867 228
<i>Támogatási kölcsön igénybevétele, visszatérülése</i>	<i>0</i>	<i>Támogatási kölcsön nyújtása áh.-n kívülre</i>	<i>0</i>
		<i>Pénzforgalmi nélküli kiadások</i>	<i>0</i>
		<i>Működési célú tartalékok</i>	<i>0</i>
		<i>Általános tartalék, céltartalék</i>	<i>0</i>
		<i>Felhalmozási célú tartalékok</i>	<i>0</i>
		<i>Fejlesztési céltartalék</i>	<i>0</i>
		Költségvetési hiány	0
		Működési hiány	0
		Felhalmozási hiány	0
		Felhalmozási célú kiadások összesen	201 281 485
		Finanszírozási kiadások	112 940 306
		Irányító szervi támogatások folyósítása	101 881 884
		Felhalmozási célú hiteltörlesztés	0
		Államházt. belüli megelőlegezések visszafiz. működési	11 058 422
Bevételek összesen (Pénzforgalom nélküli és finanszírozási célú bevételek nélkül)	489 576 338	Kiadások összesen	652 980 014
		A Költségvetés összesített hiánya	0
		Működési hiány	0
		Felhalmozási hiány	0
A hiány finanszírozásának módja			
Belső forrásból			
I. Működési célú pénzmaradvány igénybevétele	350 828 410		
II. Felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele	0		
Külső forrásból	0		
Áh-on belüli megelőlegezések	12 630 909		
Felhalmozási célú hitelfelvétel	0		
Bevételek mindösszesen	853 035 657	Kiadások mindösszesen	652 980 014
Működési célú bevételek összesen	755 654 022	Működési célú kiadások összesen	451 698 529
Felhalmozási célú bevételek összesen	97 381 635	Felhalmozási célú kiadások összesen	201 281 485

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott Hajdu Szabina, a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. 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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alaptő okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységben 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 Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalban rendelkezésre áll a költségvetési szervek egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, valamint a Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó költségvetési szervek (Mesztegyő Község Önkormányzata, Nikla Község Önkormányzata, Tapsony Község Önkormányzata, Gadány Község Önkormányzata, Kelevíz Község Önkormányzata, Csömend Község Önkormányzata, Hosszúvíz Község Önkormányzata, Mesztegyő Környéki Önkormányzatok Társulása, Mesztegyői Szociális és Gyermekjóléti Intézmény, Mesztegyői Óvoda, Niklai Mézengúz Óvoda, Tapsony Községi Önkormányzat Óvodája, Mesztegyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Niklai Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Tapsonyi Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Gadányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat) Szervezeti és Működési Szabályzatai.

A Mesztegyői Közös Önkormányzati Hivatal és a hozzá tartozó költségvetési szervek rendelkeznek a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, melyeket aktualizálni kell, illetve pótolni kell a hiányosságokat.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv (a továbbiakban: BEK). A BEK használatának célja, hogy a mindennapi munka során egységes eljárásrend és iratminták

alkalmazásával végezze a belső ellenőrzés a tevékenységét. A BEK minden költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó. A BEK tartalmáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 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 2023. évben sor került.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Mésztegyői Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik integrált kockázatkezelési szabályzattal, a kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a kockázatkezelés megvalósult.

Az integrált kockázatkezelési rendszer fejlesztése szükséges.

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 könyvvizetés és beszámolás).

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt.

Az állami támogatások igénylésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok mindenképpen a kontroll rendszer 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 céljellel nyújtott támogatások vonatkozásában.

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.

Az önkormányzatok honlapjain közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről a Mesztegnyői Közös Önkormányzati Hivatal gondoskodott úgy, hogy a belső ellenőrzési feladat ellátásával külsős belső ellenőrt bízott meg.

A költségvetési szervek 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 az ellenőrzési jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetők.

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.

A szervezetnél, hivatkozva az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 11. § (3) bekezdés a) pontjára, nincs gazdasági vezető, helyette a költségvetési szerv vezetője 2022. évben teljesítette a kötelező 2 évenkénti továbbképzést.

Mesztegnyő, 2024. február 2.



2023. évi INTEGRÁLT KOCKÁZATELEMZÉSE

A kockázatelemzés és felmérés célja megállapítani a *költségvetési szerv* kockázatának mértékét, jelentőségük szerinti sorba állítását annak alapján, hogy mekkora az egyes kockázatok bekövetkezési valószínűsége, és azok milyen hatással lehetnek a szervezetre, ha valóban felmerülnek. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban kell ellenőrizni.

Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatelemzést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.).

A *költségvetési szerv* kockázatelemzését a kockázati tényezők és azok súlya alapján kell elvégezni. 10 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással lehet a rendszer működésére. Minden egyes szervezeti egységnek legalább 7 tényezőt ki kell választani és az értékelést el kell végezni, meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

Az integrált kockázatkezelési szabályzat alapján a kockázatelemzés 2023. évre a jegyző által a kockázati tényezők az alábbiak szerint (kiemelésre) kerültek meghatározásra:

1. Bevételek	
1) Alacsony	
2) Közepes	
3) Magas	x
Súly: 6	
Pontszám:	18

2. Informatikai támogatottság hiánya	
1) kitűnő	
2) Közepes	x
3) rossz	
Súly: 5	
Pontszám:	10

3. Szabályozás összetettsége	
1) Kicsi	
2) Közepes	
3) Nagy	x
Súly: 5	
Pontszám:	15

4. Változás / Átszervezés	
1) Stabil rendszer, kis változások	
2) Kis változások, de nem rendszerek vagy jelentősek	x
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások	
Súly: 4	
Pontszám:	8

5. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	
1) Kicsi	
2) Közepes	x
3) Nagy	
Súly: 4	
Pontszám:	8

6. Csalás, hamisítás, korrupció	
1) Adott területen alacsony mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	x
2) Adott területen közepes mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	
3) Adott területen magas mértékű a bekövetkezésének valószínűsége	
Súly: 3	
Pontszám:	3

7. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	
1) Alacsony szintű	
2) Közepes szintű	x
3) Magas szintű	
Súly: 3	
Pontszám:	6

8. Tapasztalat és képzettség	
1) Nagyon tapasztalt és képzett	x
2) Közepesen tapasztalt és képzett	
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya	
Súly: 3	
Pontszám:	3

9. Tévedések valószínűsége	
1) Kicsi	
2) Közepes	x
3) Nagy	
Súly: 3	
Pontszám:	6

10. Előző ellenőrzés óta eltelt idő	
1) 1 évnél kevesebb	x
2) 1-2 év	
3) 2-4 év	
4) 4-5 év	
5) 5 évnél több	
Súly: 2	
Pontszám:	2

Összesen:.....79 pont

A kockázati tényezőjének mértéke 2023. évre vonatkozóan: 79 pont, azaz közepes szintű (magas, ha 100 pont feletti, közepes, ha 65-99 pont közötti és alacsony, ha az összes pontszám 64 vagy alatti értékű).

Kockázati térkép alakulása

A várható kockázatok teljes körének összegyűjtését követően, az egyes kockázatokat - azok valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatása alapján – térképen kell ábrázolni:

szervezetre gyakorolt hatás (súly)	magas		informatikai támogatottság hiánya	bevételek, szabályozás összetettsége,
	közepes	5-6	csalás, hamisítás, változás, átszervezés, pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége,	
	alacsony	3-4	képzettség és tapasztalat vezetőség aggálya,	
		1-2	előző ellenőrzés óta eltelt idő	
		alacsony	közepes	magas
bekövetkezés valószínűsége /pontszám/				

A kockázati térkép elemzése:

A jobb felső négyzetben azonosított kockázatok a legjelentősebb kockázatok, a bal alsó négyzet kockázatai a legkisebb szintűnek minősíthetők. A bal felső és a jobb alsó négyzet kockázatai mérsékeltnek minősíthetők. A közöttük lévő négyzetek közepes szintűnek minősíthetőek.

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott Súly	Ponthatár
1.	Bevételek	1 - 3	6	6 - 18
2.	Informatikai támogatottság hiánya	1 - 3	5	5 - 15
3.	Szabályozás összetettsége	1 - 3	5	5 - 15
4.	Változás / átszervezés	1 - 3	4	4 - 12
5.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 - 12
6.	Csalás, hamisítás, korrupció	1 - 3	3	3 - 9
7.	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	1 - 3	3	3 - 9
8.	Képzettség és tapasztalat	1 - 3	3	3 - 9
9.	Tévedés valószínűsége	1 - 3	3	3 - 9
10.	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 - 10

MINIMÁLIS PONTSZÁM 38

MAXIMÁLIS PONTSZÁM 118

A kockázatok *bekövetkezésének valószínűségét* a kockázati tényező terjedelme és az alkalmazott súly szorzataként kapjuk meg. A *szorzat összegét* elosztjuk a kockázati tényező maximális ponthatár összegével és a kapott eredmény alapján besoroljuk a bekövetkezés valószínűségét alacsony, közepes illetve magas osztályokba.

Kockázati tényezők	max adható pont	súly	max pont	Elért pontszám	súly	Elért súlyozott pontszám	%-os meghatározás	Magas kockázatú	Közepes kockázatú	Alacsony kockázatú
Bevételek	3	6	18	3	6	18	100	x		
Informatikai támogatottság hiánya	3	5	15	2	5	10	67		x	
Szabályozás összetettsége	3	5	15	3	5	15	100	x		
Változás / átszervezés	3	4	12	2	4	8	67		x	
Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	4	12	2	4	8	67		x	
Csalás, hamisítás, korrupció	3	3	9	1	3	3	33			x
Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	3	3	9	2	3	6	67		x	
Képzettség és tapasztalat	3	3	9	1	3	3	33			x
Tévedés valószínűsége	3	3	9	2	3	6	67		x	
Előző ellenőrzés óta eltelt idő	5	2	10	1	2	2	20			x

A jogszabályi változások következménye, hogy a bevételek alakulása és a jogszabályi összetettség, változás magas kockázatú tényező 2023. évben.

Az általános gazdasági helyzet miatt magas kockázatú a helyi adó bevételek képződése. A saját bevételt képezi az önkormányzatnál a helyi adók, a bevétel és annak ütemezése jelentős befolyással bír a pénzügyi folyamatokra. Esetleges elmaradásából adódó nehézségek kiküszöbölésére, e kockázati tényező kivédése érdekében fokozott figyelmet kell fordítani a kiemelt adófizetőkre, fizetési magatartásukra és elmaradásaik esetén a fizetési morál javítására (pl. egyeztetés, fizetési felszólítás, inkasszó).

A belső szabályozás a jogszabályi környezet változását folyamatosan kövesse a kockázatok csökkentése érdekében.

A közepes kockázatú tényezők kezelését a munkafolyamatba épített ellenőrzésekkel kell kivédeni, a felmerülő kockázatokat a kezelni. A közepes kockázatú tényezők kivédése érdekében tervezzük a informatikai környezet fejlesztését.

A kockázatok elkerülése érdekében, illetve a negatív pénzügyi hatás elkerülése érdekében a tervezett intézkedéseket a 3. melléklet szerint készített nyilvántartásban kerül rögzítésre.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatkezelés alapján összeállított ellenőrzések segítik a kockázatok megismerését, a belső ellenőrzés által készített ellenőrzési stratégia összeállítását.

Mesztegyő, 2024. február 2.



A KOCKÁZATOK ÉS INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

Sorszám	Kockázatok	Bekövetkezés valószínűsége	Felmerülő kár mértéke	Kockázat kezelésére javasolt intézkedés	Felelős munkatárs neve
1.	Bevételek elmaradása	Magas	magas	Helyi adó fizetésének alakulásának fokozott figyelemmel történő kísérése	Hajdu Szabina jegyző
2.	Szabályozás összetettsége	Magas	magas	Gazdasági folyamatok szabályozása, a meglévő szabályzatok fejlesztése Ellenőrzési nyomvonal felülvizsgálata	Hajdu Szabina jegyző
3.	Informatikai biztonság, adatvesztés	Magas/közepes	magas	Szabályzat készítés, alkalmazás	Hajdu Szabina jegyző

Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés
Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal megkötött vagyonkezelési szerződés
módosításához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Siófoki Tankerületi Központ 2024. május 2. napján megkereste Mesztegyő Község Önkormányzatát az alábbiak miatt:

Mesztegyő Község Önkormányzata és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2013.02.20. napján vagyonkezelési szerződést kötöttek a mesztegyői belterület 333 hrsz-ú kivett gazdasági épület, udvar 449 m² területű (tulajdoni hányad 1/1 Mesztegyő Község Önkormányzata) és a Mesztegyő belterület 332/A. hrsz-ú egyéb épület művelési ágú 550 m² területű (1527/2314 tulajdoni hányadban Mesztegyő Község Önkormányzata, 352/2314 tulajdoni hányadban Kelevíz Község Önkormányzata, 55/2314 tulajdoni hányadban Hosszúvíz Község Önkormányzata, 380/2314 tulajdoni hányadban Gadány Község Önkormányzata tulajdonát képező) ingatlan Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére történő vagyonkezelésbe adására. Az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzés elmaradt, mivel a tulajdonos a vagyonkezelési szerződés aláírása után az ingatlanokat megosztotta.

A Siófoki Tankerületi Központ elkészítette a vagyonkezelési szerződés módosítását, melyben a szerződő fél a továbbiakban jogutódlás jogcímén a Siófoki Tankerületi Központ lesz.

A módosított vagyonkezelési szerződés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületeket az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Klebelsberg Intézményfenntartó Központtal megkötött vagyonkezelési szerződés módosítását az előterjesztés szerinti tartalommal elfogadja. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vagyonkezelési szerződés aláírására.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Határidő: értelem szerint

Mesztegyő, 2024. május 13.



**VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS
I.SZ. MÓDOSÍTÁSA**

amely létrejött egyrészről a

Mesztegyő Község Önkormányzata

székhelye: 8716 Mesztegyő, Szabadság tér 6.

képviseli: Nagy László Péter polgármester

törzsszáma: 396837

adóigazgatási azonosító száma: 15396839-2-14

bankszámlaszáma: 67000090-10005006

KSH statisztikai számjele: 15396839-8411-321-14

mint Átadó (a továbbiakban: **Önkormányzat**), valamint a

másrészről a **Siófoki Tankerületi Központ**

székhelye: 8600 Siófok Szépvölgyi u. 2.

képviseli: Dr. Gruberné Kis-Pál Andrea tankerületi igazgató

adóigazgatási azonosító száma: 15835406-2-14

Előirányzat-felhasználási keretszámla száma: 10039007-00336798-00000000

ÁHT azonosítója: 361662

KSH statisztikai számjele: 15835406-8412-312-14

mint Átvevő (a továbbiakban: **Tankerületi Központ**)

(a továbbiakban együtt: **Felek**) között alulírott helyen és napon a következő feltételekkel:

I. Preambulum

Mesztegyő Község Önkormányzata és a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ 2013.02.20. napján vagyonkezelési szerződést kötöttek a mesztegyő belterület 333 hrsz-ú kivett gazdasági épület, udvar 449 m² területű (tulajdoni hányad 1/1 Mesztegyő Község Önkormányzata) és a mesztegyő belterület 332/A. hrsz-ú egyéb épület művelési ágú 550 m² területű (1527/2314 tulajdoni hányadban Mesztegyő Község Önkormányzata, 352/2314 tulajdoni hányadban Kelevíz Község Önkormányzata, 55/2314 tulajdoni hányadban Hosszúvíz Község Önkormányzata, 380/2314 tulajdoni hányadban Gadány Község Önkormányzata) tulajdonát képező területű ingatlan Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részére történő vagyonkezelésbe adására. Az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzés elmaradt, mivel a tulajdonos a vagyonkezelési szerződés aláírása után az ingatlanokat megosztotta.

Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) kormányrendelet 15. § (1) bekezdése szerint a Klebelsberg Intézményfenntartó Központból a területi szervei 2017. január 1-jével kiváltak, és a Kormányrendeletben meghatározott tankerületi központba olvadtak be, a KLIK központi szerve 2017. január 1-jétől Klebelsberg Központ néven működik tovább.

Átvevő illetékességi körébe tartozó köznevelési intézmények fenntartói jogai és kötelezettségei tekintetében 2017. január 1-jétől a KLIK jogutódja Tankerületi Központ.

Az Nkt. 2017. január 1. napjától hatályos 74. § (4) bekezdése alapján a tankerületi központ által fenntartott köznevelési intézmény feladatainak ellátását szolgáló, települési önkormányzati tulajdonú ingatlan és ingó vagyonra vonatkozóan a tankerületi központot ingyenes vagyongazdálkodási jog illeti meg mindaddig, amíg a köznevelési közfeladat a tankerületi központ részéről történő ellátása az adott ingatlanban meg nem szűnik.

Fentiek értelmében Felek a fent nevesített vagyongazdálkodási szerződést az alábbiak szerint módosítják:

II. A vagyongazdálkodási szerződés módosítása

Felek megállapítják, hogy a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ helyébe 2017. január 1. napjától Szerződő Félként a Siófoki Tankerületi Központ lép, mint Átvevő a Preambulumban meghatározottak szerint, és a Szerződő Feleknél meghatározott adatokkal.

Felek módosítják a vagyongazdálkodási szerződés 1. pontját az alábbiak szerint:

- Az Önkormányzat vagyongazdálkodásba adja és a Siófoki Tankerületi Központ vagyongazdálkodásba veszi az 1. mellékletként csatolt E-hiteles térképmásolat alapján a mesztegnyő belterület 333 hrsz-ú kivett gazdasági épület, udvar 449 m² területű (tulajdoni hányad 1/1 Mesztegnyő Község Önkormányzata) és a mesztegnyő belterület 332/3/A. hrsz-ú egyéb épület művelési ágú 550 m² területű (1527/2314 tulajdoni hányadban Mesztegnyő Község Önkormányzata, 352/2314 tulajdoni hányadban Kelevíz Község Önkormányzata, 55/2314 tulajdoni hányadban Hosszúvíz Község Önkormányzata, 380/2314 tulajdoni hányadban Gadány Község Önkormányzata).

III. Egyéb rendelkezések

A Vagyongazdálkodási Szerződés jelen módosítással nem érintett részei továbbra is érvényben és hatályban maradnak. Azt a Felek írásban jogosultak módosítani vagy kiegészíteni.

Jelen megállapodás mindkét fél által történő aláírással válik hatályossá.

Felek megállapodnak abban, hogy a szerződésből adódó, vagy azzal kapcsolatban felmerülő vitákat vagy nézetkülönbségeket tárgyalások útján rendezik. Esetleges jogvitájukra a hatáskörrel rendelkező Siófoki székhelyű bíróság kizárólagos illetékességét kötik ki.

A szerződésre egyebekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény és a vonatkozó jogszabályok előírásai az irányadók.

Jelen megállapodás 3 számozott oldalból áll és 5 eredeti példányban készült, amelyből 2 példány Önkormányzatot, 3 példány a Tankerületi Központot illeti meg.

Felek jelen módosítást együttesen elolvasták, és a közös értelmezést követően, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, cégszerűen aláírták.

1. számú melléklet: E- hiteles térképmásolat

Kelt:,

.....
Mesztegyő Község Önkormányzata
Nagy László Péter
polgármester

.....
Siófoki Tankerületi Központ
Dr. Gruberné Kis-Pál Andrea
tankerületi igazgató

Pénzügyileg ellenjegyzem:

Pénzügyileg ellenjegyzem:

.....

.....

Jogilag ellenjegyzem:

Jogilag ellenjegyzem:

.....

.....

**Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716. Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147**

Előterjesztés

**Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének az államháztartáson
kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 2/2014.(II.06.) önkormányzati
rendeletében meghatározott támogatások megítéléséhez**

Tisztelt Képviselő-testület!

A pályázati kiírás 2024. március 22. napján megtörtént. A pályázatok beadására nyitva álló 30 napon belül összesen egy pályázat érkezett az önkormányzathoz.

A pályázó a rendelet mellékletét képező formanyomtatványon nyújtotta be a pályázatát, melynek megfelelően volt kitöltve, illetve csatolta a rendeletben meghatározott mellékleteket is.

A beérkezett pályázó 100.000 Ft-ra nyújtottak be támogatási kérelmet.

Az alábbi egyesület pályázata érkezett be:

1. 2024. április 09. napján nyújtotta be pályázatát a Mesztegyői Óvodáért Egyesület. A pályázatuk tárgya gyereknapi-családi közös program támogatása, melyre 100.000 Ft összegű támogatást kértek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására!

Határozati javaslat:

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételéről és átadásáról szóló 2/2014. (II.06.) önkormányzati rendeletében meghatározottak szerint Ft összegű támogatásban részesíti a Mesztegyői Óvodáért Egyesületet. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a támogatási szerződés aláírására.

Felelős: Nagy László Péter polgármester
Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2024. május 8.

Nagy László Péter
polgármester



2024 APR 09.

1. melléklet

a 2/2014. (II.06.) önkormányzati rendelethez

Pályázati adatlap

Mesztegyő Községi Önkormányzat Képviselőtestületének 2024. évi önkormányzati támogatásáról szóló pályázati kiírásához

1. szervezet adatai

A pályázó szervezet neve és működésének formája (jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezet):	
MESZTEGYŐI ÓVODÁÉRT EGYESÜLET	
Adószáma: 18030583-1-14	
Bírósági nyilvántartásba vétel száma: Pk. 60. 078/2010/7/I. szám	
Pénzintézet megnevezése: MBH BANK Nyrt.	
Bankszámla száma: 6700090 -11024714	
Alakulás éve: 2010	
Tagok száma: 18 FŐ	
A pályázatért felelős, aláírásra jogosult személy neve: BAJKAI JÓZSEFNE	
Levelezési cím:	Telefon/Fax:
8716 MESZTEGYŐ, KOSSUTH U. 35.	06/30-8271607
Szervezet honlapjának címe:	

Pályázati kapcsolattartó neve:	BAJKAI JÓZSEFNE
Kapcsolattartó telefonszáma:	Kapcsolattartó e-mail címe:
30/8271607	mesztegyoiovi@gmail.com

2. A pályázó szervezet jellemző tevékenységi köre: (kérjük aláhúzni)

Közművelődés Helytörténet Egészségügy Szociálpolitika
Bűnmegelőzés Katasztrófavédelem

3. A pályázat tárgya:

GYERMEKNAP – CSALÁDI KÖZÖS PROGRAM TÁMOGATÁSA

4. Pályázati program (a program célja, leírása, ismertetése):

CSALÁDI NAP SZÜLŐK, CSALÁDTAGOK RÉSZVÉTELÉVEL.

GYERMEKEKNEK KÉZMŰVES TEVÉKENYSÉGEK BIZTOSÍTÁSA, FŐZÉS, KÖZÖS
EBÉD, MEGHÍVOTT MŰVÉSZ INTERAKTÍV ELŐADÁSA.

HÁTRÁNYOS HELYZETŰ CSALÁDOKNAK ADOMÁNYOK OSZTÁSA (ruha, cipő,
stb).

5. A pályázat megvalósításának tervezett időpontja:

2024. 05. 24.

6. Igényelt támogatással kapcsolatos adatok:

A pályázatban megjelölt program/működés tervezett kiadás		Ebből igényelt támogatás:
Megnevezés	Összeg:	
Bérleti díjak:	Ft	Ft
Előadói díj:	100.000Ft	100.000Ft
Utiköltség:	Ft	Ft
Étkezés:	100.000Ft	Ft
Egyéb:*	50.000 Ft	Ft
Papír, ragasztó, festékek, stb		
Összesen:	250.000Ft	100.000Ft

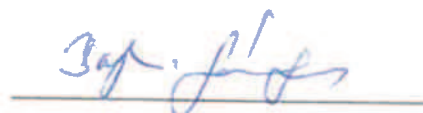
*Az „egyéb” tervezett kiadást konkrétan kell megnevezni.

A támogatási időszak/program tervezett forrásai: (bevételek)	Összeg:
Jelen pályázaton igényelt támogatás összege:	100.000 Ft
Saját forrás.	100.000Ft
Más támogatásból kapott támogatás:	50.000Ft
Összesen:	250.000 Ft

Elismerem, hogy a fent közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

Tudomásul veszem, hogy a céljelleggel juttatott támogatást csak a pályázati adatlapon megjelölt célokra lehet felhasználni.

Kelt: Mesztegyő, 2024. április 08.



Pályázó aláírása

Amennyiben egyértelmű/nyilvánvaló *elírással* töltik ki az 1. melléklet szerinti adatlapot, akkor azt az önkormányzat részéről értelemszerűen *átjavítjuk*, ha az elírás kétséget kizáróan egyértelmű és nyilvánvaló.

Mesztegyő Község Önkormányzat
Polgármesterétől
8716 Mesztegyő, Szabadság tér 6.
Tel.: 85/329-147

Előterjesztés

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 27. napján tartandó nyílt, soros képviselő-testületi ülésére
a Magyar Falu Program keretében „Út, híd, járda építése/felújítása” elnevezésű
pályázat benyújtásához

Tisztelt Képviselő-testület!

A Miniszterelnökséget vezető miniszter pályázatot hirdet a Magyar Falu Program keretében a Magyarország területén működő 5000 fő, és ez alatti lakosságszámú települések önkormányzatok tulajdonában lévő utak, hidak, járdák kialakítására, fejlesztésére.

Az alprogram lehetőséget biztosít az 5000 fő, és ez alatti állandó lakosságszámú települések számára az önkormányzatok 100%-os tulajdonában lévő belterületi és külterületi utak, hidak, járdák építésére, felújítására, valamint a Magyar Állam tulajdonában (a Magyar Közút Nonprofit Zrt. vagyonkezelésében) lévő közterületi járda javítására, felújítására, ezáltal a vidéki kistérségek hátrányainak mérséklésére.

A projekt keretében önállóan támogatható tevékenységek:

- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi utak építése, ezen belül utak kialakítása, átépítése, felújítása vagy korszerűsítése
- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi hidak építése, felújítása, korszerűsítése;
- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi ingatlanon új, szilárd burkolatú, bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda építésének támogatása
- az önkormányzatok vagy a Magyar Állam tulajdonában (és a Magyar Közút Nonprofit Zrt. vagyonkezelésében) lévő ingatlanokon elhelyezkedő, bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda javításának, felújításának támogatása.

Egy pályázat keretében csak egy önállóan támogatható tevékenységcsoportra és a kapcsolódó önállóan nem támogatható tevékenységre igényelhető támogatás.

Jelen kiírásra pályázatot nyújthatnak be:

- Helyi önkormányzati költségvetési irányító és költségvetési szervek (GFO 321) esetén: azok a települések, ahol a lakónépesség száma 5000 fő, vagy ez alatti, a 2023. január 1. napján a Belügyminisztérium által kezelt adatok alapján.

Jelen kiírás keretében a pályázatok benyújtására 2024. június 12. és 2024. július 12. között van lehetőség.

A Magyar Falu Program keretében nyújtott támogatás vissza nem térítendő, 100%-os támogatási intenzitású hazai támogatásnak minősül.

A projekt maximálisan igényelhető támogatási összege út, híd építése, felújítása esetén maximum 45 000 000 forint, járda építése, felújítása esetén maximum 10 000 000 forint.

A Támogató a támogatott projektek esetében 100%-os mértékű támogatási előleget biztosít.

A projekt fizikai befejezésére a Támogatói Okirat hatálybalépésétől számított legfeljebb 18 hónap áll rendelkezésre.

Javaslom, hogy nyújtsunk be pályázatot önkormányzati tulajdonban lévő járda felújítására.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására.

Határozati javaslat:

Mesztegyő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az előterjesztést megtárgyalta és úgy határoz, hogy támogatási kérelmet nyújt be a Magyar Falu Program keretében „Út, híd, járda építése/felújítása” elnevezésű pályázati felhívásra maximum 10 000 000 Ft összegre.

Felelős: Nagy László Péter polgármester

Határidő: azonnal

Mesztegyő, 2024. május 21.

Nagy László Péter
polgármester

