



ELŐTERJESZTÉS

*Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2024. május 28-ai rendes, nyílt ülésére*

Hiv. szám: MJH/1194-1/2024.

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 87.§-ában foglaltak alapján

„ *A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról*

- a) *a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,*
- b) *az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.*

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 5. §, valamint 6. §-a értelmében a helyi önkormányzat a tárgyévét követően költségvetési beszámolót készít. Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet 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 napján hatályba lépjen. Ugyanez a jogszabály a 2023. évi beszámolóval kapcsolatban rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére be kell mutatni a kincstár által a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A kincstár önkormányzatunknál ilyen jellegű ellenőrzést nem végzett, amennyiben az ellenőrzés megtörténik, annak jegyzőkönyvét a testület elé beterjesztjük. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Majosháza Község Önkormányzatának 2023. évi gazdálkodását a vonatkozó jogszabályok, valamint a helyi rendeletek szabályozták. Majosháza Község Önkormányzata a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően hajtotta végre feladatait. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 1/2023. (II. 16.) önkormányzati rendeletében alkotta meg, amely az év közbeni rendeletmódosításokkal biztosította és rögzítette az Önkormányzat és intézménye gazdálkodásának éves kereteit. Az Önkormányzat és költségvetési szerve nettósított 2023. évi költségvetési főösszege 515.792.083 Ft-ról az évközi módosításokat követően 557.807.968 Ft-ra növekedett.

A 2023. évben Majosháza Község Önkormányzata a kötelező feladatait, valamint önként vállalt feladatait is ellátta. A feladatellátás tekintetében mind a tárgyi, mind a személyi feltételek adottak voltak, így az Önkormányzat, valamint költségvetési intézménye zavartalan működése egész évben biztosítva volt. A Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése továbbra is Dunavarsány Város Önkormányzatának költségvetésébe került beépítésre, a jogszabálynak megfelelően. A költségvetés teljesítése során a Képviselő-testület által meghatározott szempontok teljesültek, Önkormányzatunk a végrehajtásban a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony felhasználását igyekezett biztosítani.

A 2023. évben is nagy hangsúlyt fektetett Önkormányzatunk a szociálisan rászorult családok segítésére. Az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción 4.184.844 Ft kiadás keletkezett. A szociális célú tűzifa kiosztásával kapcsolatban 1.956.194 Ft-ot fizettünk ki, amelyhez pályázati támogatást 720.090 Ft összegben kapott Önkormányzatunk. Időskori támogatásra 1.133.761 Ft-ot fizettünk ki.

Önkormányzatunk önként vállalt feladatként segíti a civil és egyházi szervezetek munkáját, melyeknek támogatására mindösszesen 9.443.000 forintot fordított. A Református Dunamenti Kistérségi Diakónia 500.000 Ft-ot, a Majosházi Óvodásokért Alapítvány 635.000 Ft-ot, a Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület 408.000 Ft-ot, a Majosházi Polgárőr Egyesület 800.000 Ft-ot, a Majosházi Sportegyesület 300.000 Ft-ot, a Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány 400.000 Ft-ot, a KANGA Alapítvány 400.000 Ft-ot kapott. A Majosházi Református Egyházközség a Majosházi Református Általános Iskola működési költségeihez 6.000.000 Ft támogatásban részesült.

Önkormányzatunknak két költségvetési intézménye van:

- Majosházai Napraforgó Óvoda.
- Majosházai Mini Bölcsőde

Kötelező feladataink közül továbbra is társulási formában látta el az orvosi ügyeletet, valamint a szociális alapszolgáltatási feladatokat, így a házi segítségnyújtást, a szociális étkeztetést, a gyermekjóléti szolgálatot, valamint a családsegítést.

Önkormányzatunk pozitív folyószámla egyenleggel zárta a 2023. költségvetési évet.

Bevételek

Önkormányzatunk a Magyarország 2023. évi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározott központi támogatásokban részesül a település lakosság száma, illetve az ellátott feladatok alapján. Közhatalmi bevételeink között továbbra is legjelentősebb bevételi forrása az Önkormányzatnak az iparűzési adó. Az adóbevételeink az alábbiak szerint alakultak:

Iparűzési adó	201.820.257 Ft
Építményadó:	63.717.218 Ft
Pótlék, késedelmi pótlék:	2.144.861 Ft
Talajterhelési díj bevétele:	2.649.230 Ft

Állami támogatás kötelező feladataink ellátásához az alábbiak szerint alakult:

- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	17.659.701 Ft
- Önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása:	52.851.798 Ft
- Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása:	11.879.371 Ft
- Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása:	5.083.130 Ft
- Kiegészítő támogatások:	21.234.568 Ft

A BO-ILTA Kft által bérelt ház bérleti díjából 2.530.000 Ft, a Művelődési Ház terembérléséből 714.200 Ft bevétel keletkezett. A DPMV Zrt. rendezte a vagyonkezelési díjakat 1.245.899 Ft összegben.

Pályázati bevételek:

A VEKOP-6.1.-21-2021-00015 Bölcsődei férőhelyek kialakítása pályázat teljes összegének felhasználására 2023. évben került sor. A beruházás befejezésre került, az intézmény működése év végével megkezdődött.

Kiadások:

Az Önkormányzat különböző kormányzati funkcióin elszámolt rendszeres személyi juttatások összege járulékokkal együtt 45.728.118 Ft. Dologi kiadások összesen 92.254.222 Ft összegben kerültek kifizetésre. A közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása kormányzati funkción 2.461.000 Ft, Településfejlesztés igazgatás kormányzati funkción 3.651.903 Ft kiadás keletkezett. Az utak síkosság-mentesítésére 2.931.000 Ft, közvilágításra 5.437.530 Ft, zöldterület kezelésre (gallyázás, fűkaszálás stb.) 9.191.151 Ft került kifizetésre.

A 2023. évben az Önkormányzat és költségvetési intézményeinek beruházásai kiadásai 89.938.084 Ft, illetve felújítási kiadásai 10.771.248 Ft voltak, melyeket részletezve a 7. és a 8. számú mellékletek tartalmazzák. A kiadások egy részére pályázaton elnyert összegek nyújtottak fedezetet.

A támogatási célú finanszírozási műveletek az alábbiak szerint alakultak a 2023. évben: a Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás részére a községünket terhelő hozzájárulás 6.497.722 Ft, a közös feladatellátások finanszírozása 45.660.358 Ft, orvosi ügyelet 5.860.111 Ft, a Dunavarsány Környéki GYEJÓ Társulás 6.201.123 Ft összegben teljes egészében kifizetésre került.

A védőnői szolgálat a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kapott támogatást, melynek összege 4.415.700 Ft volt. A feladatellátását 2023. június 30. napjáig finanszírozta önkormányzatunknak a NEAK, majd ezt követően a Dél-Pesti Centrumkórházhoz került a feladat ellátása, a DPC Kórházzal kötött megállapodás alapján havi ellátási támogatást kaptunk a működéséhez, melynek összege 410.778 Ft volt a második félévben. A védőnői szolgálat kiadásai összesen 5.632.557 Ft-ot tettek ki. A fogászati asszisztensi feladatok finanszírozása 1.617.000 Ft-ba került.

Majosházai Napraforgó Óvoda

A 2023. évben 56 gyermek járt az intézménybe, 2 óvodai csoportban. Az Óvoda finanszírozására 57.827.543 Ft-ot fizettünk ki, melyre 52.851.798 Ft összegű támogatást kaptunk.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 51.579.541 Ft, míg a dologi kiadások 5.774.837 Ft összegben teljesültek. A beruházási kiadások 240.748 Ft értékben teljesültek. Állami normatíva illeti meg továbbá a gyermekek étkeztetési feladatra is az Önkormányzatot a Gyermekvédelmi törvényben foglaltaknak megfelelően, ennek költségei és bevételei az Önkormányzatnál jelentkeznek.

Majosházai Mini Bölcsőde

A 2023. november 15. napjával elindult a Mini Bölcsőde működése, gyermekeket csak következő évtől tudott fogadni. A működési engedélyét 2023. december 14. napjával kapta meg az intézmény. Ez idő alatt felkészültek a gyermekek fogadására, előkészítették a csoportszobát és egyéb helyiségeket, valamint a fertőtlenítés is megtörtént. A Mini Bölcsőde finanszírozására 5.163.549 Ft-ot fizettünk ki, támogatást nem kaptunk a feladathoz.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 1.358.720 Ft, míg a dologi kiadások 476.621 Ft összegben teljesültek.

Az Önkormányzat és intézményei pénzeszközeinek változása:

Pénzeszköz 2023.01.01-jén:	241.868.400 Ft
Bevételek:	473.750.897 Ft
Kiadások:	489.497.083 Ft
Záró pénzkészlet 2023.12.31-én:	226.122.114 Ft
Bankszámlák egyenlege:	226.122.114 Ft

Az Önkormányzat 2023. évi ingatlanvagyonának alakulása Ft-ban:

Forgalomképtelen eszközök:	428.197.608 Ft
Korlátozottan forgalomképes eszközök:	510.127.368 Ft
Forgalomképes eszközök:	91.921.557 Ft
Vagyonkezelésbe adott eszközök:	688.053.482 Ft

Értékpapír- és hitelműveletek:

Önkormányzatunknak 2023. december 31-én nem volt hitelállománya, folyószámlahitelét nem vettük igénybe. Részvényállományunk az év végén 100.000 Ft. (DPMV Zrt.)

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a zárszámadási rendelet rendelettervezet szerinti megalkotására.

A rendelet elfogadása minősített többséget igényel.

Az előterjesztést tárgyalta: Pénzügyi, Fejlesztési és Ügyrendi Bizottság
Humánpolitikai Bizottság

Az előterjesztést készítette: Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető

Mellékletek:

- Rendelettervezet és mellékletei
- Indokolás
- Előzetes hatásvizsgálat
- Vezetői nyilatkozatok
- Monitoring jelentések

Majosháza, 2024. május 22.



Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző

Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (V.28) önkormányzati rendelete

Majosháza Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (továbbiakban: Képviselő-testület) az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Majosháza Község Önkormányzatának 2023. évi költségvetési zárszámadásáról a következő rendeletet alkotja.

1. §

A rendelet hatálya Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testületére, annak bizottságaira, valamint intézményeire terjed ki.

2. §

A Képviselő-testület Majosháza Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a csatolt melléletekben foglaltaknak megfelelően 642.888.986 Ft bevételi főösszeggel - melyből 402.785.597 Ft költségvetési bevétel 240.103.389 Ft finanszírozási bevétel - és 426.878.027 Ft kiadási főösszeggel - melyből 419.193.038 Ft költségvetési kiadás 7.684.989 Ft finanszírozási kiadás - jóváhagyja.

3. §

A főösszegeken belül az önkormányzat felhalmozási-, működési- és finanszírozási kiadásait a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg. Felhalmozási kiadásai összesen 100.709.332 Ft ebből beruházási kiadások 89.938.084 Ft, felújítási kiadások 10.771.248 Ft. Működési kiadások összesen: 318.483.706, ebből személyi jellegű kiadások járulékokkal 98.666.379 Ft, dologi és egyéb folyó kiadások 98.505.680 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai 2.228.650 Ft, egyéb működési célú kiadások 119.082.997 Ft. Finanszírozási kiadások 7.684.989 Ft

4. §

(1) Az 1. melléklet tartalmazza Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye nettó főösszegét bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.

(2) A 2. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye kötelező és vállalt feladatait tartalmazza kiemelt kiadási előirányzatonként.

(3) A 3. melléklet mérlegszerűen mutatja be Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye működési és felhalmozási bevételeit és kiadásait.

(4) A 4. melléklet mutatja be Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit.

- (5) Az 5. melléklet Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettségei megállapításaihoz részletezi az Önkormányzat saját bevételeit.
- (6) A 6. melléklet Majosháza Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető fejlesztési céljairól szól.
- (7) A 7. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye beruházási kiadásait mutatja be.
- (8) A 8. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye felújítási kiadásait mutatja be.
- (9) A 9. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye EU támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai és hozzájárulásokat tartalmazza.
- (10) A 10. melléklet (10.1, 10.2, 10.3) Majosháza Község Önkormányzata és költségvetési intézményei költségvetési főösszegét mutatja be bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként.
- (11) A 11. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye maradvány kimutatását tartalmazza.
- (12) A 12. melléklet a Majosháza Község Önkormányzat és Intézménye vagyonkimutatását tartalmazza a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről.
- (13) A 13. melléklet a pénzeszközök változását vezeti le.
- (14) A 14. melléklet Majosháza Község Önkormányzat által a Majosházai szervezetek részére megítélt pályázati támogatásokat és azok felhasználását mutatja be.
- (15) A 15. melléklet Majosháza Község Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségeket mutatja be célonként, valamint évenkénti bontásban.
- (16) A 16. melléklet az Majosháza Község Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat.
- (17) A 17. melléklet tartalmazza Majosháza Község Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását.
- (18) Az 18. melléklet (1. tájékoztató) tartalmazza a Majosháza Község Önkormányzata és Intézménye működési, és felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű kimutatását.

5. §

Az Önkormányzatnak a mérlegkészítés időpontjában több éves kihatással járó adósságállománya nem volt.

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

2023.12.31

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata

Majosháza Kossuth u. 34.

734774

15734776-2-13

15734776-8411-321-13

Majosházai Napraforgó Óvoda

Majosháza, Kossuth u.71.

669414

16798887-2-13

16798887-8510-322-13

Majosházai Mini Bölcsőde

2339 Majosháza, Zrínyi u. 71.

848941

15848941-2-13

15848941-8891-322-13

Beszámoló

1. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatokként

2023.12.31

Ft

Sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	75 695 832	25 038 528	100 734 360	100 734 360
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	8 223 600	1 661 244	9 884 844	6 523 222
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
6	Közhatalmi bevételek	B3	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
7	Működési bevételek	B4	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 249
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	283 658 516	31 044 938	314 703 454	402 785 597
10	Maradvány igénybevétele	B813	232 133 567	-4 386	232 129 181	232 129 181
11	Egyéb belső finanszírozás bevételei	B814-815	0	10 975 333	10 975 333	7 974 208
12	Központi, irányító szervei támogatás	B816	61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	293 915 855	16 134 496	310 050 351	303 094 481
14	Finanszírozási bevételek	B8	293 915 855	16 134 496	310 050 351	303 094 481
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		577 574 371	47 179 434	624 753 805	705 880 078
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h. adó	K2	12 924 483	713 049	13 637 532	11 844 647
19	Dologi kiadások	K3	130 451 558	7 952 020	138 403 578	98 505 680
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
22	Működési kiadások	K1-5	380 205 546	33 750 077	413 955 623	318 483 706
23	Beruházás	K6	114 695 048	2 598 574	117 293 622	89 938 084
24	Felújítás	K7	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	135 586 537	-2 709 525	132 877 012	100 709 332
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	515 792 083	31 040 552	546 832 635	419 193 038
27	ÁH. bel. megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
28	Központi, irányító szervei támogatás	K915	61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
30	Finanszírozási kiadások	K9	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
31	KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	577 574 371	47 179 434	624 753 805	489 869 119
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	216 010 959

Beszámoló

1. melléklet NETTÓ

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési NETTO főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási

előirányzatoként

2023.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	75 695 832	25 038 528	100 734 360	100 734 360
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	8 223 600	1 661 244	9 884 844	6 523 222
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
6	Közhatalmi bevételek	B3	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
7	Működési bevételek	B4	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 249
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZEN	B1-7	283 658 516	31 044 938	314 703 454	402 785 597
10	Maradvány igénybevétele	B813	232 133 567	-4 386	232 129 181	232 129 181
11	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	0	10 975 333	10 975 333	7 974 208
12	Központi, irányító szervei támogatás	B816	61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	232 133 567	10 970 947	243 104 514	240 103 389
14	Finanszírozási bevételek	B8	232 133 567	10 970 947	243 104 514	240 103 389
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZEN		515 792 083	42 015 885	557 807 968	642 888 986
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h. adó	K2	12 924 483	713 049	13 637 532	11 844 647
19	Dologi kiadások	K3	130 451 558	7 952 020	138 403 578	98 505 680
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
22	Működési kiadások	K1-5	380 205 546	33 750 077	413 955 623	318 483 706
23	Beruházás	K6	114 695 048	2 598 574	117 293 622	89 938 084
24	Felújítás	K7	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	135 586 537	-2 709 525	132 877 012	100 709 332
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	515 792 083	31 040 552	546 832 635	419 193 038
27	ÁH. bel. megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
28	Központi, irányító szervei támogat.	K915	61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
30	Finanszírozási kiadások	K9	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
31	KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	515 792 083	42 015 885	557 807 968	426 878 027
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	216 010 959

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Kötelező és vállalt feladatok kiemelt előirányzatokként

2. melléklet

2023.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
3	-kötelező feladat		83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 222 082
4	-vállalt feladat		0	0	0	35 500
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
6	-kötelező feladat		10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
7	Közhatalmi bevételek	B3	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
8	-kötelező feladat		183 400 000	0	183 400 000	270 331 566
9	-vállalt feladat			2 315 661	2 315 661	2 373 161
10	Működési bevételek	B4	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 249
11	-kötelező feladat		848 640	0	848 640	1 897 360
12	-vállalt feladat		4 719 196	173 714	4 892 910	8 298 889
13	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
14	-kötelező feladat		0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
15	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	283 658 516	31 044 938	314 703 454	402 785 597
16	Finanszírozási bevételek	B8	293 915 855	16 134 496	310 050 351	303 094 481
17	-finanszírozás		61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
18	-kötelező feladat		232 133 567	10 970 947	243 104 514	240 103 389
19	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		577 574 371	47 179 434	624 753 805	705 880 078
20	KIADÁSOK				0	
21	Személyi juttatások	K1	95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
22	-kötelező feladat		95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
23	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc hzj. adó	K2	12 924 483	713 049	13 637 532	11 844 647
24	-kötelező feladat		12 727 187	713 049	13 440 236	11 665 340
25	-vállalt feladat		197 296	0	197 296	179 307
26	Dologi kiadások	K3	130 451 558	7 952 020	138 403 578	98 505 680
27	-kötelező feladat		82 237 461	5 718 674	87 956 135	59 866 004
28	-vállalt feladat		48 214 097	2 233 346	50 447 443	38 639 676
29	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
30	-vállalt feladat		5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
31	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
32	-kötelező feladat		126 562 195	23 155 508	149 717 703	109 239 997
33	-vállalt feladat		9 800 000	43 000	9 843 000	9 843 000
34	Működési kiadások	K1-5	380 205 546	33 750 077	413 955 623	318 483 706
35	Beruházás	K6	114 695 048	2 598 574	117 293 622	89 938 084
36	-kötelező feladat		2 171 700	4 702 212	6 873 912	1 255 448
37	-vállalt feladat		112 523 348	-2 103 638	110 419 710	88 682 636
38	Felújítás	K7	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
39	-kötelező feladat		20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
40	Felhalmozási kiadások	K6-8	135 586 537	-2 709 525	132 877 012	100 709 332
41	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	515 792 083	31 040 552	546 832 635	419 193 038
42	Finanszírozási kiadások	K9	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
43	-finanszírozás		61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
44	-kötelező feladat		0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
45	KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	577 574 371	47 179 434	624 753 805	489 869 119
46	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	216 010 959

Beszámoló

Magyasháza Község Önkormányzata és Intézményei

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszervi kímutatása

2023.12.31

3. melléklet

Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
Közhatalmi bevételek	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
Működési bevételek	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 249
Működési C átvett pénzeszköz	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
Működési bevételek összesen:	272 887 268	30 774 147	303 661 415	391 743 558

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039

Finanszírozási Bevételek

Finanszírozási bevételek	232 133 567	10 970 947	243 104 514	240 103 389
Finanszírozási bevételek	232 133 567	10 970 947	243 104 514	240 103 389

Bevételek mindösszesen	515 792 083	42 015 885	557 807 968	642 888 986
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. bj. adó	12 924 483	713 049	13 637 532	11 844 647
Dologi kiadások	130 451 558	7 932 020	138 403 578	98 505 680
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
Egyéb Működési Célú kiadások	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
Költségvetési kiadások	380 205 546	33 750 077	413 955 623	318 483 706

Felhalmozási kiadások

Beruházás	114 693 048	2 598 574	117 293 622	89 938 084
Felújítás	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
Egyéb felhalmozási Célú kiadás	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:	135 586 537	-2 709 525	132 877 012	100 709 332

Finanszírozási Kiadások

Finanszírozási kiadások	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
Finanszírozási kiadások	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989

Kiadások mindösszesen:	515 792 083	42 015 885	557 807 968	426 878 027
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Beszámoló

4. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei

2023.12.31

Nemleges

Ft

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (F=C+D+E)
		2023.	2024.	2025.	
A	B	C	D	E	F
1.					-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-

Beszámoló

5. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához

2023.12.31

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2023. évi teljesítés
A	B	C
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	265 537 475
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 245 899
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	4 794 091
6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		271 577 465

*Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet 2.§ (1) bekezdése alapján.

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata
Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési céljai
2023.12.31

6. melléklet

Ft

Sor-szám	Fejlesztési cél leírása	Fejlesztés várható kiadása
A	B	C
1.		
2.		
3.		
4.	ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK VÁRHATÓ EGYÜTTES ÖSSZEGE	-

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Beruházások
2023.12.31

7. melléklet

szakfel	Jogcím megnevezés	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA	
		Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód.	EI mód.	EI mód.	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI	Mód. EI
0	Egyéb építvány vásárlása, létesítése	94 467 076	0	4 448 212	0	98 915 288	0	76 358 250	0	76 358 250	0	0	0	0	0	0	0
013350	Mini Bölcsőde	94 467 076	0	0	0	94 467 076	0	76 358 250	0	76 358 250	0	0	0	0	0	0	0
032020	Kapacitásbővítés (Szennyvíztelep)	0	0	4 448 212	0	4 448 212	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök vásárlása	0	0	418 042	0	418 042	0	418 042	0	418 042	0	0	0	0	0	0	0
091140	3 db pendrive (óvoda)	0	0	13 362	0	13 362	0	13 362	0	13 362	0	0	0	0	0	0	0
013350	Informaticai eszköz beszerzés Mini Bölcsi	0	0	404 680	0	404 680	0	404 680	0	404 680	0	0	0	0	0	0	0
0	Egyéb gép, berendezés, felszerelés vásárlása	15 927 537	4 300 435	-2 321 680	54 000	13 605 857	4 354 435	9 828 498	4 354 435	9 828 498	4 354 435	0	0	0	0	0	0
013350	Információs táblák és oszlopok	788 000	212 760	0	0	788 000	212 760	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Kegyeleti hűtő	2 000 000	540 000	0	0	2 000 000	540 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Hőlégtáblázator (orvosi rendelő)	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Hívamű kerékpár	100 000	27 000	0	0	100 000	27 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	Hosszú létra	40 000	10 800	0	0	40 000	10 800	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
013350	VEKOP Mini Bölcsi eszköz beszerzés	10 789 537	2 913 175	-2 508 318	0	8 281 219	2 913 175	6 747 469	2 913 175	6 747 469	2 913 175	0	0	0	0	0	0
013350	Indesit felülhűtés mosógép PH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
082091	Mosogatógép Művház	150 000	40 500	0	0	150 000	40 500	96 850	40 500	96 850	26 150	0	0	0	0	0	0
082091	Ventilátor 5 db	0	0	0	0	0	0	104 724	0	104 724	28 276	0	0	0	0	0	0
082091	Lucia szék 21 db Művház	210 000	56 700	0	0	210 000	56 700	25 000	56 700	25 000	0	0	0	0	0	0	0
082091	Hűtőszekrény MH Művház	200 000	54 000	0	0	200 000	54 000	136 614	54 000	136 614	36 886	0	0	0	0	0	0
082091	Utcai könyvtároló MH	300 000	81 000	0	0	300 000	81 000	0	81 000	0	0	0	0	0	0	0	0
082091	Színpadai hátsó függöny MH	500 000	135 000	0	0	500 000	135 000	365 354	135 000	365 354	98 646	0	0	0	0	0	0
074031	Kartonozó szekrény védőnő	300 000	81 000	0	0	300 000	81 000	172 598	81 000	172 598	46 602	0	0	0	0	0	0
013350	Ventilátor 5 db	0	0	0	0	0	0	25 000	0	25 000	0	0	0	0	0	0	0
013350	Pavilon 10 db + 6 db oldalponyvva	0	0	0	0	0	0	268 000	0	268 000	0	0	0	0	0	0	0
013350	EU és magyar zászlók	0	0	0	0	0	0	26 851	0	26 851	7 250	0	0	0	0	0	0
013350	Mobiletelefon	0	0	0	0	0	0	226 536	0	226 536	61 164	0	0	0	0	0	0
091140	Eszköz beszerzés óvoda	50 000	13 500	186 638	54 000	236 638	67 500	86 604 790	4 354 435	86 604 790	3 333 294	0	0	0	0	0	0
0	Beruházások összesen	110 394 613	4 300 435	2 544 574	54 000	112 939 187	4 354 435	86 604 790	4 354 435	86 604 790	3 333 294	0	0	0	0	0	0
0	Egyéb építmények	94 467 076	0	4 448 212	0	98 915 288	0	418 042	0	418 042	3 608	0	0	0	0	0	0
0	Ügyviteli és számítástechnikai eszközök vásárlása	0	0	418 042	0	418 042	0	418 042	0	418 042	3 608	0	0	0	0	0	0
0	Egyéb gépek	15 927 537	4 300 435	-2 321 680	54 000	13 605 857	4 354 435	9 828 498	4 354 435	9 828 498	3 329 686	0	0	0	0	0	0
BERUHÁZÁS ÖSSZESEN		110 394 613	4 300 435	2 544 574	54 000	112 939 187	4 354 435	86 604 790	4 354 435	86 604 790	3 333 294	0	0	0	0	0	0
BRUTTO		114 695 048	114 695 048	0	2 598 574	117 293 622	0	89 938 084	0	89 938 084	0	0	0	0	0	0	0

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Felújítások
2023.12.31

8. melléklet

Cofog	Jogcím megnevezés	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		Ft
		Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód.	EI mód.	Mod. EI	Mod. EI	Mód EI	Mód EI	Mod. EI	Mod. EI	Mód EI	Mód EI	Mod. EI	Mod. EI	Mód EI	Mód EI	Telj.
052020	Egyéb építmény felújítása	16 449 991	4 441 498	-12 001 779	-4 077 568	4 448 212	4 448 212	363 930	363 930	10 771 248	10 771 248	0	0	0	0	0	0	0
052020	Szennyvíztelep kapacitás bővítés	5 678 743	1 533 261	-1 230 531	-1 169 331	4 448 212	4 448 212	363 930	363 930	0	0	0	0	0	0	0	0	0
052020	KEHOP 2.2.2-15-2015-00039 Szennyvíztisztító telep korsz.	10 771 248	2 908 237	0	-2 908 237	10 771 248	10 771 248	0	0	10 771 248	10 771 248	0	0	0	0	0	0	0
052020	Felújítások összesen	16 449 991	4 441 498	-1 230 531	-4 077 568	15 219 460	15 219 460	363 930	363 930	10 771 248	10 771 248	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Egyéb építmények</i>	16 449 991	4 441 498	-1 230 531	-4 077 568	15 219 460	15 219 460	363 930	363 930	10 771 248	10 771 248	0	0	0	0	0	0	0
	FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	16 449 991	4 441 498	-1 230 531	-4 077 568	15 219 460	15 219 460	363 930	363 930	10 771 248	10 771 248	0	0	0	0	0	0	0
	BRUTTO		20 891 489		-5 308 099			15 583 390	15 583 390									10 771 248

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzat
Költségvetési főösszeg bevételi forrásokként és kiemelt kiadási előirányzatonként
2023.12.31

10.1. melléklet

Ft

sor szám	RG	Kf	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	önk		BEVÉTELEK				0	
2	önk		Önkormányzatok működési támogatásai	B11	75 695 832	25 038 528	100 734 360	100 734 360
3	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		75 695 832	25 038 528	100 734 360	100 734 360
4	önk		Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	8 223 600	1 661 244	9 884 844	6 523 222
5	önk	018030-1	Támogatási célú finanszírozási műveletek		0	1 661 244	1 661 244	1 661 244
6	önk	074031-1	Család és névelési egészségügyi gondozás		8 223 600	0	8 223 600	4 826 478
7	önk		Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
8	önk		Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
9	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
10	önk		Közhatalmi bevételek	B3	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
11	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	2 315 661	2 315 661	2 373 161
12	önk	900020-1	Önkorm.funkcióra nem sorolható bev.ÁH-n kiv.		183 400 000	0	183 400 000	270 331 566
13	önk		Működési bevételek	B4	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 245
14	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.jg.tev			0		4 008
15	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		4 719 196	173 714	4 892 910	8 298 889
16	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		548 640	0	548 640	1 179 148
17	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		300 000	0	300 000	714 200
18	önk		Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
19	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
20	önk		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	283 658 516	31 044 938	314 703 454	402 785 593
21	önk		Maradvány igénybevétele	B813	231 197 922	-4 386	231 193 536	231 193 536
22	önk	018030-1	Maradvány igénybevétele	B813	231 197 922	-4 386	231 193 536	231 193 536
23	önk		Egyéb belső finanszírozás bevételei	B814-815		10 975 333	10 975 333	7 974 208
24	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		0	10 975 333	10 975 333	7 974 208
25	önk		Belföldi finanszírozás bevételei	B81	231 197 922	10 970 947	242 168 869	239 167 744
26	önk		Finanszírozási bevételek	B8	231 197 922	10 970 947	242 168 869	239 167 744
27	önk		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		514 856 438	42 015 885	556 872 323	641 953 337
28	önk		KIADÁSOK				0	
29	önk		Személyi juttatások	K1	48 474 002	245 000	48 719 002	40 347 968
30	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.jg.tev		23 555 506	167 480	23 722 986	20 373 284
31	önk	074031-1	Család és névelési egészségügyi gondozás		8 352 034	0	8 352 034	4 139 594
32	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		10 530 701	-286 119	10 244 582	9 513 406
33	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		4 518 100	77 520	4 595 620	4 595 565
33	önk	082092-1	Közművelődés-hagyományos közösségi kult.értékek gond.			0		
33	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		1 517 661	0	1 517 661	1 440 000
33	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		0	286 119	286 119	286 119
33	önk	082094-1	Közművelődés-kulturális alapú gazdaságfejlesztés			0		
38	önk		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.haj.adó	K2	6 537 239	0	6 537 239	5 380 150
39	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.jg.tev		3 567 689	0	3 567 689	2 783 030
40	önk	074031-1	Család és névelési egészségügyi gondozás		1 138 609	-300 000	838 609	546 077
41	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		998 946	264 183	1 263 129	1 236 637
42	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		634 699	0	634 699	599 282
42	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		197 296	0	197 296	179 307
42	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		0	35 817	35 817	35 817
45	önk		Dologi kiadások	K3	121 113 677	5 247 020	126 360 697	92 254 222
46	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.jg.tev		11 669 936	-252 160	11 417 776	8 298 592
47	önk	013320-1	Közzemelő- fenntartás és -működtetés		144 780	0	144 780	0
48	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		46 817 097	1 513 256	48 330 353	36 683 482
49	önk	045160-1	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		9 691 380	0	9 691 380	2 461 000
44	önk	062010-1	Településfejlesztés igazgatása		4 747 462	0	4 747 462	3 651 903
51	önk	064010-1	Közvilágítás		6 985 000	0	6 985 000	5 437 530
52	önk	066010-1	Zöldterület-kezelés		7 595 500	1 595 651	9 191 151	9 191 151
53	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		4 816 320	-683 072	4 133 248	3 418 391
54	önk	074031-1	Család és névelési egészségügyi gondozás		1 345 450	19 160	1 364 610	727 686
55	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		9 970 135	1 529 996	11 500 131	7 553 040
56	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		1 335 651	0	1 335 651	466 281
63	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		0	270 791	270 791	270 791
58	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		11 770 895	-13 043	11 757 852	9 059 267
59	önk	104037-1	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés		83 871	13 043	96 914	96 914
60	önk	072311-1	Fogorvosi alapellátás		2 743 200	-831 692	1 911 508	1 617 000
61	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzhelyi és természetbeni ellátás		1 397 000	720 090	2 117 090	1 956 194

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzat
Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként
2023.12.31

10.1. melléklet

								Ft
sor szám	RC	Kf	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
62	önk	900020-1	Fizetendő általános forgalmi adó		0	1 365 000	1 365 000	1 365 000
63	önk		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
64	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
65	önk		Egyéb Működési Célú kiadások	K5	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
66	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolási a központi költségvet.		2 000 000	0	2 000 000	711
67	önk	018030-1	Támogatási célú finanszírozási műveletek		58 484 104	6 215 210	64 699 314	64 519 314
44	önk	018020-1	Központi költségvetési befizetések		37 761 172	0	37 761 172	37 761 172
44	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		0	6 958 800	6 958 800	6 958 800
70	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		28 316 919	9 981 498	38 298 417	0
71	önk	084031-1	Civil szervezetek működési támogatása		9 800 000	-357 000	9 443 000	9 443 000
65	önk	086010-1	Határon túli magyarok egyéb támogatásai		0	400 000	400 000	400 000
73	önk		Működési kiadások	K1-5	317 551 113	28 840 528	346 391 641	259 293 987
74	önk		Beruházás	K6	114 631 548	2 344 574	116 976 122	89 697 336
75	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapocs.fel.		112 523 348	-2 103 638	110 419 710	88 682 636
76	önk	074031-1	Család és névelési egészségügyi gondozás		381 000	0	381 000	219 200
77	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		1 727 200	0	1 727 200	795 500
78	önk		Felújítás	K7	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
79	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
80	önk		Felhalmozási kiadások	K6-8	135 523 037	-2 963 525	132 559 512	100 468 584
81	önk		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	453 074 150	25 877 003	478 951 153	359 762 571
82	önk	018010-1	ÁH.bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	10 975 333	10 975 333	7 684 989
83	önk	018030-1	Központi, irányító szervi támogat.	K915	61 782 288	5 163 549	66 945 837	62 991 092
84	önk		Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
85	önk		Finanszírozási kiadások	K9	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
86	önk		KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	514 856 438	42 015 885	556 872 323	430 438 652
87	önk		BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	211 514 685

Beszámoló
Majosházi Napraforgó Óvoda
Költségvetési főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatokként
2023.12.31

10.2. melléklet

Ft

sor szám	RG	KF	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2			Működési bevételek	B4	0	0	0	4
3	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		0	0	0	1
4	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		0	0	0	3
5			KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	0	0	0	4
6	091140-1		Maradvány igénybevétele	B813	935 645	-935 645	0	0
7	018030-1		Maradvány igénybevétele	B813	0	935 645	935 645	935 645
8	018030-1		Központi, irányító szervei támogatás	B816	61 782 288	0	61 782 288	57 827 543
9			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	62 717 933	0	62 717 933	58 763 188
10			Finanszírozási bevételek	B8	62 717 933	0	62 717 933	58 763 188
11			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		62 717 933	0	62 717 933	58 763 192
12			KIADÁSOK				0	
13			Személyi juttatások	K1	46 929 308	0	46 929 308	45 290 352
14	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		5 225 176	408 130	5 633 306	5 627 260
15	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		3 003 346	319 800	3 323 146	2 158 078
16	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		38 700 786	-1 077 930	37 622 856	37 199 982
17	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		0	350 000	350 000	305 032
18			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hji. adó	K2	6 387 244	0	6 387 244	6 289 189
19	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		597 117	180 000	777 117	776 413
20	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		424 185	0	424 185	365 211
21	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		5 365 942	-230 000	5 135 942	5 115 975
18	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		0	50 000	50 000	31 590
23			Dologi kiadások	K3	9 337 881	-254 000	9 083 881	5 774 837
24	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		63 500	0	63 500	40 000
25	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		7 192 301	-15 000	7 177 301	4 979 680
26	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		2 082 080	-239 000	1 843 080	755 157
27			Működési kiadások	K1-5	62 654 433	-254 000	62 400 433	57 354 378
28			Beruházás	K6	63 500	254 000	317 500	240 748
24	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		63 500	254 000	317 500	240 748
30			Felhalmozási kiadások	K6-8	63 500	254 000	317 500	240 748
31			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	62 717 933	0	62 717 933	57 595 126
32			KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	62 717 933	0	62 717 933	57 595 126
33			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	1 168 066

Beszámoló

10.3. melléklet

Majsházai Mini Bölcsőde

Költségvetési főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként

2023.12.31

Ft

sor szá m	RG	KF	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2		018030-1	Központi, irányító szervei támogatás	B816	0	5 163 549	5 163 549	5 163 549
3			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	0	5 163 549	5 163 549	5 163 549
4			Finanszírozási bevételek	B8	0	5 163 549	5 163 549	5 163 549
5			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		0	5 163 549	5 163 549	5 163 549
6			KIADÁSOK					
7			Személyi juttatások	K1	0	1 491 500	1 491 500	1 183 412
8		0104031-1	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		0	1 491 500	1 491 500	1 183 412
9			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hzj. adó	K2	0	713 049	713 049	175 308
10		0104031-1	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása			713 049	713 049	175 308
11			Dologi kiadások	K3	0	2 959 000	2 959 000	476 621
12		0104031-1	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		0	2 959 000	2 959 000	476 621
13			Működési kiadások	K1-5	0	5 163 549	5 163 549	1 835 341
14			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	K1-8	0	5 163 549	5 163 549	1 835 341
15			KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-9	0	5 163 549	5 163 549	1 835 341
16			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	3 328 208

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Maradványkimutatás
2023.12.31

11. melléklet

Megnevezés			Ft
			Összeg
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	402 785 597
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	419 193 038
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-16 407 441
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	303 094 481
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	70 676 081
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	232 418 400
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	216 010 959
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	216 010 959
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	216 010 959
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Ft

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	2 095 890 375	2 099 245 326	100,16
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	0,00
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1			
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			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0,00
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	0	0	0,00
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	1 407 736 893	1 422 783 348	101,07
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	1 030 246 533	1 207 036 105	117,16
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	428 197 608	439 745 253	102,70
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	510 127 368	675 737 713	132,46
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	91 921 557	91 553 139	99,60
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	25 006 584	207 697 997	830,57
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	22 394 982	201 238 917	898,59
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	2 611 602	6 459 080	247,32
3. Tenyészállatok	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felhívások	A/II/4	352 483 776	8 049 246	2,28
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	352 483 776	8 049 246	2,28
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	100 000	100 000	100,00
1. Tartós részességek	A/III/1	100 000	100 000	100,00
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	100 000	100 000	100,00
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	688 053 482	676 361 978	98,30
<i>I. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	<i>A/IV/I</i>	<i>688 053 482</i>	<i>676 361 978</i>	<i>98,30</i>
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	688 053 482	676 361 978	98,30
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
<i>2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése</i>	<i>A/IV/2</i>			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B-I			
II. Értékpapírok	B-II			
C/PÉNZESZKÖZÖK	C	241 868 400	222 794 006	92,11
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	C/II			
III. Forintszámlák	C/III	241 868 400	222 794 006	92,11
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/KÖVETELÉSEK	D	146 629 881	173 879 973	118,58
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	5 976 445	8 906 575	149,03
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	72 439 245	85 644 862	118,23
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	68 214 191	79 328 536	116,29
E/EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	-679 000	-1 285 000	191,79
F/AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	0	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	2 483 718 656	2 494 634 305	100,44
FORRÁSOK				
G/SAJÁT TŐKE	G	1 982 933 035	1 984 515 452	100,08
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	38 857 444	38 857 444	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	542 811 667	542 811 667	100,00
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	21 293 071	21 293 071	100,00
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	1 300 299 299	1 379 970 853	106,13
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	79 671 554	1 582 417	1,99
H/KÖTELEZETTSÉGEK	H	25 898 279	27 465 632	106,05
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	12 628 003	4 667 193	36,96
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	3 001 125	12 233 964	407,65
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	10 269 151	10 564 455	102,88
I/KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (-K/1+K/2+K/3)	J	474 887 339	482 653 221	101,64
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	2 483 718 653	2 494 634 305	100,44
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
"0"-ra írt eszközök	L/1	77 622 287	77 699 369	100,10
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	10 219 421	16 408 114	160,56
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
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	593 776	-34 373	-5,79
Függő kötelezettségek	L/7	255 506	195 783	76,63
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Pénzeszközök változásának levezetése
2023.12.31

13. melléklet

Ft

Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Pénzkészlet 2023. január 1-jén ebből:	
2.	Bankszámlák egyenlege	241 868 400
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0
4.	Bevételek (+)	473 750 897
5.	Kiadások (-)	489 497 083
6.	Záró pénzkészlet 2023. december 31-én ebből:	226 122 214
7.	Bankszámlák egyenlege	226 122 214
8.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0

Beszámoló

14. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata

Majosházi szervezetek részére megítélt pályázati támogatások

2023.12.31

Ft

S	Pályázó szervezet	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1.	Majosházi Református Egyházközség	6 000 000	0	6 000 000	6 000 000
2.	Református Dunamenti Kistérségi Diakónia	500 000	0	500 000	500 000
3.	Majosházi Óvodásokért Alapítvány	635 000	0	635 000	635 000
4.	Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány	400 000	0	400 000	400 000
5.	Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület	408 000	0	408 000	408 000
6.	Majosházi Polgárőr Egyesület	800 000	0	800 000	800 000
7.	Majosházi Sportegyesület	300 000	0	300 000	300 000
8.	KANGA Alapítvány	400 000	0	400 000	400 000
9.				0	
10.				0	
	Összesen	9 443 000	0	9 443 000	9 443 000

Ft

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2023. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2024.	2025.	2026.	2026. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hitel/örlesztés (tőke+kamat)								
2.								
3.								
4.	Felhalmozási célú hitel/örlesztés (tőke+kamat)								
5.								
6.								
7.	Beruházás feladatonként		123 601 284	123 601 284					
8.	VEKOP-6.1-21-2021-00015 Mimi Bölcsőde	2023.	123 601 284	123 601 284					
9.								
10.								
11.	Felújítás célonként								
12.	Ivóvíz hálózat K és NY								
13.	Szennyvíz nyomóvezeték felh.								
14.	Petőfi Park kialakítása								
15.	Szennyvíz műszaki ell.								
16.	Ivóvíz műszaki ell.								
17.	Egyéb								
18.								
19.								
20.	Összesen (1+4+7+9+11)		123 601 284	123 601 284					

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és intézményei
Az önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)
2023.12.31

16. melléklet

Nemleges

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcím	Tervezett	Tényleges
A	B	C	D
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése		
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése		
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése		
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése		
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen		
6.	-ebből: Építményadó		
7.	Telekadó		
8.	Magánszemélyek kommunális adója		
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után		
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	Összesen:		

A helyi adókból biztosított kedvezményeket, mentességeket, adónemenként kell feltüntetni.

Beszámoló
17. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata
Majosháza Község Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2023.12.31

Ft

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%) ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege 2023.12.31-én (Ft-ban)
1.	DPMV Zrt.	0,49%	100 000	515 708 000
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
ÖSSZESEN:			100 000	515 708 000

Beszámoló

**Majosláza Község Önkormányzata és Intézményei
Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű kimutatása
2023.12.31**

18. melléklet

Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	83 919 432	26 699 772	110 619 204	107 257 582
Közhatalmi bevételek	183 400 000	2 315 661	185 715 661	272 704 727
Működési bevételek	5 567 836	173 714	5 741 550	10 196 249
Működési C átvett pénzeszköz	0	1 585 000	1 585 000	1 585 000
Működési bevételek összesen:	272 887 268	30 774 147	303 661 415	391 743 558

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen:	10 771 248	270 791	11 042 039	11 042 039

Finanszírozási Bevételek

Finanszírozási bevételek	293 915 855	16 134 496	310 050 351	303 094 481
Finanszírozási bevételek összesen:	293 915 855	16 134 496	310 050 351	303 094 481

Bevételek mindösszesen	577 574 371	47 179 434	624 753 805	705 880 078
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	95 403 310	1 736 500	97 139 810	86 821 732
Munkaadó terh., jár- és szoc. hszj. add.	12 924 483	7 13 049	13 637 532	11 844 647
Dologi kiadások	130 451 558	7 952 020	138 403 578	98 505 680
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 064 000	150 000	5 214 000	2 228 650
Egyéb Működési C-ű kiadások	136 362 195	23 198 508	159 560 703	119 082 997
Működési kiadások összesen:	380 205 546	33 750 077	413 955 623	318 483 706

Felhalmozási kiadások

Banuházás	114 695 048	2 598 574	117 293 622	89 938 084
Felújítás	20 891 489	-5 308 099	15 583 390	10 771 248
Egyéb felhalmozási C-ű kiadás	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen:	135 586 537	-2 709 525	132 877 012	100 709 332

Finanszírozási Kiadások

Finanszírozási kiadások	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081
Finanszírozási kiadások összesen:	61 782 288	16 138 882	77 921 170	70 676 081

Kiadások mindösszesen:	577 574 371	47 179 434	624 753 805	489 869 119
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

Végső előterjesztői indokolás

A Képviselő-testület a 2023. évi költségvetés végrehajtásának zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mőtv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot. Az Önkormányzat 2023. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült.

I.

BEVEZETŐ

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2023. február 16. napján fogadta el az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Majosháza Község lakosainak száma 2023. január 1-jén 1779 fő volt.

Az önkormányzat 2023. évben beruházásokra 89.938.084 Ft-ot, míg felújításra 10.771.248 Ft-ot fordított. (7-es, illetve 8-as melléklet)

A beszámolási időszakban fejlesztési hitelt és folyószámla-hitelt nem vettünk igénybe. Az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervei éves beszámolási kötelezettségének Majosháza Község Önkormányzatán keresztül eleget tett.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Majosháza Község Önkormányzatának pénzkészlete (bankszámla, pénztár) 2023. január 1-jén 241.868.400 Ft volt. Bevételeként 473.750.897 Ft, kiadásaként 489.497.083 Ft került elszámolásra. Pénzkészlet 2023. december 31-én 226.122.114 Ft, mely összeg tartalmazza a már önkormányzatunkhoz befolyt, s még fel nem használt fejlesztési támogatást is.

Többéves kihatással járó döntések

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontását a 15. melléklet tartalmazza. Működési kiadásunk nem volt, mely több éves kihatással járt volna.

Az önkormányzatnak 2023. december 31-én nem volt hitel állománya.

Az önkormányzatnak 2023. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, valamint kezességvállalás érvényesítésére sem került sor.

Közvetett támogatások

Önkormányzatunk nem nyújtott közvetett támogatást.

Adósságállomány alakulása

2023. december 31-én az önkormányzatnak, valamint költségvetési intézményeinek külföldi hitelező felé adósságállománya nem volt. A 2023 évben keletkezett adósságállomány összege 3.290.344 Ft, az állami megelőlegezés összege, amelynek rendezése a következő évi költségvetést terheli.

Vagyoni helyzet alakulása

Majosháza Község Önkormányzata eszközeinek értéke 2023. december 31-én 2.494.634.305 Ft volt mely 0,44 %-os növekedést mutat a 2022. évi záróállományhoz képest.

Az immateriális javak állománya az önkormányzatnak nem volt. A tárgyi eszközök állománya 1,07%-kal nőtt.

2023.12.31-én a befektetett pénzügyi eszközök állománya 100.000,- Ft, mely a DPMV ZRT. részvények állománya. A vagyonkezelésbe adott eszközök állományának összege csökkent, hiszen az értékcsökkenési leírások elszámolásra kerültek, ugyanakkor az összeg megjelenik a vagyonkezelő visszafizetési kötelezettségei között.

Forgóeszköz állománya az önkormányzatnak nem volt.

A pénzeszközök összege 7,89 %-kal csökkent az elmúlt évhez képest. Ennek oka az elkészült beruházásokhoz szükséges önrész felhasználása.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségének összes állománya, 515.708.000 Ft, mely összeg részletezését a 17. melléklet tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Az előzetes hatásvizsgálat megállapításai a rendelet-tervezet esetében az alábbiak:

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

A zárszámadási rendeletben foglalt végrehajtásával az Önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének, környezetének javítását.

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszik az Mőtv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Dr. Szilágyi Ákos Andor** a **Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata: eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (i)];
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képességgel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

- a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,
- b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,
- c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,
- d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,
- e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,
- f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,
- g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és
- h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt 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 Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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.

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Majosháza, 2024. március 20.

P. H.



[Handwritten signature]

Dr. Szilágyi Ákos Andor jegyző

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Fehér Kornélia a Majosházai Napraforgó Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolósi, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) **Kontrollkörnyezet:**

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];

a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];

a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;

adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];

a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];

fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képességgel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt 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 Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképesítéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott **iratkezelési szabályzattal**.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Majosháza 2024. március 20.



Fehér Kornélia
.....
Fehér Kornélia intézményvezető

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:
P. H.
.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Lőrincz Szilvia** a **Majosházai Mini Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. 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 általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre állt hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapítói okirat az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § bekezdéseire figyelemmel.

Rendelkezésre állt hatályos szervezeti és működési szabályzat az Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1) bekezdésre figyelemmel.

Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok az alábbiak szerint:

Így különösen:

a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];

a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];

a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;

adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];

a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];

fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat meghatározták a szervezeti és működési szabályzatban.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek a belső kontrollrendszer szabályzat keretében, írásban rögzítettek a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően, mely a folyamatokat meghatározza és dokumentálja.

Humán-erőforrás

A belső kontrollrendszer működését nagymértékben befolyásolja a dolgozói állomány. A hatékony belső kontroll biztosításához hozzáértő, megbízható dolgozókra van szükség. Ezért a dolgozók felvételének, képzésének, értékelésének, javadalmazásának és előléptetésének módszerei alapvetően fontos részét képezik a belső kontrollkörnyezetnek.

A dolgozók állományba vételével kapcsolatos döntéseknek ezért arra a bizonyosságra kell alapoznia, hogy az alkalmazott személyek becsületesek, rendelkeznek a megfelelő képzéssel és gyakorlattal feladatuk végrehajtásához, és biztosított a szükséges tanfolyami oktatásuk.

Etikai értékek és integritás

Biztosított volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására a Bkr. 6. § (5) bekezdésére figyelemmel.

Kialakításra került a Bkr. 6. (4) bekezdésében meghatározott, a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje.

A kialakított eljárásrend tartalmazza a Bkr. 6. § (4a) bekezdésben foglaltakat

a. a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b. a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c. az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d. a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e. a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f. az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g. a bejelentő szervezeten belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h. a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal az ellenőrzött időszakban a Bkr. alapján az **integrált kockázatkezelés eljárásrendjében**, gondoskodott a kockázatkezelési rendszer kialakításáról, melyet a Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően dokumentáltan működtette.

Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása a Bkr. 7. § (2) bekezdésére figyelemmel, melyet integrált módon kezelt a Hivatal, és valamennyi szervezeti egységre kiterjed. A kockázatok elemzése és értékelése szervezeti egységenként történt meg.

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenység működtetése az ellenőrzött időszakban szabályszerű, a pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás szabályszerű ellátására tekintettel.

Biztosított volt 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 Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága a Bkr. 8. § (2) b) bekezdése alapján.

Biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a Bkr. 8. § (2) c) bekezdése alapján.

Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése a Bkr. 8. § (3) bekezdése alapján.

A jegyző biztosította a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását a Bkr. 8. § (4) bekezdése értelmében

- a) engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások,
- b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- c) beszámolási eljárások.

A hatályos **gazdálkodási szabályzat** keretében a feladatkörök egyértelműen szétválasztásra kerültek. A feladatvégzés folytonosságát az adott feladatkör vonatkozásában történő legalább két személy kijelölésével tettünk eleget.

Az Ávr. 57. § (4) bekezdésének megfelelően a gazdálkodási szabályzat mellékleteiben kijelölésre kerültek a teljesítésigazolásra jogosultak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont és 58. § (1) és (3) bekezdés alapján szabályoztuk a gazdálkodási szabályzat keretében az érvényesítés rendjét.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és az 59. § -a alapján szabályoztuk az utalványozás rendjét.

A gazdasági osztályvezető kijelölte a Hivatal állományába tartozó köztisztviselőt pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés értelmében.

Az összeférhetetlenségi szabályok érvényesülésének biztosítására (Ávr. 59. § (1) bekezdés) valamennyi pénzgazdálkodási jogkör gyakorlásához több személy került kijelölésre.

A költségvetési beszámoló elkészítésével megbízott személy rendelkezik az előírt szakképzéssel, és a megkövetelt igazolt gyakorlati idővel.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

Az információs és kommunikációs rendszer kialakítása **megfelelő volt**, mert rendelkezünk iratkezelési szabályzattal, továbbá a Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján elkészített belső kontrollrendszer szabályzat részeként a szervezeti integritást sértő események esetén követendő eljárásrendet.

Kialakítottuk az informatikai rendszer hozzáférési jogosultságaira és az azok betartásának ellenőrzésére vonatkozó eljárásrendet és nyilvántartást, szabályozták a pénzügyi-számviteli szoftverváltozások ellenőrzésére vonatkozó eljárásokat, a feldolgozott adatok mentési eljárásait, és kijelölték a mentések felelőseit.

Az iktatási rendszer zárt rendszerként működik, rendelkezünk a Levéltár által jóváhagyott iratkezelési szabályzattal.

Eleget tettünk az Infotv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infotv. 27. § (1), 32-34. § foglaltakra figyelemmel. A közérdekű adatok folyamatosan aktualizálásra kerülnek.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

A Hivatal rendelkezik külső megbízott belső ellenőrrel, továbbá a Bkr. 17. § (2) bekezdése alapján a jegyző, mint a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyvvel.

Kialakítottuk a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok/folyamatok megvalósításának nyomon követését biztosító, illetve azok teljesítésének mérésére alkalmas rendszert a Bkr. 10. § - ának megfelelően a belső kontrollrendszer szabályzat keretében. Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Majosháza, 2024. március 20.



Lőrincz Szilvia

Lőrincz Szilvia intézményvezető

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

2023. évi Monitoring jelentés

Alulírott Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem a Zsiros Viktor Polgármester Úr részére Majosháza Község Önkormányzata 2023. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,01
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,03
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítettek-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ Igen.

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogultatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ Igen.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ Igen.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ Igen.

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ Igen.

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatának ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ Igen.

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ Igen.

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ Igen.

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ Igen.

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ Igen.

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ **Igen.**

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ **Igen.**

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat? Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ **Igen.**

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ **Igen.**

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ **Igen.**

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ **Igen.**

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ **Igen.**

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ **Igen.**

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ **Igen.**

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ **Igen.**

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ **Igen.**

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ **Igen.**

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ **Igen.**

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ **Igen.**

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülrre és kívülre készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ **Igen.**

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ Igen.

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ Igen.

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Aht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ Igen.

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

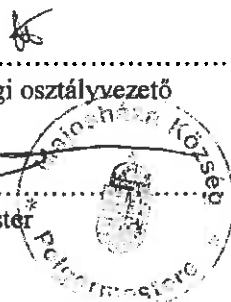
Dátum: Dunavarsány, 2024. március 20.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Polgármester



2023. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem Fehér Kornélia Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Napraforgó Óvoda 2023. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,17
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent e	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény)).
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ **Igen.**

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatnak ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ **Igen.**

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tűréshatár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat? Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ Igen.

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ Igen.

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ Igen.

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ Igen.

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ Igen.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ Igen.

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (kötségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ Igen.

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ Igen.

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ Igen.

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ Igen.

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ Igen.

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől függetlenül másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ Igen.

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ Igen.

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ Igen.

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ Igen.

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ Igen.

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→Részben, fejlesztésre szorul.

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ Igen.

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ Igen.

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e Iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Áht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ **Igen.**

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ **Igen.**

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ **Igen.**

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ **Igen.**

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ **Igen.**

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ **Igen.**

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ **Igen.**

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Dátum: Dunavarsány, 2024. március 20.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági osztályvezető

T. Kőrösi

Intézményvezető



2023. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítettem Lőrincz Szilvia Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Mini Bócslóde 2023. évi tevékenysége, és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

A belső kontrollrendszer működésének értékeléséhez szükséges nyilatkozat megtételéhez a belső kontrollrendszer elemeiről az alábbiak szerint nyilatkozom:

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és minden dolgozó számára hozzáférhető és megismerhető (alapító okirat, szervezeti és működési szabályzat, ennek részeként a szervezeti felépítés)? (Áht. 10. § (1), (5); Ávr. 13. § (1); Bkr. 6. § (1)).

→ **Igen.**

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) (Számv. tv. 14. §);
- fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat (a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény));
- A kialakított szabályzatok lefedik-e a Hivatal teljes tevékenységét. Egyértelműen írják-e elő a feladatokat, jogokat, kötelezettségeket?

→ **Igen.**

Belső szabályzatban rendezettek-e a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések? (Áht. 10. § (5); Bkr. 6. § (2))

Különösen az alábbiak tekintetében (Ávr. 13. § (2)):

- tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások;
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;
- belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések;
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje;
- vezetékes és rádiótelefonok használata;
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

→ **Igen.**

A szervezeti egységek ügyrendje kialakításra és elfogadásra került-e? (Áht. 10. § (5); Ávr. 13. § (5))

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e? (Bkr. 6. § (3))

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője szabályozta-e a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét? (Bkr. 6. § (4))

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e belső ellenőrzési kézikönyv? (Bkr. 17. §)

→ **Igen.**

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek-e, írásban rögzítették-e és azokat az érintettek aláírták-e?

→ **Igen.**

Biztosított-e, hogy a Hivatal működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben? (Bkr. 6. § (5))

→ **Igen.**

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított-e?

→ **Igen.**

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre állnak-e? Amennyiben nem álltak teljes körűen rendelkezésre az erőforrások hajtottak-e végre intézkedéseket a hiányosságok negatív hatásainak mérséklésére?

→ **Igen.**

A Hivatal fejlesztési tervében megfogalmazott célok teljesítésére vonatkozóan kialakításra került-e indikátorrendszer, tartalmazza-e az eredményesség, a gazdaságosság, a hatékonyság, valamint a megbízhatóság mutatóit?

→ **Igen.**

Biztosított-e az alkalmazottak, feladatnak ellátásához szükséges képzettségi szintje és gyakorlata? Megfelelő kompetenciákkal rendelkeznek-e feladataik ellátásához? Ennek felmérése megtörtént-e? Amennyiben hiányosságok merültek fel ezeken a területeken, milyen intézkedések valósultak meg a problémák orvoslására?

→ **Igen.**

Kockázatkezelés:

A kockázatok azonosítása és felmérése során el kell különíteni a külső és a belső okokra visszavezethető kockázatokat annak érdekében, hogy az erőforrásokat a belső kulcskockázatok kezelésére fordítva a leghatékonyabban kerüljön felhasználásra.

→ **Igen.**

A Hivatalvezető működtet-e integrált kockázatkezelési rendszert? (Bkr.7.§(1))

→ **Igen.**

Megtörtént-e a Hivatal tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása? (Bkr. 7. § (2))

→ **Igen.**

A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése, kockázati tőrésztár meghatározása, kockázatok rangsorolása, kockázatkezelési módszerek, nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított-e?

→ **Igen.**

A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek/csoportok kijelölése, támogatása megtörtént-e?

→ **Igen.**

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ **Igen.**

A kockázati eseményeket, azok valószínűségeit, valamint a kockázati események bekövetkeztekor a főiskolára gyakorolt hatásait meghatározták-e és elemezték-e?

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

Nyilvántartották-e a kockázati tényezőket, valamint a kockázatokra vonatkozó információkat?
Rendelkeznek-e a kockázatokról adatbázissal?

→ Igen.

Rangsorolják-e a kockázatokat?

→ Igen.

Felmérték-e az egyes kockázatkezelési módszerek (megszüntetés, áthárítás, kezelés, elfogadás) alkalmazásának lehetőségeit?

→ Igen.

Biztosított-e a kockázati tényezők, kockázati események nyomon követése?

→ Igen.

Amennyiben a kockázatkezelési rendszerrel kapcsolatban hiányosságokat tártak fel (belső, külső ellenőrzés, vagy egyéb vizsgálat révén), megtették-e a szükséges intézkedéseket a probléma megszüntetése érdekében?

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

Kontrolltevékenységek:

Felmérte-e a vezetés, hogy a Hivatal egyes tevékenységeihez és az egyes folyamatokhoz milyen típusú kontrollokat célszerű alkalmazni?

→ Igen.

A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés? (Bkr. 8. § (2))

→ Igen.

Biztosított-e a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumai)? (Bkr. 8. § (2) a))

→ Igen.

Biztosított-e a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága? (Bkr. 8. § (2) b))

→ Igen.

Biztosított-e a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése? (Bkr. 8. § (2) c))

→ Igen.

Biztosított-e a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollja? (Bkr. 8. § (2) d))

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosította-e a Hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával legalább az alábbiak szabályozását:

- engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
- a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
- beszámolási eljárások? (Bkr. 8. § (4))

→ **Igen.**

A kontrolltevékenység lefolytatására vonatkozó kontrolldokumentáció tartalmazza-e a szükséges információkat?

→ **Igen.**

A Hivatal külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, Hivatalban belülről és kívülről készített jelentései, állásfoglalásai, illetve pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységei esetében biztosított volt a „négy szem” elvének (a tevékenység elvégzésének az azt elvégzőtől független másik személy által történő felülvizsgálata) érvényesülése?

→ **Igen.**

Biztosított-e az, hogy az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, végrehajtási, rögzítési, kontroll, ellenőrzési, illetve pénzügyi teljesítési tevékenységek külön szervezeti egységekhez, személyekhez delegáltak legyenek?

→ **Igen.**

Szervezeti, személyi változás esetén biztosított-e a feladatvégzés folytonossága?

→ **Igen.**

A kialakított kontrollok működésének vizsgálta megtörténik-e eredményességi, gazdaságossági, hatékonysági és szabályszerűségi szempontból? A vizsgálatok tapasztalatai beépülnek-e tevékenységekbe, folyamatokba?

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikációs szabályait?

→ **Igen.**

A Hivatalvezetője kialakított-e és működtet-e olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez? (Bkr. 9. §)

→ **Igen.**

A Hivatal eleget tesz-e a 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló törvényben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének?

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

Kialakított és írásban rögzített-e a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok?

→ **Igen.**

Rendelkezésre áll-e olyan szabályzat, amely biztosítja, hogy a közölt információ elégséges, pontos, megbízható, teljes, releváns, időben rendelkezésre álló, jóváhagyott, érvényes, kizárólag jogosultak számára megismerhető, előírásoknak megfelelő és közérthető legyen?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a jelentéstételre vonatkozó szabály?

→ **Igen.**

Kialakított-e és írásban rögzített-e a bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályzat?

→ **Igen.**

A mindennapi gyakorlatban megvalósult-e a fenti szabályzatoknak megfelelő információáramlás?

→ **Igen.**

Amennyiben probléma jelentkezett, biztosított-e a szervezeti infokommunikációs rendszer tapasztalatok alapján történő fejlesztése?

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

A vezetői információs rendszerben biztosított-e minden olyan információ fellelhetősége, amely szükséges a vezetői döntések meghozatalához (pl. gazdasági, pénzügyi események, jelentések, működési statisztikák stb.)?

→ **Igen.**

Biztosított-e a Hivatal működése során keletkezett és hozzá érkezett iratok nyilvántartásba vétele, tárolása, lekérdezése, adatvédelme és nyomon követhetősége?

→ **Igen.**

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-et a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

A Hivatalvezetője kialakította-e a Hivatal tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert (a továbbiakban: monitoring rendszer)? (Bkr. 10. §)

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

Megtörtént-e az indikátor értékektől való eltérések okainak felderítése, az okok megszüntetése, értékelése.

→ **Igen.**

A monitoring rendszer alkalmas-e arra, hogy segítse vezetést a változást követő korrekciós intézkedések meghozatalában.

→ Igen.

A Hivatal vezetője gondoskodik-e az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről? (Aht. 70. § (1)); (Bkr. 15. §)

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét? (Bkr. 18.-19. §)

→ Igen.

A Hivatal vezetője biztosítja-e a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat? (Bkr. 15. §)

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

Ezek az eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson?

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

Megtették a szükséges intézkedéseket a monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is)?

→ Igen.

A monitoring jelentés alapján a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Info tv.-ben meghatározott adatok teljes körű közzétételi kötelezettségének teljesítése.

Dátum: Dunavarsány, 2024. március 20.

Készítette:

Megismerte, jóváhagyta:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Intézményvezető

