

Száma: 5-.../2022.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Újfehértó Város Képviselő-testületének 2022. május 31-én (kedd) 14 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. szám (a Jegyző hivatali helyisége) helyiségében megtartott **rendkívüli nyilvános ülésről**

Jelen vannak: Dr. Hosszú József polgármester, Gyermáné Szabó Katalin alpolgármester, Szűcs Lászlóné alpolgármester, Banka Attila, Fazekas János, Molnárné Mészáros Ágnes, Suhaj István, Tóth János, Varga Anna, Zilainé Molnár Ildikó képviselők

Tanácskozási joggal jelen van: Dr. Veres Ildikó jegyző, Dr. Vachler Péter aljegyző

A Polgármesteri Hivatal részéről: Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető, Pincés Mihályné jegyzőkönyvvezető

A rendkívüli ülésen jelen vannak: Dr. Galambos Ildikó a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatal Hivatalvezetője, Dr. Simon Miklós országgyűlési képviselő. Tóthné Dr. Barabás Erika ügyvéd, Nagy Csaba könyvvizsgáló

Dr. Hosszú József polgármester

Nagy Tisztelettel és Szeretettel köszöntöm Újfehértó Város Önkormányzatának Képviselő-testületi ülésén a megjelenteket!

Megállapítom, hogy a megválasztott 12 fő képviselőből 10 fő jelen van, így a képviselő-testület **h a t á r o z a t k é p e s**. Papp Gábor László és Tóth Jánosné képviselők jelezték, hogy nem tudnak részt venni a mai ülésen. A rendkívüli nyilvános ülésre tíz napirendi pont megtárgyalását javasoltam a meghívóban. Az előterjesztésekkel kapcsolatban annyi módosítás kerül pontosításra, hogy az előterjesztések iktatószáma változik a kiküldöthöz képest.

Az 1. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-139/2022.

A 2. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-140/2022.

A 3. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-141/2022.

A 4. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-142/2022.

Az 5. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-143/2022.

A 6. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-144/2022.

A 7. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-145/2022.

A 8. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-146/2022.

A 9. napirend előterjesztésének az iktatószáma helyesen 3-147/2022.

Kérem, ezt így vegyék figyelembe. A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Ha nincs, ki az, aki a pontosításokkal együtt elfogadja a napirendi javaslatot?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és azalábbi napirendet állapította meg:

Napirend

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-139/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-140/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-141/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-142/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-143/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-144/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-145/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-146/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

9./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-147/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

10./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról
(Szóbeli előterjesztés alapján)
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

*Dr. Simon Miklós országgyűlési képviselő úr napirendi pont előtti felszólalásra kér szót.
Dr. Hosszú József Polgármester Úr a szót megadja.*

Dr. Simon Miklós országgyűlési képviselő úr: köszönti a képviselő-testületi ülésen megjelenteket. Megkérdőjelezi a képviselő-testület rendkívüli ülésének indokolását. A képviselő-testületi ülésen való részvételével összességében, megkéri a képviselő-testület tagjait, hogy a különböző személyeskedéseket hagyják abba, dolgozzanak tovább Újfehértó fejlődéséért, hiszen soha nem látott támogatás lehetősége előtt áll a város. Kéri, hogy a FIDESZ-es képviselők „levadászását” hagyják abba, folytassák a munkát.

A választópolgárok FIDESZ-es polgármesterről döntöttek és FIDESZ-es képviselő-testületről. Meg lehet az csinálni, amit Önök csinálnak, de tegyék a szívükre a kezüket, véleményem szerint ezt nem jó lelkiismerettel csinálják, kettő: a demokráciában ez nem szokásos, különösen nálunk nem szokásos. A következő ügy, amit szeretnék maguknak előhozni az nekem: Hosszú Józseffel a problémám abból adódott, hogy nem haladnak a településen a fejlesztések. Értem én azt, hogy mi volt ennek a hátszándéka, vagy sejtem, de egy város, akinek a FIDESZ-KDNP Kormány rengeteg lehetőséget adott 40 programban 25 milliárd jött ide 2014. óta. Ott a polgármesternek véleményem szerint – a polgármesternek kötelessége a programok végrehajtásáért mindent megtenni. Miért nem halad a hűtőház? Tetszenek tudni, hogy mennyi veszteség keletkezett amióta kihírdették ezt a programot? Még egy közbeszerzést sem tudok. Hogy fogják ezt megcsinálni? Miért nem halad a bölcsőde? Miért nem haladnak a beruházások? Szóval szerintem nem az egymás „levadászásával” kellene foglalatzkodni, hanem a programok végrehajtásával. Mert a FIDESZ-KDNP Kormány 31 néhány programban 25 milliárd forint lehetőséget adott a városnak, ellentétben a szocialistákkal – Asszonyom! (Szűcs Lászlóné alpolgármesterre mutat, és Szűcs Lászlóné hozzáteszi, hogy „független vagyok.”) Most dolgozni kellene és fölhívom a Tisztel képviselő-testület figyelmét, hogy azzal foglalkozzon, hogy mi a probléma a Sportközponttal. Mert biztos van valami probléma, mert, hogy az építkezés nem halad. És ne adj Isten, a képviselőnek a tudtára kellene adni valakinek, hogy miért nem halad a munka. Jó dicsekedni a Honvédelmi Sportközponttal Újfehértónak. Én is büszke vagyok rá. De valljuk be őszintén, az önkormányzat azon kívül, hogy odaadta azt a telket, olyan nagyon sok mindent nem tett érte. Mert ez egy állami beruházás. Egy állami beruházásként épült a sportcentrum, de a polgármester ilyenkor katalizátorként dolgozik és segíti az állami beruházást. Várom, hogy mi a probléma? Miért nem halad a bölcsőde, miért nem halad a hűtőház, miért nem haladnak Újfehértón a programok? Itt a pénz az ablakban. Újfehértó nyerte a legtöbb TOP- forrást. 3,5

milliárd forint értékű fejlesztést nyert és Hölgyeim és Uraim, nem haladnak vele. Mi a probléma? Nem most kell egymást kaszabolni. Most az építkezés ideje van. Ha nem tévedek Nagy István Agrárminiszter idevaló. Ha nem tévedek Papp Zsolt Helyettes államtitkár úr idevaló. Ha nem tévedek a képviselő jószereivel idevaló a térségbe – Érpatakra. Ha nem tévedek többséget kapott a FIDESZ Újfehértón, akkor mi a probléma? Tessenek már elmagyarázni? És ezért Önök is felelősek egyenként. Ön is, Ön is. Mert nem haladunk ötről a hatra Újfehértón. Azért mert a kicsinyes ügyekkel vannak elfoglalva Újfehértón. Véleményem szerint vessenek véget a személyi torzsalkodásnak és szíveskedjenek a településért tenni valamit, mert az ország vezetése azzal, hogy ezt a rengeteg forrást ideadta – az Almacentrumról ugye nem beszélek – 10 milliárd forintba került – és az a helyzet, hogy nem halad a település ötről a hatra. És ezért Önök a felelősek kedves újfehértói Képviselő-testület. Ne mutogassanak másra, a demokrácia véleményem szerint Önöknél csorbát szenved. És arra kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szíveskedjenek ennek elejét venni! Én értem azt, hogy rengeteg rendezvényt kell tartani, 10-20-50-100 millió forintból. De, most van itt ennek az ideje? Tessenek már megmondani. A szomszédban háború dúl. Az országnak egyre nehezebb lesz a helyzete. Miért nem tetszenek azt mondani, hogy az ott lévő összegeket csoportosítsuk át az önkormányzati beruházások támogatására. Mert az rendben van, hogy az állam ráemelésként odaadja az összegeket. Újfehértó is kapott számításaim szerint már több mint 100 millió forintot – csak ráemelés gyanánt – azért, hogy haladjanak a munkák. Nem tetszenek gondolni, hogy néhány millió forinttal meg kellene támogatni olyan dolgokat, amit a pályázat nem fedez, de az önkormányzatnak véleményem szerint kötelezettsége, hogy azt a beruházást segítse. Tehát „száz szónak is egy a vége”. Hűtőház – külterületi út, mi a helyzet a külterületi úttal? Szóval nagy hiányérzetem van, hogy őszinte legyek. És itt vannak a törvényességi jelzések. És visszacsatolok a letelejére a FIDESZ-es képviselőink levadászására. Ugye, hogy igazuk volt. Csak történnek törvénytelen dolguk. Csak nem úgy működik az önkormányzat teljesen, ahogy kellene. Ez a jegyzőnek is a felelőssége Asszonyom! Ennyi törvényességi jelzés, mint ami az elmúlt időszakban Újfehértóra jött, egyetlen egy helyre sem jött a választókerületbe. És akkor nem beszéltünk a Kincstárnak a dolgáról. Újfehértó normatíva nélkül van. Ezt el tetszenek tudni fogadni, Tisztelt Képviselők? Miért van ez? Az még hagyján, hogy Újfehértó normatíva nélkül van, nagyon nincs rendben. De a kistérség is anélkül van. Elfogadható ez Önöknek? Én arra kérem Önöket, hogy tessenek egymással megbékélni és ideje lenne dolgozni valamit, hogy a település és a közösségeink fejlődjenek.

Köszönöm szépen.

Dr. Galambos Ildikó a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal Nyíregyházi Járási Hivatal Hivatalvezetője

Bár megívót nem kaptam, ide állok, mindenkit szeretnék látni én is. Ezen igen meglepődtem őszintén szólva, rendszeresen meg szoktam kapni a meghívókat. A jelenléti ívet sem fogom aláírni. Nyílt ülésen jelen lehetek, úgy gondolom.

A napirendi pontokból, amit Képviselő Úrtól tudtam meg, a napirendi pontokkal kapcsolatban arra szeretném felhívni a figyelmet, mert én nekem az a tisztem, hogy a Nyíregyházi Járási Hivatal illetékességi területén lévő települések önkormányzataival kapcsolatot tartsak. Hangsúlyozom, hogy nem törvényességi felügyeleti jogkörben vagyok itt, mert nekem ilyen jogköröm és feladatköröm nincsen. De az igenis feladatom, hogy kapcsolatot tartsak és segítséget nyújtsak, hogyha segítséget kérnek tőlem, vagy úgy látom, hogy valamilyen segítségre szorul a települési önkormányzat.

Már a múlt testületi ülésen is, ahová megkaptam a testületi meghívót, nagyon furcsának tartottam, hogy a Kormányhivatal törvényességi jelzésének a teljes tartalmát nem ismerhették meg a képviselők, mert az nem került kiküldésre. Igaz, hogy az önkormányzati törvény azt mondja, hogy a tartalmát kell megismertetni a képviselőkkel, azonban ez egy bevett módszer, hogyha egy települési önkormányzat törvényességi jelzést kap, akkor a teljes törvényességi jelzést megismertetik a képviselőkkel annak érdekében, hogy teljes információ birtokában legyenek és felelősséggel tudjanak szavazni abban a kérdésben.

Most ismételtelen szerintem egy ilyen helyzettel állunk szemben. Ez már a tisztségviselők leváltásától is súlyosabb kérdés, összefüggésben azzal is, amit Képviselő Úr mondott a Kincstárral kapcsolatos problémákra vonatkozóan. Itt ugyanis vagyonról való rendelkezésről van szó, amit törvénysértőnek talált a kormányhivatal. Én nem tudom, hogy milyen anyagot kaptak meg, de szeretném felhívni minden települési képviselőnek a figyelmét, hogy törekedjenek arra és a testületi ülést lehetőleg vigyék abba az irányba – feltéve, ha egyetértenek ezzel -, hogy minden információ birtokában tudjanak dönteni. Nem tudom, hogy milyen információk vannak az Önök birtokában, de úgy tudom, hogy egy-két mondattal egy több oldalas törvénytelenségi jelzés tartalmát, adták, próbálták visszaadni, ami szerintem lehetetlen. Úgyhogy én nagyon kérek mindenkit, hogy ennek a tudatában szavazzon most ezen a képviselő-testületi ülésen.

A rendkívüliséggel kapcsolatban pedig teljes mértékben egyetérték képviselő úrral, hiszen azt nem is lehet cáfolni, hogy csak rendkívüli esetekben van helye rendkívüli ülés tartásának. És nekem is van egy gyanúm, hogy miért nem kaptam a meghívót meg. De remélem, hogy az együttműködés a továbbiakban úgy fog folytatódni, hogy az mindenki számára elfogadható.

Remélem, hogy ezek a problémák is megoldódnak, viszont ehhez felelősségteljes döntést kell hozni.

Köszönöm szépen.

Dr. Hosszú József polgármester

Meg lettem szólítva több alkalommal is. Az Ildikó meghívásával kapcsolatban – nem én küldöm a meghívót – a rendkívüli ülésekre nem szoktál kapni, csak a munkaterv szerinti ülésre. (Önkormányzati SZMSZ)

Dr. Galambos Ildikó

Rendkívüli ülésre is.

Dr. Hosszú József polgármester

Szerintem nem. De a jövőben odafigyelünk rá, hogy valamennyi rendkívüli ülésre is megkapd a meghívót. Semmi szándékosság nem volt benne. Tudtam ugyanis, hogy értesülni fogsz róla, hogy testületi ülés van, a múltkori testületi ülésen tapasztaltak után.

Képviselő Úr felvetéseire, amit felhozott, hogy nem halad a város, hogy állnak a projektek. Felírtam itt, hogy – az a baj, hogy a kommunikációs kísérleteim mindig dugába dőlnek, hiszen sms-t küldök, hívlak – nem reagálsz rá vissza, nem kapok visszajelzést. Tehát úgy nehéz kommunikálni. Azt pedig, hogy nem haladnak a projektek, az azért nem igazán fedi a valóságot. Mert, ha tudnánk kommunikálni, tudnál róla, hogy mivel, hogy állunk. A hűtőház projekt kapcsán lefolytatódott egy közbeszerzési eljárás, ami eredménytelen lett. Ott az előzményekről négy szem közt beszélünk, az négyszemközt, hogy miért olyan késő lett

kiírva a közbeszerzés. Most megtörtént a műszaki tartalom csökkentése és egy új közbeszerzési eljárást fogunk lefolytatni, a Kincstárral egyeztetve van a dolog.

A bölcsőde építés az zajlik. Jelenleg az épület bővítményének az alapozása megtörtént. Most várják azt az időt, ami három hét, hogy a beton kössön és utána kezdik a falazást.

A „piac” szépen halad, a sportközpontnál éppen most beszéltem az illetékes szervekkel, ott egy jogi vita van az NSK, mint építető, a BMSK, mint lebonyolító és a STRABAG, mint kivitelező között a pótmunkák és többletmunkák vonatkozásában. Amíg ezek a kérdések nem tisztázódtak, addig ebben nincs előrelépés. A múlt héten voltam egyeztetni a BMSK-nál, ma beszéltem telefonon – két kérdés van, amiben még nem történt meg az egyezség, amint ez megtörténik, azonnal folytatódik az építkezés.

A külterületi útnál, itt most melyikre gondolsz, a VP-sre, vagy a kerékpár útra? Mert csak külterületi utat mondtál. Semmi baj, mondom mindkettőt. A VP-snél be van adva a pályázatunk – még nem kaptunk rá jelzést, hogy támogatásban részesült-e vagy nem. A kerékpárútnál pedig az érintett ingatlan tulajdonosok közül az egyik nem volt hajlandó eladni az ingatlanából azt a 4m-es csíkot, amire szükség lett volna a beruházás megvalósításra. Újra kellett tervezni, ez megtörtént, ott hamarosan kiírásra kerül a közbeszerzés, a belterületi szakasznál pedig ki van írva, most pénteken jár le a határidő a belterületi kerékpárutas dolgoknál.

Nem biztos – amit már többször elmondtam Neked -, hogy azok a csatornák, amelyeken keresztül Te információt kapsz Újfehértóról, hogy a teljes valóságot tükrözik. Ez már a választási kampányban is így volt, és azóta is folyamatosan így van.

Azt, hogy ülést miért kell tartanunk – vannak jogszabályok, amelyek előírják azt, hogy május 31-éig pld. el kell fogadnunk a költségvetés zárszámadását. A múltkori testületire nem kaptuk meg a könyvvizsgálói jelentést, most kaptuk meg – tehát ezért kell május 31-ig. A Dél-Nyírségnél szintén május 31-ig, a mai napig kell döntenünk arról, ott sem kaptuk meg az előterjesztést, a múlt hét csütörtökön kaptuk meg Kállósemjénből a tervezetét a Társulási szerződés módosításának, ezt is ezért tárgyaljuk ma.

A törvényességi felhívásnál pedig azt nem tudtuk előkészíteni a legutóbbi testületi ülésre, de mivel ott elhangzott, hogy volt még egy törvényességi jelzés, ezért úgy gondoltuk, hogy a rendkívüli testületi ülésre behozzuk. Kiküldtük, fenn van a honlapon, a Kistérségit is, a törvényességi jelzést is, megkapták.

Az, hogy nem olvassák végig, az nem az én problémám. A törvényességi jelzést e-mailben, most este. A múltkorit, igaz kiosztással. Jeleztétek, hogy van még egy törvényességi, nem akartam megvárni a június 29-ei testületi ülést, ezért hoztuk most előre. Illetve, hogy ez a projekt is haladjon, hiszen ott is azért sok minden történt. Tisztáztuk a tulajdonosi dolgokat, lekerült egy-két olyan dolog az ingatlanról, ami akadályozta a haladást. Ott pedig most fogjuk kiírni a versenyeztetési tárgyalását. Ami szintén a „legrendkívülőbb” az, ami miatt, – Erika is itt van, az a napirend, hogy tegnap volt egy tárgyalása az önkormányzatnak és ott pedig, ott ígértem azt, hogy ma fogja tárgyalni a testület.

Erika is, gondolom, hogy ezért vagy itt, nem más okból? Vagy, csak nyilvános ülés, és eljöttél? „Tanuljad az önkormányzatiságot, így van, nyugodtan lehet”

Tóthné dr. Barabás Erika

Nem kell tanulnom.

Dr. Hosszú József polgármester

Profi vagy, tudjuk.

Tóthné dr. Barabás Erika

Kikérem magamnak. Köszönöm.

Dr. Hosszú József polgármester

Én csak elismertem a tudásodat. Kész.

Én úgy gondolom, hogy a város fejlődik a város lakosságának az az álláspontja, az, pedig, hogy a rendezvények nem kellene a városnak ez pedig én abszolút visszautasítom, hiszen egy olyan kétéves időszakon vagyunk túl, ami mindenkire nagyon nagy terhet rótt. Az pedig, hogy egy rendezvény mennyibe kerül – igyekszünk olyan előadókat és olyan látványosan... –, vagy, hogy nem csak a városnak, hanem a környéken élőknek is. Hiszen ebből volt a legnagyobb probléma, ez a fő problémája a rendezvények miatt engem támadóknak, hogy a majális első napján olyan fellépők voltak, akik nem csak az újfahértói lakossághoz szóltak. Ha valaki volt ott, már pedig vannak itt olyanok, akik ott voltak, látták, hogy rengeteg újfahértói fiatal vett részt az első napon és a rendezvényen. Amellett pedig, hogy a környező településekről érkeztek lakosok, azért Őket nem szabad megsérteni és megbántani ezzel – és nem szabad egy önkormányzati képviselőnek félig meddig rasszista megjegyzést tenni a facebookon, Hiszen azért az nyílt titok, hogy– Ők elsősorban a jelenlegi kormány pártot támogatták mindig is, és ezután is, és bízom benne, hogy ezután is így lesz. Tehát Őket azért nem szabad támadni, mert eljöttek ide. Jól viselkedtek. Az pedig, hogy a rendezvények után voltak incidensek, ez amúgy is van. Tehát „minden hétvégén van incidens” függetlenül attól, hogy éppen milyen rendezvény van.

Az pedig, hogy a város nem fejlődik, ezt pedig visszautasítom. Mert a város igenis fejlődik, saját erőből is fejlesztünk, a projektek mennek, bízunk benne, hogy a beadott pályázatainkkal kapcsolatban azok a sugalmak és üzenetek, amiket kapunk nem valósak, hogy „elzárják a csapokat”, hiszen a pályázataink olyan pontszámot kapnak amellyel érdemesek a támogatásra. Itt csak konkrétan az óvodára gondolok. Az óvodát Te is láttad Képviselő Úr! Mindenki ismeri, hogy hogy néz ki az óvoda, bízunk benne, hogy az a pályázatunk is támogatásban részesül, hiszen a jelenlegi óvodánk felújításra megérett, és megérdemlik a város gyermekei, hogy egy új óvodában „lakjanak”. Tehát bízom benne, hogy az a pályázat is támogatást nyer. A csapadékvízről, az előbb is beszéltünk és fogunk is a per kapcsán, hogy Újfahértó csapadékvízvezetékjára nincs az a pénz, amit ne lehetne elkölteni.

És itt nem, - Az éremnek mindig két oldala van. És az a baj, hogy mindig csak az egyik oldalát látod meg. Meg csak az egyik információkat kapod meg. Én csak ennyit szerettem volna.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr

Visszautasítom azt, hogy Újfahértó ügyében nem tudsz velem tárgyalni. Az, hogy milyen sms-eket irkálasz, az a Te ügyed. Ha gondod van keressél meg. Minden település ügyében állok rendelkezésre. Nyírbátor, Nyírbogát, Encsencs, Nyírpilis és elsősorban Újfahértó. Bármelyik képviselőnek nyitott az ajtóm és Neked is. Az, hogy sms-eket küldözgatsz, ne

haragudjál, az nem tárgyalási stílus. Én nem szoktam sms-eket küldözgetni, hogyha valakihez be akarok kopogtatni. Maximum fölívom, hogy akkor mikor tudunk beszélni. Ennyi.

A másik ügy: nem azt mondtam, hogy nem kellene rendezvények. Azt mondtam, hogy ebben a helyzetben amiben az ország van, nem biztos, hogy célravezető, hogy az önkormányzat erőforrásait, csak rendezvényre költöm. Látjátok azt, hogy mi van az országban. Mi van Európában!

Dr. Hosszú József polgármester

A világon.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr

Mi van a világon! Igazad van. Mi van Európában, mi van Magyarországon? Még itt hagyján, ugye máshol a gázolajnak az ára mennyi? 800 Ft. Itt 480 Ft. Ez se csak úgy van! Minden működik, de a szomszédban van a háború. Ez irtózatosságot kockázat, szerintem. Na és ekkor, az erőforrásainkat egy irányba elkötelezni – én ezt nem tartom jó dolognak. Nyilván mindenkinek joga van a szórakozáshoz. Legyen egy nap, vagy kettő, amikor kitesz magáért. De, az, hogy sorozatosan több tízmillió forintot költök, az egy kicsit, hogy mondjam.

Dr. Hosszú József polgármester

Te most mire gondolsz?

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr

Mire? „Sem mire”. Az egy kicsit úgy gondolom, hogy a felelős gazdálkodásnak a problémáját veti fel. Ez a véleményem. Az önkormányzat erőforrásai szűkösek, korlátosak, az ország erőforrásai korlátosak és ki tudja, hogy mikor – milyen vész helyzetbe kerül az ország. És akkor nincs egy tartalék, amihez hozzá tudok nyúlni, az irtózatosságot veszélyes dolog. Véleményem szerint. Én ezt akartam mondani.

Nyilván a kampány kiadványomat láttátok, elmondtam, Újfehértó szépen fejlődik. De Újfehértó szépülhetne százszor szebben és ne haragudjanak, ez magukon múlik most már. Mert nem haladnak a dolgok.

Sokkal jobb munkát várok el Tőled - annak ellenére, hogy kiléptél a FIDESZ-ből -, sokkal több munkát, jobbat és felhívom a figyelmedet, ha már itt tartunk, hogy a település érdekében dolgoztál! Mer ez nálunk nem szokás. Ezért vagyok itt.

Varga Anna képviselő

Bocsássanak meg! Én is szeretnék szólni egy pár szót, mert én még ilyen helyzetben nem voltam.

Gratulálok a megválasztásához Képviselő Úr!

Nem tudom, hogy a többiek hogy érzik magukat? Számomra ez a helyzet – ez a beszélgetés szörnyen kínos volt.

Tóth János közbeszóló: tetemrehívás.

Varga Anna képviselő

Bocsánat Képviselő Úr, én kértem szót.

Tóth János közbeszól: én nem, befejeztem.

Varga Anna képviselő

Köszönöm. Tehát nagyon kínos volt, azért, mert ez a megbeszélés, és ez, amiről szó van, ez úgy hirtelen „becsapott hozzánk”. Tehát ezt én úgy gondolom, hogy valahol elő kellett volna vezetni, vagy megbeszélni azoknak az embereknek, akiknek úgymond igazán köze lenne hozzá. Ez az egyik dolog.

A másik: említette Képviselő Úr, hogy 2014. óta mekkora összeget kapott Újfehértó támogatásokból. Na, most jelzem 2014 óta, 14-től 19-ig volt egy ciklus. 19-től 24-ig van a másik ciklus. Tehát van a 19-től 22, vagyunk kb. 3 éve, akkor úgymond az előző öt év mit csinált volna, vagy mit indított volna el, abból a hatalmas összegből.

A másik, amit én itt feljegyeztem magamnak –ugye beszélünk arról, hogy mekkora összeget kapott Újfehértó. Én úgy tudom, hogy Újfehértó az egyik legnagyobb lélekszámú település a választókerületben.

Dr. Hosszú József polgármester közbeszól: a legnagyobb.

Varga Anna képviselő

És azt én szeretném megkérdezni, hogy lakosságárányosan Újfehértó mellett melyik település kapott lakosságárányosan az Ön választókerületben mekkora összeget?

A következő kérdésem, nem is kérdés, hanem ez egy megjegyzés lenne: Én most úgy éreztem magam, mint amikor van egy pár gyerek, vagy vagyok én, mint kisgyerek, és csinállok valamit és nem tudom megoldani a feladatomat, aztán belebonyolódom a saját dolgaimba és gyorsan szólok az anyukámnak, vagy apukámnak, hogy: „Gyere apukám, mert bántanak!” Tehát nekem ez hozódott le az egészből. Senkit nem akarok megbántani, nem tudom, olyan szabad vélemény nyilvánításnak jött le a Képviselő Úr részéről és én így gondoltam, hogy én ezt szeretném elmondani. Köszönöm szépen.

Fazekas János képviselő

Bár nem tartozik az önkormányzatra, de Önkormányzatra, de megalakult a FIDESZ helyi frakciója és engem választottak. Ez nem tartozik ide. De, mint szeretném elmondani, válaszul Polgármester Úr Neked is. Anna Neked is.

Képviselő Úr, most rád nézek és nyugodtan nézzünk egymásra! Hányszor volt az, amikor én fölhívtalak volna Téged, hogy Polgármester Urat bármiben szidja, vagy ”mamzeroljam” Nálad, vagy bármit, jelentést mondjak.

Megszólítottál Polgármester Úr, szeretnék erre reagálni. Neked is szeretnék. Mint a gyereke, Te fogalmaztál így, mint gyereke – hányszor mentem hozzád panaszkodni Képviselő Úr?

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr

Soha.

Fazekas János képviselő

Köszönöm szépen.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr
Válaszolnék a hölgynek, hogy miért 14-től számítjuk.

Varga Anna képviselő: Varga Anna: bocsánat, elfelejtkeztem bemutatkozni.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr
De, gondolom, hogy „Hölgyem” nem sértettem meg vele?

Varga Anna képviselő
Nem sértett meg Képviselő Úr.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr
Ez azért van, mert az Európai Unió ciklus, az hét éves és 2014-től számítódik. A mostani beruházások még a 2014-től 21-es ciklusnak a beruházásai. És ezért számítottuk 2014 óta. Nem más, nem politikai okok miatt. Pusztán ez az oka.

Varga Anna képviselő
Értem. Köszönöm.

Dr. Hosszú József polgármester
Akkor én ezt a napirendi pont előtti vitát lezárom és rátérnénk a napirendi pontok tárgyalására – ha nincs más.

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr
Köszönöm a lehetőséget, további jó munkát kívánok!

Dr. Simon Miklós Országgyűlési Képviselő Úr elhagyja az üléstermet.

Dr. Hosszú József polgármester úr 14 óra 28 perckor szünetet rendel el.
A képviselő-testület a nyilvános ülést 14 óra 42 perckor tovább folytatja.

Dr. Hosszú József polgármester
Dr. Galambos Ildikó, nem úgy van az SZMSZ-ünkben, hogy minden ülésre meg kell hívnunk. Még egyszer elnézést – de ha kéred, akkor mostantól a rendkívüli ülésekre is meghívunk.

1. napirendi pont megtárgyalása

1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-139/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

A napirendi ponttal kapcsolatban szóbeli kiegészítem, hogy van benne egy javítás. Az első oldalon elírás történt, amikor még én voltam a képviselő-testületi hatáskör gyakorlója, az 1. §-ában. Ezt kijavítottuk és most már testületként szerepel. Ez a módosító javaslatom a szöveges résznél. A könyvvizsgálói jelentés is megérkezett. Ezt is megkaptátok. A pénzmaradványnál szereplő 909 millió forint nem jelenti azt, hogy ilyen jól állunk, hanem azok a különböző pályázatból leutalt források miatt szerepel.

Megérkezett a Nagy Csaba könyvvizsgáló Úr, megkérjük, hogy fáradjon be.

Köszöntöm Nagy Csaba könyvvizsgáló Urat!

Folytatjuk az ülést, megkérem Csabát, hogy pár gondolatot mondjon el.

Nagy Csaba könyvvizsgáló Úr
Köszöntök Mindenkit!

A 2021. évi zárszámadási előterjesztése megtörténik jelen testületi ülésen. Ezzel az önkormányzat vezetése eleget tesz annak a kötelezettségének, hogy a zárszámadási rendeletnek a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig hatályba kell lépnie, hiszen ma hatályba is lép a rendelet, amennyiben a képviselő-testület ezt elfogadja. A rendelet-tervezet 3.796.183.368.-Ft bevételi Főösszeggel és 2.886. 96.283.-Ft kiadási Főösszeggel került előterjesztésre. Maga a rendelet-tervezet tartalmazza mindazokat a mérlegeket, tájékoztató táblákat, kimutatásokat, melyeket az államháztartásra vonatkozó jogszabályok előírnak. Így megfelelően mutatja be az önkormányzat 2021. évi gazdásának számait. A rendelet-tervezet tartalmazza a 2021. évi maradvány jóváhagyását, ez mind az önkormányzat, mind az intézmények vonatkozásában megállapításra kerül benne. A vagyonskimutatás állapotáról szóló jelentés a vagyonszázelemzés adataival egyezően kerül az önkormányzat vagyona bemutatásra.

A Polgármesteri Hivatal végzi az önkormányzat és intézményeinek a könyvvezetését, különböző beszámolók és többek között a zárszámadásnak is a technikai előkészítését.

A jelentés tartalmazza azokat a főbb hiányosságokat, amelyeket a költségvetési beszámolók összeállítása során nem tapasztaltunk. Elsősorban analitikus leltár problémák vannak, ezeket mindenképpen javítani szükséges a 2022. évben. A leltárt úgy kell elkészíteni, hogy a költségvetési évet követő február 25. napjáig elkészüljön. Ekkor van a költségvetési szerveknél pld. az önkormányzatoknál a mérleg készítésének az időpontja, és rendelkezésre kell, hogy álljanak. Tehát így a szó szerint és szigorúan vesszük február 25-ei mérlegkészítés napját, akkor ezeknek a leltáraknak az eredménye nem tudott volna megjelenni a költségvetési beszámolóknak.

A zárást egyébként elvégezte a Polgármesteri Hivatal, elkészítette azokat a főkönyvi könyveléseket, amelyek ezekhez szükségesek. Egyetlen egy dolog van még itt a végén, hogy itt az önkormányzat az Államkincstári rendszerében lezárt beszámolóval rendelkezik, de ez az Államkincstár részéről pénzügyileg nem került jóváhagyásra.

Én ezekkel a hiányosságokkal együtt javaslom elfogadásra a képviselő-testületnek a rendelet-tervezetet.

Dr. Hosszú József polgármester

A rendelet-tervezetet tárgyalta a Pénzügyi Bizottság és 4 egyhangú igen szavazattal megtárgyalásra és elfogadásra javasolta. Illetve az Ügyrendi Bizottság és a Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága is 4 egyhangú igen szavazattal elfogadásra javasolja.

Tóth János

Ezek az analitikai dolgok -- nem értek hozzá -- ezek mind javíthatóak?

Nagy Csaba könyvvizsgáló

Természetesen minden javítható. Ezek adminisztrációs problémákat jelentenek.

Tóth János

És ez mind megoldható.

Nagy Csaba könyvvizsgáló

Igen, minden hiányosság. Számvitelben azzal a szerencsés helyzetben vagyunk, hogy mindent lehet javítani, legfeljebb abba vagyunk „beszorulva”, hogy nem akkor és nem abban az adott évben, de akár a következő, vagy a későbbi években is visszamenőlegesen ezek orvosolhatók, javíthatók.

Tóth János

Abszolút minden részletre kiterjedő és abszolút - az óvodától kezdve, hivatal, művház minden feltüntetve. A könyvvizsgálat azt javasolja, hogy elfogadható.

Nagy Csaba könyvvizsgáló

Igen.

Dr. Hosszú József polgármester

Ha egyéb nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a kiküldött rendelet-tervezetet a szóbeli kiegészítésekkel együtt elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogata és az alábbi rendeletet alkotta meg:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

11/2022. (V. 31.)

ö n k o r m á n y z a t i r e n d e l e t e

az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról

Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-ában foglaltakra, Újfehértó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetése végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Újfehértó Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

3.796.183.368 Ft Költségvetési bevétellel

2.886.396.283 Ft Költségvetési kiadással

909.787.085 Ft Pénzmaradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) A működési bevételek és kiadások, valamint a tökejellegű bevételek és kiadások mérlegét a *2-3. melléklet* szerint fogadja el a Képviselő-testület.
- (3) A költségvetési szervek bevételeit és kiadásait, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, vállalkozói tevékenység szerinti bontásban a *4-11. melléklet* tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a *12-13. melléklet* tartalmazza.
- (5) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a *14. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

- (1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérvje figyelemmel.
- (2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2021. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet 2022. május 31. napján 20,00 órakor lép hatályba.

Mellékletek (14 melléklet)

ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2 0 2 1		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			83 953 293
1.6.	Elszámolásból származó bevétel		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	80 058 604	1 377 302 438	82 863 463
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	80 058 604	1 318 048 438	82 863 463
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		43 440 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
4.1.	Személyi jövedelemadó			
4.2.	Építményadó			
4.3.	Magánszemélek kommunális adója	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.4.	Iparűzési adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.5.	Gépjárműadó			
4.6.	Talajterhelési díj			
4.7.	Egyéb áruhasználati és szolg. Adó			
4.8.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	533 857 625	614 258 317	240 278 006
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	202 500 000	282 606 592	143 495 048
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 349 675
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	21 551 000	21 845 000	18 705 271
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	64 138 770	64 138 770	37 411 328
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 232
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 832 010
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	70 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	70 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 404 551 166	3 828 135 692	2 195 834 756
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

76

10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 563 829 000	1 563 829 000	951 433 844
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	951 433 844
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	654 732 812	751 831 968	648 914 768
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi irányítószervi támogatások	654 732 812	668 732 812	594 136 131
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	2 218 561 812	2 315 660 968	1 600 348 612
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	4 623 112 978	6 143 796 660	3 796 183 368

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 937 596 918	3 254 579 769	1 700 394 096
1.1.	Személyi juttatások	546 640 467	867 610 754	663 849 575
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 970 444	182 988 928	85 447 076
1.3.	Dologi kiadások	576 997 052	1 136 268 868	611 716 566
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 468 264	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	628 988 955	944 242 955	299 862 522
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 946 058 848	2 000 710 523	538 393 098
2.1.	Beruházások	1 946 058 848	1 829 593 220	488 488 283
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 830 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 753	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 913 655 766	5 285 290 292	2 238 787 194
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 089
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 958
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 089
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	4 623 112 978	6 143 846 660	2 886 396 283

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

Sor-szám	Bevételek					Kiadások				
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat		2021. évi teljesítés		Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat		2021. évi módosított előirányzat	
		B	C	D	E		F	G	H	I
A										
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 336 823 937		1 339 323 937	1 566 052 667	Stenőhíj juttatások	546 640 367	867 610 754	663 849 575	
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	80 058 604		1 377 302 438	82 863 463	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 070 444	182 988 928	85 447 076	
3.	2-ből EU-s támogatás					Dologi kiadások	576 997 052	1 136 268 868	611 716 506	
4.	Közhatalmi bevételek	210 311 000		210 311 000	253 374 078	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 468 264	39 518 357	
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	5 500 000		5 500 000	70 000	Egyéb működés célú kiadások	628 988 955	944 242 955	299 862 522	
6.	5-ből EU-s támogatás					Tartalékok	30 000 000	30 000 000		
7.	Egyéb működési bevételek	533 857 625		614 258 317	253 374 078					
8.										
9.										
10.										
11.										
12.										
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)	2 166 551 166		3 546 695 692	2 185 734 286	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 967 596 918	3 284 579 769	1 700 304 096	
14.	Hány belső finanszírozásból bevételek (15.+...+18.)	2 218 361 812		2 315 660 908	1 600 348 612	Értékpapír vásárlás, vissza-vásárlás				
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	1 563 829 000		1 563 829 000	951 433 844	Likvidációs célú hitelek igénybevétele				
16.	Vallalkozási maradvány igénybevétele					Rövid lejáratú hitelek törlesztése				
17.	Betét visszavonásából származó bevételek					Hosszú lejáratú hitelek törlesztése				
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek	654 732 812		751 831 908	648 914 768	Kölcsön törlesztése				
19.	Hány külső finanszírozásból bevételek (20.+...+21.)					Forgalmi célú beföldeli, külföldi értékpapírok vásárlása				
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele					Betét elhelyezése				
21.	Értékpapírok bevételei					Belföldi finanszírozás kiadásai	708 205 770	791 304 926	647 609 089	
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	2 218 561 812		2 315 660 908	1 600 348 612	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	708 205 770	791 304 926	647 609 089	
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	4 385 112 978		5 862 356 600	3 756 082 898	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	2 675 807 688	4 075 884 695	2 348 903 185	
24.	Költségvetési hiány:	-		-	-	Költségvetési többlet:	198 954 248	262 115 923	455 340 190	
25.	Bruttó hiány:	-		-	-	Bruttó többlet:	1 709 310 290	1 786 471 965	1 408 079 713	

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	1 946 058 848	1 829 593 220	538 193 108
2.	3-4-ből EU-s támogatás		43 440 000	41 325 000	1-4-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek				Felújítások		163 830 550	49 908 815
4.	Felhalmozási célú áru- és szolgáltatás értékesítése				Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 753	
5.	4-ből EU-s támogatás (törvényes)	238 000 000	238 000 000	11 870 442				
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)	238 000 000	281 440 000	53 195 542	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)	1 946 058 848	2 000 710 523	588 297 913
13.	Hozzájárulás finanszírozásból származó bevételek (14.-16.)				Értékpapír értékesítés, visszavásárlás			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hitel felvétel			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek felvétele			
16.	Bevételek visszatérítendő származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
17.	Értékpapír értékesítés				Kölcsön felvétel			
18.	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Bankkölcsön felvétel			
19.	Hozzájárulás finanszírozásból származó bevételek (19.-21.)				Bankkölcsön felvétel			
20.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele				Bankkölcsön felvétel			
21.	Rövid lejáratú hitelek felvétele				Bankkölcsön felvétel			
22.	Rövid lejáratú hitelek felvétele				Bankkölcsön felvétel			
23.	Értékpapír értékesítés				Bankkölcsön felvétel			
24.	Egyéb költségek finanszírozási bevételek				Bankkölcsön felvétel			
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.+20.+21.+22.+23.+24.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+19.+20.+21.+22.+23.+24.)			
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	238 000 000	281 440 000	53 195 542	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	1 946 058 848	2 000 710 523	588 297 913
27.	Költségvetési hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Bruttó hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Bruttó többlet:	-	-	-

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

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Beruházások	1 946 058 848	1 829 593 220	518 393 098
2.	1. helyi EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek		43 440 000	41 325 900	Felújítások		163 830 550	49 904 815
4.	Felhalmozási célú újított pótkészülékű járművek				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4. helyi EU-s támogatás (továbbtérít)				Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 733	
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek	238 000 000	238 000 000	11 870 642				
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Külsősegélyes bevételek összesen: (1.+3.+4.+5.+...+11.)	238 000 000	281 440 000	53 196 542	Külsősegélyes kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	1 946 058 848	2 000 710 523	588 297 913
13.	Helyi közpénzügyi bevételek (17. - 18.)				Értékpapír vásárlás, visszavásárlása			
14.	Külsősegélyes működési igénybevételek				Hatékony bevételek			
15.	Vállalkozási működési igénybevételek				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Beérő visszatérítendő támogatások származékos bevételei				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítés				Költséginak törlesztése			
18.	Egyéb helyi finanszírozás bevételei				Defektelési célú bevételek, külső pénzügyi eszközök vásárlása			
19.	Helyi közpénzügyi bevételek (20. - 24.)				Beérő elhelyezések			
20.	Hosszú lejáratú hitelek költségeinek feltevése				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likvidációs célú hitelek, költségeik feltevése							
22.	Rövid lejáratú hitelek, költségeik feltevése							
23.	Értékpapírok likvidálása							
24.	Egyéb helyi finanszírozás bevételei							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen: (13.+19.)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen: (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	238 000 000	281 440 000	53 196 542	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	1 946 058 848	2 000 710 523	588 297 913
27.	Külsősegélyes hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Külsősegélyes többlet:	-	-	-
28.	Bruttó hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Bruttó többlet:	-	-	-

Folytatás

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 358 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			83 953 293
1.6.	Elszámolásból származó bevételek		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 416 882 541	2 724 285 049	1 648 916 130
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 416 882 541	2 665 031 049	1 648 916 130
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 000 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		41 440 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.3.	Iparüzési adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	523 119 125	523 119 125	231 695 750
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	195 000 000	195 000 000	140 292 423
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 151 448
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	19 001 000	19 001 000	15 044 694
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	63 450 270	63 450 270	36 263 065
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 053
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 459 625
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	20 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	20 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 730 636 603	5 083 979 111	3 753 255 167
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			

4. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		83 099 156	54 778 637
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	1 563 829 000	1 646 928 156	1 003 312 984
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	5 294 465 603	6 730 907 267	4 756 568 151

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 241 667 912	2 338 264 667	1 044 022 860
1.1.	Személyi juttatások	152 258 724	427 173 215	276 750 255
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22 323 568	103 323 568	30 149 212
1.3.	Dologi kiadások	377 810 000	861 770 500	457 605 036
1.4.	Ellátónak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 467 764	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	587 275 620	822 529 620	240 000 000
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	40 369 335	114 869 335	56 805 335
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 934 803 207	1 977 508 207	530 957 471
2.1.	Beruházások	1 934 803 207	1 814 137 657	481 052 656
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 370 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		7 286 753	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 206 471 119	4 345 772 874	1 574 980 331
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 087
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 956
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószerzői támogatások folyósítása	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 087
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	3 915 928 331	5 204 329 242	2 222 589 418

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS VÁLLALKOZÓI FELADAT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			83 953 293
			2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 416 882 541	2 724 285 049	1 648 916 130
2.1.	Felvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 251 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 416 882 541	2 665 031 049	1 648 916 130
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 000 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		41 440 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.3.	Iparizási adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	473 119 125	473 119 125	182 856 217
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	155 629 922	155 629 922	101 836 098
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 151 448
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	19 001 000	19 001 000	15 044 694
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	52 820 348	52 820 348	25 879 857
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 053
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 439 625
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részvételértékesítés			
6.5.	Részvételértékesítés megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	20 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	20 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 680 636 603	5 033 979 111	3 720 894 973
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			

5. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele		83 099 156	54 778 637
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	5 244 465 603	6 680 907 267	4 724 207 957
		5 244 465 603	6 680 907 267	4 724 207 957

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 126 871 592	2 223 468 347	940 688 879
1.1.	Személyi juttatások	117 514 724	392 429 215	243 293 930
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 271 248	96 271 248	23 723 884
1.3.	Dologi kiadások	304 810 000	788 770 500	394 152 708
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 467 764	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	587 275 620	822 529 620	240 000 000
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	40 369 335	114 869 335	56 805 335
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 934 803 207	1 977 508 207	530 957 471
2.1.	Beruházások	1 934 803 207	1 814 137 657	481 052 656
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 370 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		7 286 753	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 091 674 799	4 230 976 554	1 471 646 350
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 087
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 956
7.3.	Pénzeszközök betétkénti elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószerinti támogatások folyósítása	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 087
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	3 801 132 011	5 089 532 922	2 119 255 437

TS

JÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ FELADATOK PÉNZÜGYI MÉR

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	50 000 000	50 000 000	48 839 533
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	39 370 078	39 370 078	38 456 325
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 629 922	10 629 922	10 383 208
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	külsőről			
7.2.	külsőről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések ÁH-n kívülről			
8.2.	külsőről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	50 000 000	50 000 000	32 360 194
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			

78

12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+16.)	50 000 000	50 000 000	32 360 194

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogeim	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	114 796 320	114 796 320	103 333 981
1.1.	Személyi juttatások	34 744 000	34 744 000	33 456 325
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 052 320	7 052 320	6 425 328
1.3.	Dologi kiadások	73 000 000	73 000 000	63 452 328
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Cégtartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	114 796 320	114 796 320	103 333 981
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítású szervek támogatások folyósítása			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	114 796 320	114 796 320	103 333 981

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÖNKÉNTVÁLLALT FELADAT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Epidemiavédő			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó			
4.3.	Iparizási adó			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)			
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

Tc

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Bevételek megszünetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)			

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	13 861 600	13 861 600	12 569 624
1.1.	Személyi juttatások	4 880 000	4 880 000	4 569 876
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	981 600	981 600	845 427
1.3.	Dologi kiadások	8 000 000	8 000 000	7 154 321
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	13 861 600	13 861 600	12 569 624
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások folyósítása			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	13 861 600	13 861 600	12 569 624

ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		6 434 380	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		6 434 380	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparűzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	3 500 000	13 583 500	2 885 500
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 500 000	13 583 500	2 885 500
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 500 000	20 017 880	2 885 500
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			

8. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.2.	Forgatási célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			196 328
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			196 328
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	190 995 408	190 995 408	184 345 254
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	190 995 408	190 995 408	184 345 254
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	190 995 408	190 995 408	184 541 582
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	194 495 408	211 013 288	187 427 082

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	194 495 408	209 438 366	185 429 693
1.1.	Személyi juttatások	146 929 296	152 326 062	143 386 063
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	20 540 712	21 743 934	21 743 934
1.3.	Dologi kiadások	27 025 400	35 367 870	20 299 694
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		500	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Arkiégészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		1 574 922	1 139 148
2.1.	Beruházások		1 574 922	1 139 148
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	194 495 408	211 013 288	186 568 841
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	194 495 408	211 013 288	186 568 841

LENGYEL LAURA ÓVODA 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		8 191 297	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		8 191 297	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Ipari adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	1 206 500	41 515 838	1 154 318
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		40 015 338	32 644
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	950 000	1 244 000	878 716
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	256 500	256 500	237 264
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			64
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			5 630
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		50 000	50 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		50 000	50 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 206 500	49 757 135	1 204 318
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

9. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			308 359
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			308 359
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Beföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	339 267 635	353 267 635	302 128 147
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	339 267 635	353 267 635	302 128 147
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	339 267 635	353 267 635	302 436 506
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	340 474 135	403 024 770	303 640 824

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	329 790 494	392 341 129	298 555 654
1.1.	Személyi juttatások	177 277 387	181 310 703	175 174 170
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 600 255	40 166 941	22 994 093
1.3.	Dologi kiadások	122 912 852	169 863 485	100 387 391
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		1 000 000	
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	10 683 641	10 683 641	4 775 309
2.1.	Beruházások	10 683 641	10 683 641	4 775 309
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	340 474 135	403 024 770	303 330 963
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	340 474 135	403 024 770	303 330 963

JÁTEKVÁR BÖLCSÖDE 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		3 646 844	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		3 646 844	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	2 832 000	15 299 000	3 676 819
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	800 000	13 267 000	555 138
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	1 600 000	1 600 000	2 781 861
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	432 000	432 000	306 976
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			32
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			32 812
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 832 000	18 945 844	3 676 819
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

10. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			186 584
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			186 584
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	76 307 784	76 307 784	71 900 235
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	76 307 784	76 307 784	71 900 235
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	76 307 784	76 307 784	72 086 819
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	79 139 784	95 253 628	75 763 638

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	79 139 784	95 178 628	75 378 458
1.1.	Személyi juttatások	50 636 060	56 636 060	50 192 927
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 624 924	8 124 924	7 929 838
1.3.	Dologi kiadások	20 878 800	30 417 644	17 255 693
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		75 000	42 990
2.1.	Beruházások		75 000	42 990
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	79 139 784	95 253 628	75 421 448
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	79 139 784	95 253 628	75 421 448

96

ZAJTI FERENC KULTURÁLIS KÖZPONT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		33 322 805	2 820 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		33 322 805	2 820 000
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	3 200 000	20 740 854	865 619
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 200 000	20 740 854	530 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			44
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			315 575
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 200 000	54 063 659	3 685 619
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

11. melléklet a 11/2022. (V. 31.) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			2 208 226
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			2 208 226
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	48 161 985	48 161 985	35 762 495
13.1.	Államháztartáson belüli megcélvezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	48 161 985	48 161 985	35 762 495
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+... 14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	48 161 985	48 161 985	37 970 731
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	51 361 985	102 225 644	41 656 340

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	50 789 985	98 643 644	37 144 909
1.1.	Személyi juttatások	19 539 000	50 164 714	18 346 158
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 880 985	9 629 561	2 629 999
1.3.	Dologi kiadások	28 370 000	38 849 369	16 168 752
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	572 000	3 582 000	1 478 180
2.1.	Beruházások	572 000	3 122 000	1 478 180
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		460 000	
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	51 361 985	102 225 644	38 623 089
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	51 361 985	102 225 644	38 623 089

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

Foriniban

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	felhasználás 2020. 12.31-ig	2021. év módosított ei.	2021. év teljesítése	Összes teljesítés 2021.12.31-ig
Zajti Ferenc Kulturális Központ infrastrukturális fejlesztése	5 167 350	2021			5 167 350	5 167 350
Mókus utca, Gyár utca és kapcsolódó helyrajzi számmal rendelkező utcák burkolatának felújítása	37 123 654	2021			37 123 654	37 123 654
Petőfi és Katona József utca burkolatának felújítása	38 370 486	2021			38 370 486	38 370 486
ÖSSZESEN:	80 661 490				80 661 490	80 661 490

TK

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forintban

Beruházás megnevezése	Teljes költség		Kivitelezés kezdési és befejezési éve	felhasználás 2020. XII.31-ig.	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig
	A	B					
I. ütem Újfehértó Város Farkasnyári és Tokaji utcáinak csapadékvíz elvezetése		112 570 898	2019-2021	900 000		111 670 898	112 570 898
Újfehértó kerékpártárolózatának továbbfejlesztése		161 361 300	2021			161 361 300	161 361 300
III. ütem Csapadékvíz elvezetés megvalósítása Újfehértón		194 080 374	2019-2021	2 000 000		192 080 374	194 080 374
Városi Játszóter kialakítása- 1848-as Emlékpark		13 609 004	2021			13 609 004	13 609 004
Ivóvízhálózat 2021. évi vagyonszállítása		687 714	2021			687 714	687 714
Újfehértó Város Önkormányzata kísértékű tárgyi eszköz beszerzés		3 866 650	2021			3 866 650	3 866 650
Lengyel Laura Óvoda kísértékű tárgyi eszköz beszerzés		3 760 086	2021			3 760 086	3 760 086
Játékvár Bölcsőde kísértékű tárgyi eszköz beszerzés		451 809	2021			451 809	451 809
Polgármesteri Hivatal kísértékű tárgyi eszköz beszerzés		1 000 448	2021			1 000 448	1 000 448
Zajti Ferenc Kulturális Központ kísértékű tárgyi eszköz		1 305 605	2021			1 305 605	1 305 605
ÖSSZESEN:		492 693 888		2 900 000		488 488 283	492 693 888

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	858 241		858 241	858 241	
2.	Újfehértó Város önkormányzata Játékvár Bölcsőde	342 190		342 190	342 190	
3.	Lengyel Laura Óvoda	309 861		309 861	309 861	
4.	Zajti Ferenc Helytörténeti Gyűjtemény, Mávelődési Központ és Könyvtár	213 251		213 251	213 251	
5.	Újfehértó Város Önkormányzata	908 063 542		908 063 542		908 063 542
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		909 787 085		909 787 085	1 723 543	908 063 542

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	858 241		858 241	858 241	
2.	Újfehértó Város önkormányzata Játékvár Bölcsőde	342 190		342 190	342 190	
3.	Lengyel Laura Óvoda	309 861		309 861	309 861	
4.	Zajti Ferenc Helytörténeti Gyűjtemény, Mávelődési Központ és Könyvtár	213 251		213 251	213 251	
5.	Újfehértó Város Önkormányzata	908 063 542		908 063 542		908 063 542
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		909 787 085		909 787 085	1 723 543	908 063 542

16.

2. napirendi pont megtárgyalása

2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-140/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

A Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága 4 egyhangú igen szavazattal az előterjesztést megtárgyalásra és a határozati javaslatot elfogadásra javasolja a képviselő-testület részére.

A másik két bizottság nem tárgyalta.

Tekintettel arra, hogy személyi kérdésről van szó, javaslatot teszek titkos szavazás elrendelésére. Ki az, aki egyetért, hogy ebben a témakörben titkos szavazást tartsunk? Kérem, kézfeltartással jelezze.

A képviselő-testület 7 igen szavazattal, 3 ellenszavazattal elfogadta.

Dr. Hosszú József polgármester

Titkos szavazást rendelék el.

Fazekas János

Hozzászólni lehet?

Dr. Hosszú József polgármester

Persze.

Fazekas János

Köszönöm szépen. Polgármester Úr, én a FIDESZ csoport nevében szeretném azt mondani, illetve előterjeszteni, hogy ezt vegyük le. Nyilván ezt nem fogjátok megszavazni. Illetve én úgy ítélem meg, hogy egy héten belül behozni ismételten méltatlannak és nevetségesnek tartom. Úgyhogy ebben a két pontban a FIDESZ képviselők nem kívánnak részt venni a vitában, sem szavazni róla. Utána folytatnánk.

Dr. Hosszú József polgármester

Tehát van egy ügyrendi javaslatod, hogy vegyük le.

Fazekas János

Igen.

Dr. Hosszú József polgármester

Ki az, aki egyetért Fazekas János képviselő azon ügyrendi javaslatával, hogy ezt a két napirendi pontot ne tárgyaljuk? Én nem támogatom. Ki az, aki támogatja?

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, 7 ellenszavazattal az ügyrendi javaslat nem kapott többséget.

Suhaj István képviselő

Mint érintett szót kérek és elmondom, hogy elég sok színjátékban szoktam részt venni, de valami nekem is kifordítja a gyomromat, tehát ez a fajta nemtelen támadás a személyem ellen, hogy harmadszor is megpróbáljuk erőltetni, mindegy. Tudom, hogy mi lesz a végeredmény.

Köszönöm szépen a bizalmat. De az egy kicsit „gáz”, hogy ki akar itt kit le vadászni. És én is kivonultam.

Fazekas János

Előre is gratulálok a Pénzügyi Bizottság új elnökének.

Suhaj István közbeszól: Ja, és majd szó szerinti jegyzőkönyvet az egész testületi ülésről!

Fazekas János, Suhaj István és Zilainé Molnár Ildikó elhagyta az üléstermet, így a képviselő-testület létszáma 7 főre változott.

Dr. Hosszú József polgármester

Megállapítom, hogy Fazekas János, Suhaj István és Zilainé Molnár Ildikó elhagyta az üléstermet. A titkos szavazásra szavazatszámláló bizottságra teszek javaslatot: Varga Anna, Banka Attila és Tóth Jánosra teszek javaslatot. Vállaljátok-e?

Varga Anna: igen

Banka Attila: igen

Tóth János: igen

Dr. Hosszú József polgármester

Ki az, aki elfogadja Őket?

A képviselő-testület 7 egyhangú igen szavazattal elfogadta.

Dr. Hosszú József polgármester

Megkérlek benneteket a titkos szavazás lebonyolítására.

A Szavazatszámláló Bizottság 15 óra 4 perckor befejezni a titkos szavazás lebonyolítását.

A képviselő-testület létszáma 7 fő.

Varga Anna a Szavazatszámláló Bizottság Elnöke

Megállapítom, hogy a Szavazatszámláló Bizottság a szavazás során semmilyen zavaró körülményt nem találtunk. A Bizottság a szavazóurnát megnézte és mielőtt a szavazás megkezdődött volna, megállapította, hogy a szavazóurna üres. A szavazóurnában 7 db érvényes szavazat volt és mind a 7 szavazata igen szavazat volt. Ami azt jelenti, hogy arról kellett dönteni, hogy: Elfogadja-e az: Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízásának visszavonására című 3-140/2022. iktatószámmal ellátott előterjesztéshez csatolt határozat-tervezett. 7 érvényes igen szavazat volt az urnában. Köszönöm szépen.

Dr. Hosszú József polgármester

Köszönöm szépen. Kihirdetem a Képviselő-testület határozatát:

Megállapítom, hogy a képviselő-testület Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízását visszavonja

A képviselő-testület 7 egyhangú igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

97/2022. (V. 31.) számú

határozata

Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízásának visszavonásáról

ÚJFEHÉRO VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízását visszavonja.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal

3. napirendi pont megtárgyalása

**3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-141/2022.**

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Itt is javaslatot teszek a titkos szavazás lebonyolítására. Ki az, aki egyetért azzal, hogy titkos szavazás legyen.

A képviselő-testület 7 egyhangú igen szavazattal elfogadta.

Dr. Hosszú József polgármester

A szavazatszámlláló bizottság tagjaira : Varga Anna, Banka Attila és Tóth Jánosra teszek javaslatot. Vállaljátok-e?

Varga Anna: igen

Banka Attila: igen

Tóth János: igen

Dr. Hosszú József polgármester

Ki az, aki elfogadja Őket?

A képviselő-testület 7 egyhangú igen szavazattal elfogadta.

Dr. Hosszú József polgármester

Kérlek benneteket a titkos szavazás lebonyolítására.

A Szavazatszámlláló Bizottság 15 óra 7 perckor befejezni a titkos szavazás lebonyolítását.

A képviselő-testület létszáma 7 fő

Varga Anna a Szavazatszámoló Bizottság Elnöke

Megállapítom, hogy a szavazás során rendkívüli esemény nem történt. Az urna üres volt, amit a bizottság tagjai megnéztek és megállapítottak. Az urnában 7 db érvényes szavazat volt és mind a 7 szavazata igen szavazat volt. A kérdés, amire szavazni kellett, Elfogadja-e az: „Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására” című 3-141/2022. iktatószámmal ellátott előterjesztéshez csatolt határozat-tervezett. 7 db igen szavazat érkezett a kérdésre.

Dr. Hosszú József polgármester

Köszönöm szépen. Kihirdetem a képviselő-testület határozatát:

Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 7 egyhangú igen szavazattal Molnárné Mészáros Ágnes önkormányzati képviselőt a Pénzügyi Bizottság Elnökének megválasztotta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

98/2022. (V. 31.) számú

határozata

Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság Elnökévé történő megválasztásáról

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

Molnárné Mészáros Ágnes önkormányzati képviselőt Pénzügyi Bizottság Elnökének megválasztja.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester

Határidő: azonnal

Dr. Hosszú József polgármester

Gratulálok! Munkához jó egészséget kívánok!

Fazekas János, Suhaj István és Zilainé Molnár Ildikó visszaérkezett az ülésterembe, így a képviselő-testület létszáma 10 főre változott.

Dr. Hosszú József polgármester

Megállapítom, hogy a képviselő-testület létszáma 10 főre változott. Fazekas János, Suhaj István és Zilainé Molnár Ildikó visszatértek az ülésterembe.

4. napirendi pont megtárgyalása

4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-142/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Szóbeli kiegészítem nincs az előterjesztéshez. Egy javítás történt benne. Kérdés, észrevétel, vélemény van-e?

Tárgyalta a Pénzügyi és az Ügyrendi Bizottságok tárgyalták és mind a két bizottság 4 egyhangú igen szavazattal elfogadásra javasolta a határozati javaslatot.

Kérdés, észrevétel, vélemény? Nem látok. Ki az, aki a kiküldött határozati javaslatot elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

99/2022. (V. 31.) számú

határozata

„Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ 147/2021. (XI. 24.) számú határozatának 1.2. pontját az alábbiak szerint javítja ki:

„1.2. A településrendezési feladatok ellátására az *URBAN DIMENSIO BT.-t* (4400 Nyíregyháza, Pitypang utca 10.) bizza meg.”

2./ felkéri a Polgármestert a határozat kijavításából eredő intézkedések megtételére.

3./ Jelen határozat a 147/2021.(XI.24.) számú határozat elválaszthatatlan részét képezi.

Határidő: folyamatos

Felelős: polgármester

5. napirendi pont megtárgyalása

5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-143/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Mind a három bizottság tárgyalta és 4 egyhangú igen szavazattal elfogadásra javasolja. A törvényességi felhívást mindenki megkapta teljes terjedelmében. Nem egy kivonatot kaptak belőle, hanem teljes terjedelmében megkapta mindenki. Ezt is egy tavaly év végi ügy kapcsán kaptuk. A Kormányhivatal álláspontja alapján – egyrészt jogszabálysértő a rendeletünk, ami a versenyeztetési értékhatárt megállapította, illetve a Kormányhivatal álláspontja szerint azok az előszerződések, s az eljárás, amit a két ingatlan eladása kapcsán lefolytattuk, az szerintük emiatt törvénytelen. Ezzel kapcsolatban az az én meglátásom, és ezt egyeztettük több emberrel is, hogy egy ingatlan annyit ér, amennyire felértékelik. Mi aszerint folytattuk le az eljárást, hogy az ingatlan szakértő által meghatározott összeggel számolva 25 millió forint alatt volt az ingatlanok az értéke. A Kormányhivatal álláspontja szerint nem ezt kell figyelembe venni, hanem azt a 3.000 –Ft/m²-es árat, amelyet kvázi kialakítottunk az ingatlanra és emiatt Ők jelzéssel éltek. Egyéb szóbeli kiegészítésem nincs hozzá. A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Zilainé Molnár Ildikó

Azt szeretném megkérdezni, hogy ezeknél az adás-vételeknél amelyek jogszabályellenesek voltak, a birtokbavétel megtörtént-e már?

Dr. Hosszú József polgármester

Nem történt adás-vétel, bérleti szerződésük van, illetve elővásárlási szerződés. Nincs adás-vétel.

Zilainé Molnár Ildikó

A birtokbavétel megtörtént-e már a területeken?

Dr. Hosszú József polgármester

Nem.

Zilainé Molnár Ildikó

Köszönöm.

Dr. Hosszú József polgármester

Egyéb kérdés, észrevétel? Ha nincs. Ki az, aki a tájékoztatót tudomásul veszi?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal a tájékoztatót tudomásul vette.

6. napirendi pont megtárgyalása

6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-144/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Tárgyalta a Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága, a Pénzügyi Bizottság és az Ügyrendi Bizottság, mint a kettő 4 egyhangú igen szavazattal elfogadásra javasolja. Ez a törvényességi felhívásnak a folytatása. Szóbeli kiegészítés nincs hozzá. A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Suhaj István

Tehát akkor itt az adásvétel.

Dr. Hosszú József polgármester

Nincs adás-vétel, előszerződés van.

Suhaj István

Az előszerződésből folyt be összeg az önkormányzathoz, fizettek nekünk?

Dr. Hosszú József polgármester

Igen.

Suhaj István

Ha hatályon kívül helyezzük, vissza kell-e fizetni?

Dr. Hosszú József polgármester

Egyeztetés kérdése. Meglátjuk, hogy mi lesz a versenyeztetési eljárásnak a vége.

Suhaj István

De akkor a céggel történt ez ügyben már egyeztetés?

Dr. Hosszú József polgármester

Zajlik. Igen.

Ha egyéb nincs, ki az, aki a kiküldött határozati javaslatot elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

100/2022. (V. 31.) számú

határozata

határozatok hatályon kívül helyezéséről

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete

1./ Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő – testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Polgármestere 154/2020. (XI.27.) határozatát hatályon kívül helyezi,

2./ Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő – testületének 152/2021. (XII.02.) határozatát hatályon kívül helyezi,

3./ felhatalmazza a polgármestert az 1./ - 2./ pontban foglalt döntésekkel kapcsolatos jognyilatkozatok és intézkedések megtételére.

7. napirendi pont megtárgyalása

7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-145/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Ez az, amit az előbb mondtam, hogy vissza kell vinnünk a 25 millióra az értékhatárt. Egyéb kiegészítem nincs. Mindegyik bizottság tárgyalta és minden bizottság egyhangúlag elfogadásra javasolta. Van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Ha nincs, ki az, aki a kiküldött rendelet javaslatot elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi rendeletet alkotta meg:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

12/2022. (V. 31.)

ö n k o r m á n y z a t i r e n d e l e t e

az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosításáról

Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testülete a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdése alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületének 1/2013 (I.31.) önkormányzati rendelete 11. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

" (1) A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyont értékesíteni, hasznosítani – ha jogszabály kivételt nem tesz – csak versenyeztetés útján, az 1. mellékletben foglalt versenyeztetési és árverési szabályzat szerint lehet. "

2. §

Ez a rendelet 2022. június 2-án lép hatályba.

Általános indokolás

Helyi önkormányzat rendelete versenyeztetési értékhatár tekintetében a törvényi értékhatártól csak alacsonyabb mértéket állapíthat meg, a hatályos szabályozásban szereplő összeg mellőzését eredményező rendeletmódosítással a mindenkori törvényi értékhatár kötelező alkalmazása egyértelművé válik.

A szabályozás várható következményei, és az előzetes hatásvizsgálat eredménye az alábbiak szerint összegezhető.

A tervezett jogszabály társadalmi hatása, hogy a jogkereső állampolgárok, szervezetek részévé egyértelművé válnak a versenyeztetési értékhatárok. Gazdasági, költségvetési hatás a rendeletmódosítást követő versenyeztetési eljárások eredménye tekintetében mutatkozhat. Környezeti és egészségi következmények nem mérhetőek. A jogalkotási folyamattal szükségképpen együtt járó hivatali előkészítő munkafolyamatokat meghaladó további adminisztratív terheket a jogszabály nem eredményez. A jogszabály módosításának elmaradása ellentmondásos működési szabályok fenntartását eredményezheti. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek, erőforrások rendelkezésre állnak.

Az előterjesztő álláspontja szerint a javasolt szabályozás az európai uniós jogból eredő kötelezettségekkel összhangban van, és azt Európai Unió intézményeivel és tagállamaival nem kell egyeztetni.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A hatályos szabályozás módosítását tartalmazza, mely egyértelműsíti, hogy versenyeztetésnél a mindenkori törvényi versenyeztetési értékhatárt kell alkalmazni.

A 2. §-hoz

Hatályba lépésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

8. napirendi pont megtárgyalása

8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-146/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Az előterjesztést tárgyalta mindhárom bizottság, és mind a három bizottság elfogadásra javasolja. A kistérségnél május 20-án volt a Társulási Tanács ülése, ahol volt egy olyan előterjesztés, hogy engem váltsanak le az elnöki pozícióból. Én ezt megelőzve, az utóbbi időben lemondtam az elnöki tisztségről. A Tanács Belicza László Urat, Kállósemjén Nagyközség polgármesterét választotta meg a Társulás Elnökévé. És született egy olyan határozat, hogy amennyiben minden képviselő-testület elfogadja a Társulási Megállapodás

módosítását, akkor a munkaszervezeti feladatokat június 1-jétől Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat Polgármesteri Hivatala fogja ellátni. Erről kell nekünk is döntenünk, hogy ezzel egyetértünk-e. Két-három dolog ezzel a kistérséggel kapcsolatban: 2019-ben a választás után ért ez a megtiszteltetés, hogy engem választottak meg a Társulás elnökének. Utána pedig 2020. január elsejétől megkaptuk a munkaszervezeti feladatok ellátását is. Nagykálló volt az előző. Onnan olyan túlzott nagy segítséget nem kaptunk a munkánkhoz, sem humánerőforrásban, sem szakmai segítségben. Ez óriási munkaterhet rótt a hivatal kollégáira. Ebből is adódtak azok a bírságok, melyeket a Magyar Államkincstártól kaptunk, hiszen adatszolgáltatási kötelezettségeink vannak rendszeresen, amelyeket sajnos nem minden esetben tudunk határidőben teljesíteni. Ebből jött az, amit képviselő-társunk is megosztott a facebookon, illetve a múlt heti testületi ülésen elmondott. Egy apróságra felhívnám azonban a figyelmet: aki végig olvasta azt a levelet, abban a 10 millió 200 ezer forintos összegből jelentős összeg, sőt a fele a 2019 év végi időszakra vonatkozott. Ezért engem okolni, vagy engem hibáztatni – én úgy gondolom – merő politikai támadás. Az utána következő két évben már nem volt ekkora mértékű a megvonás és előtte is voltak bírságok, ezeket majd a következő képviselő-testületi ülésen kimutatás formájában megkapják a Tisztelt képviselők, illetve a lakosságot is tájékoztatni fogjuk róla.

És csak egy gyors számítás: nekünk az volt a bajunk, hogy humánerő forrás hiányunk volt. Így volt Erika?

Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető

Igen.

Dr. Hosszú József polgármester

Hétvégén dolgoztak a lányok, estig, nem győzték, embert nem találtunk a pénzügyi területre, hiszen azt mindenki tudja, hogy a pénzügyi területen nagyon nehéz jó szakembert találni. Csak egy gyors számítást végeztem, ha mondjuk sikerült volna embert találni, akkor annak az éves bére mennyi lett volna – illetve mennyi volt a büntetés? Ez egyszerű matematikai feladat, bárki elvégezheti, de ezt odabízom. És így is köszönöt a pénzügyes kollégáinknak, hiszen emberfeletti munkát végeztek az elmúlt időszakban. COVID sújtotta a hivatalt is, több alkalommal is, rengeteg munka terhet rótt ránk. Tehát én Kállósemjénnek sok sikert és jó egészséget kívánok ehhez! Bízom abban, hogy magasabb színvonalon fogják tudni ezt a feladatot ellátni.

A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Ha nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a kiküldött határozati javaslatot elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

101/2022. (V. 31.) számú

határozata

**a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási
megállapodásának módosításáról**

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítását az 1. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal

A DÉL-NYÍRSÉGI TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI

KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA

TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS LÉTREHOZÁSA CÉLJÁBÓL

(MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBEN)

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. 87. §-ában foglalt felhatalmazás alapján – figyelembe véve a 146 § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést- a Társulást alkotó települések önkormányzatai – abból a célból, hogy a társulás lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben juthassanak hozzá, és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködésénél minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával biztosítsák a mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást, az előzőek szerinti önkormányzatok képviselő-testületeinek döntései alapján a korábban e célból megkötött társulási megállapodást az alábbiak szerint módosítják és hozzák létre a Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulást.

I.

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1./ Jelen módosító megállapodással települési önkormányzatok megalakítják, illetve a 2003. február 22-én Szakolyban és az azt kiegészítő és módosító, szintén Szakolyban 2004. július 26-án kelt Társulási Megállapodás alapján létrejött Dél-Nyírségi Önkormányzati Társulás jogutódjának tekintik az átalakulással létrejövő Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulást (továbbiakban: Társulás). A Társulás határozatlan időre, de legalább 3 (három) évre jön létre.

2./ A Társulás tagjai: a Megállapodás 1. számú függelékben meghatározott települési önkormányzatok képviselő-testületei.

3./ A Társulás lakosság száma: a Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott települési önkormányzatok közigazgatási területén 2019. január 1-én állandó lakcímmel bejelentett lakosainak összessége; 43.374 fő.

4./ A Társulás neve: **Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulás.**

A Társulás rövidített neve: **ADÉL**

5./ A Társulás székhelye: **4324 Kállósemjén, Kossuth út 94.**

A társulás társszékhelyei: 4233 Balkány, Rákóczi út 8. szám
4234 Szakoly, Rákóczi utca 10 szám

6./ A Társulás jogállása: jogi személyiséggel rendelkezik, gazdálkodására a költségvetési szervekre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

7./ A Társulás működési területe: a Megállapodás 2. számú mellékletében meghatározott települési önkormányzatok közigazgatási területe.

8./ A Társulás körbélyegzője: - Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás - felirattal ellátott körbélyegző, középén Magyarország címerével.

9./ A Társulás képviselete: a Társulás képviselőjét a Társulási Tanács Elnöke (továbbiakban: Elnök) önállóan látja el. Az Elnök akadályoztatása esetén a Társulás képviselőjét meghatalmazás alapján a Társulási Tanács Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ) meghatározott személy látja el.

10./ A Társulás vagyona: a Társulás működése során keletkező vagyon (illetőleg az a vagyon, melynek tulajdonjogát a jogutódlás folytán szerzi meg a Társulás). A Társulás megszűnése esetén a Társulás vagyonát a tagok vagyonefosztási szerződés alapján, egymás között osztják fel jelen Megállapodásban meghatározottak szerint.

II.

A TÁRSULÁS CÉLJA, FELADATAI, ALAPTEVÉKENYSÉGE

1./ A Társulásban részt vevő települési önkormányzatok a Társulást egyes szociális ellátási, gyermekjóléti ellátási, egészségügyi ellátási és területfejlesztési feladatok végrehajtására, a kistérség területének összehangolt fejlesztésére (különösen: fejlesztési tervek, programok, pályázatok készítésére, megvalósítására); térségi közszolgáltatások biztosítására, fejlesztésére, szervezésére, intézmények fenntartására, valamint a településfejlesztés összehangolására hozzák létre

a) Társulás céljai:

- aa) szociális ellátás,
- ab) egészségügyi ellátás,
- ac) család-, gyermek- és ifjúságvédelem,
- ad) közművelődési, közgyűjteményi tevékenység,
- ae) helyi közlekedés, helyi közútfenntartás,
- af) ingatlan- és vagyongazdálkodás,
- ag) ivóvízellátás, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, valamint bel- és csapadékvíz elvezetés,
- ah) kommunális szolgáltatások és energiaellátás,
- ai) környezet- és természetvédelem, valamint hulladékkezelés,
- aj) szennyvíztisztítás és elvezetés,
- ak) területrendezés,
- al) esélyegyenlőségi program megvalósítása,
- am) foglalkoztatás,
- an) gazdaság-és turizmusfejlesztés, valamint idegenforgalom,
- ao) állat- és növényegészségügy,
- ap) belső ellenőrzés,
- ar) területfejlesztés, annak összehangolása, közös intézményrendszerek, szakszolgálatok létrehozása közszolgáltatási feladatok ellátására.
- as) sportszervezési feladatok összehangolása
- at) személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátás.

b) Társulás közszolgáltatási feladatellátása, hatáskörei:

- valamennyi az a) pont szerinti célt segítő tevékenység.

ba) területfejlesztés területén

- vizsgálja és értékeli a kistérség társadalmi, gazdasági és környezeti helyzetét,
- kidolgozza és elfogadja a kistérség területfejlesztési koncepcióját, illetve ellenőrzi azok megvalósítását
- pénzügyi tervet készít a területfejlesztési programok megvalósítására,
- együttműködik a területfejlesztésben érdekelt szervezetekkel, állami és civil szervezetekkel,
- a kistérségben összegyűjti és további előkészítésre alkalmassá teszi a gazdasági és társadalmi szervezeteknek a fejlesztési programokkal kapcsolatos elképzeléseit,
- folyamatos kapcsolatot tart a megyei területfejlesztési tanács munkaszervezetével, a közigazgatási szervezetekkel, intézményekkel a fejlesztési szükségletek és a bevonható helyi források feltárásában.
- véleményt nyilvánít a megyei illetve regionális fejlesztési koncepciókról, programokról, különösen azoknak a társulás területét érintő intézkedéseit illetően.
- forrásokat gyűjthet a fejlesztési programok megvalósításához, e célból pályázatot nyújthat be

bb) Közszolgáltatási feladatellátás területén:

bba)

Szociális feladatok:

- A kistérség területén a Társulás összehangolja, ellátja a szociális alapellátást végző intézmények tevékenységét, fejlesztését, szolgáltatásainak biztosítását, működtetését.
- a Társulás végzi a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Sztv.) alapján a személyes gondoskodás keretébe tartozó, az Sztv. 57. §. (1) bekezdésének a)-h, j) pontjai szerinti szociális alapellátási formák közül a 60 § (1) bekezdése szerinti **falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatás**, a 62 § (1) bekezdése szerinti **étkeztetés**, a 63 § (1) bekezdése szerinti **házi segítségnyújtás**, a 65. §-ának (1) bekezdése szerinti **jelzőrendszeres házi segítségnyújtás**, a 65/A §-a szerinti **közösségi ellátások** (pszichiátriai és szenvedélybeteg), 65/F §-a szerinti **nappali ellátást** társulás által fenntartott intézményben.
- a Társulás végzi az Sztv. a 65/F alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően az időskorúak nappali ellátását biztosító intézmény fenntartását, a pszichiátriai és szenvedélybetegek, fogyatékos és autista személyek nappali ellátást biztosító intézmény fenntartását, a Sztv. 67 §-a alapján ápolást gondozást nyújtó intézmény fenntartását társulás által fenntartott intézményben

bbb) - a Társulás végzi a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 15. §-ának (2) bekezdésében meghatározott személyes gondoskodás körébe tartozó egyes gyermekjóléti alapellátások közül a **gyermekjóléti szolgáltatást** – mely család és gyermekjóléti szolgálat és család-és gyermekjóléti központ keretében működik) és a gyermekek napközbeni ellátásaként a bölcsődei ellátást társulás által fenntartott intézményben.

bbc) - a Társulás végezheti az egészségügyi alapellátás együttes szervezését, ezen belül a **központi ügyelet közös szervezését és fenntartását**. Ennek keretében a többcélú

kistérségi társuláson belül több egészségügyi alapellátó intézményfenntartó társulás működik,

bbd) Belső ellenőrzés:

- a társulás végzi felkérésre a hatályos jogszabályok szerinti belső ellenőrzési feladatok ellátását.

- a társult önkormányzatok intézményeinél a társulás végzi felkérésre a pénzügyi-gazdasági ellenőrzést a cél- téma- és utóvizsgálatot valamint a Polgármesteri Hivataloknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat,

- az ellenőrzés megállapításait írásba foglalja, azt az érintett tagönkormányzat képviselő-testülete elé tárja, indokolt esetben felveti a felelősség megállapítását

c) Többcélú Társulás egyéb tevékenysége:

ca) A Többcélú Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei a közös céloknak megfelelő hatékony és eredményes tevékenysége érdekében jelen megállapodásban rögzített eljárásban és módon szervezik és oldják meg, hangolják össze a b) pontban meghatározott közszolgáltatási feladataikat.

cb) a Többcélú Társulás egyéb tevékenységet az alaptevékenysége elősegítése céljából végezhet.

cc) a hatályos jogszabályok alapján a Társulás részt vesz a közcélú munka megszervezésében a tagönkormányzatok közigazgatási területén

2./ A Megállapodás II. 1a./ pontjában meghatározott közszolgáltatások, illetve feladat és hatáskörök tekintetében a Társulásban részt vevő önkormányzatok közös fenntartású intézmények létrehozását tervezik – azok megvalósíthatóságától függően – fokozatos bevezetés mellett.

A Társulás által fenntartott intézmények megnevezése:

- a. Dél-Nyírségi Szociális és Gyermekjóléti Szolgáltató Központ,
- b. Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Újfehértói Szociális Szolgáltató Központ,
- c. Pindur Palota Bölcsőde

Az intézmény közös alapítása esetén az alapítói jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések:

A II. 2 a-c) pontban meghatározott intézmények, költségvetési szervek alapító szerve:
Társulási Tanács

A II. 2 a-c) pontban meghatározott intézmények, költségvetési szervek irányító szerve:
A Társulási Tanács

A II. 2) pontban meghatározott intézmény, költségvetési szerv felügyeleti szerve:
A Társulási Tanács

A II. 2) pontban meghatározott intézmény, költségvetési szerv fenntartója:
A Társulási Tanács

3./ A Megállapodás II.1b/-1c./ pontjában meghatározott közszolgáltatások, illetve feladat és hatáskörök tekintetében a Társulás:

- a) szakmai programkészítő,
- b) javaslattevő,
- c) programmenedzselő,
- d) koordináló,
- e) szervező és a
- f) döntések végrehajtását figyelemmel kíséző tevékenységet folytat.

4./ A Társulás az előbbieken meghatározott feladatok ellátása során az SZMSZ-ben meghatározott módon jár el.

5./ Az fentebb írt egyes önkormányzati feladatok ellátásáról a Társulási Tanáccsal külön kötött megállapodások keretében kíván gondoskodni.

6./ A Társulás alaptevékenységének államháztartási szakágazata:

841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

III.

A TAGSÁGI JOGVISZONY

A tagsági jogviszony keletkezése

1./ A Társulásban résztvevő települések képviselő-testületei kizárólagos jogkörükben, minősített többséggel hozott határozattal mondják ki a Társulásban való részvételüket, csatlakozásukat.

2./ A települési önkormányzatok a saját belső szabályzatuk szerint hagyják jóvá a pénzügyi kötelezettségvállalással járó, a Társulás vagyonán és forrásán túli, az önkormányzatok külön többletfinanszírozását érintő döntéseket.

3./ A Többcélú Társulás akkor tekinthető megalakultnak, ha a települési önkormányzatok képviselő-testületei a Társulási Megállapodást minősített többséggel jóváhagyják.

4./ A Többcélú Társulási Tanács elnöke a megalakulását követő 15 napon belül megküldi a Társulási Megállapodást, a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szervnek.

5./ A Társulási Megállapodást a társulás tagjai szükség szerint módosítják, a helyi önkormányzati általános választásokat követő 6 (hat) hónapon belül felülvizsgálják.

A tagsági jogviszony megszűnése

1./ A Társulásból bármelyik résztvevő a kilépésre vonatkozó képviselő-testületi határozatnak a Társulás Tanácsának megküldésével a naptári év utolsó napjával kiválhat.

A kiválásra vonatkozó határozatot legalább 6 (hat) hónappal a kiválást megelőzően kell a Társulás képviselőtestületének ellátó személynek írásban bejelenteni.

2./ A Társulási tagság megszűnik:

- a) ha társulási tagság a Társulás megszűnését kimondja, és azt a települési önkormányzatok képviselő-testületei megerősítik határozatukkal,
- b) ha a település megszűnik, összeolvad vagy egyesül más településsel,
- c) ha a Társulás tagja a társulás pénzügyi alapját képező kötelező befizetési kötelezettségét hat hónapon túl sem rendezi, illetve projektmegvalósítás során fizetési kötelezettségének felszólítás ellenére sem tesz eleget, e jogcímen a tagsági jogviszony megszüntetéséhez a Társulás tagjainak minősített többségű szavazata szükséges. A tagsági jogviszony megszüntetése az írásbeli döntés kézbesítésével válik jogerőssé.

3./ Nem szüntethető meg a tagsági jogviszony mindaddig, amíg a tag valamely visszatérítendő támogatásban részesült és a visszafizetési kötelezettségét nem teljesítette, illetve elszámolási kötelezettségét a megvalósítás alatt lévő projekttel kapcsolatban nem teljesítette.

IV.

A TÁRSULÁS SZERVEZETÉRE ÉS MŰKÖDÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

1./ A Társulás szervei, illetve tisztségviselői: a Társulási Tanács, a Pénzügyi Bizottság, elnök, alelnök. A Társulás szerveinek tagjait, a tisztségviselők nevét a Megállapodás 3. számú melléklete tartalmazza.

2./ A Társulás Közös döntéshozó szerve a **Társulási Tanács**.

3./ A Társulás tagjait a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok alkotják.

4./ A Társulás Tanácsának kizárólagos feladata:

- a) a Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadása, **módosítása**,
- b) a kistérségi koncepció és program elfogadása, **módosítása**,
- c) a tisztségviselők, bizottságok megválasztása,
- d) költségvetési határozat elfogadása.

A Társulás működésével kapcsolatos egyéb kérdéseket a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata (SZMSZ) állapítja meg.

5./ A Társulási Tanács megalakul, ha az alakuló ülése kimondta annak megalakulását.

6./ A Társulási Tanács tagjai sorából elnököt és 1 (egy) alelnököt választ.

7./ A Társulás tagjai az alábbiak szerint rendelkeznek szavazati joggal:

- minden tag 1 szavazattal rendelkezik

8./ A Társulást az elnök, akadályoztatása vagy tartós távolléte esetén az SZMSZ-ben meghatározott módon az alelnök képviseli és látja el az ülés összehívásával, vezetésével és a jegyzőkönyv készítésével kapcsolatos teendőket. Együttes akadályoztatásuk esetén a korelnök hívja össze és vezeti a Társulási Tanács ülését.

9./ A Társulási Tanács szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat alkalommal ülésezik

10./ A Társulási Tanács akkor határozatképes, ha ülésén legalább a szavazatok felével rendelkező képviselő jelen van.

11./ Egyszerű többséget igénylő javaslat elfogadásához legalább annyi képviselő igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelenlévő képviselők szavazatainak a felét.

12./ Minősített szavazati többség szükséges:

a) a 4./ pont a)-d) alpontjaiban megfogalmazottak elfogadásához,

b) a társulás fejlesztését szolgáló – pénzügyi hozzájárulást igénylő – társulási pályázat benyújtásához, az ahhoz szükséges települési önkormányzati hozzájárulás meghatározásához, továbbá a társulás költségvetésének és módosításának elfogadásához, a zárszámadás elfogadásához.

c) zárt ülés elrendeléséhez,

d) a hatáskörébe utalt választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adásához illetőleg visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához, fegyelmi büntetés kiszabásához, kizárásról való döntéshez

A minősített többséget az eredeti összes szavazati arányhoz kell viszonyítani. Legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásban részt vevő tagok szavazatának több mint felét és az általuk képviselt települések lakosságának a felét.

13./ A Társulási Tanács az alakuló ülésén minősített többséggel történő **titkos** szavazással tagjai sorából elnököt és alelnököt választ. Az elnök személyére a Társulás bármely tagja tehet javaslatot. A jelöltté váláshoz a jelenlévő tagok legalább egynegyedének szavazata szükséges. Az alelnök személyére az elnök tesz javaslatot.

14./ A Társulási Tanács üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyet az elnök és a munkaszervezeti feladatokat ellátó hivatal jegyzője írja alá. A jegyzőkönyv elkészítéséről és helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szerv vezetőjéhez történő megküldéséről a **Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal** vezetője gondoskodik.

15./ *A Társulási Tanács működéséhez szükséges teendőket a Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal látja el.*

16./ A Társulási Tanács tagjai évente két alkalommal beszámolnak a képviselő-testületeiknek a Társulásban végzett munkájukról.

17./ A Társulási Tanács 3 (három) tagú Pénzügyi Bizottságának elnökét és tagjait a saját tagjai sorából választja meg, melynek feladata különösen:

- a) a Társulási Tanács határozatai végrehajtásának az ellenőrzése,
- b) a Társulás pénzügyi és gazdálkodási tevékenységének figyelemmel kísérése, vizsgálata,
- c) a tagsági díj befizetésének, az egyéb anyagi hozzájárulások és támogatások időarányos befizetésének az ellenőrzése,
- d) a társulás gazdálkodásának **törvényes működésének** ellenőrzéséről a Társulási Tanácsnak beszámolás.

18./ A Bizottságnak nem lehet tagja:

- a) aki a Társulásnál alkalmazásban áll,
- b) a Társulás elnöke, alelnöke,
- c) aki a Társulásnál gazdasági feladatokat lát el.

19./ A Társulási Tanács a kistérség sajátos feladatainak szervezésére egyéb **ideiglenes bizottságokat, munkacsoportokat hozhat létre.**

20./ A Társulási Tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek.

21./ A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92§ (1) b) pontja valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29§ (3) bekezdése alapján **Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat rendelete** tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló szabályokat a Társulás fenntartásában működő intézmények tekintetében.

22./ A Társulás szolgáltatásainak igénybevételéről előzetes igénybejelentés alapján a mindenkori kapacitás függvényében a Társulás elnöke dönt.

A Társulási munkaszervezeti feladatainak ellátása

1./ A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a **Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal) látja el.

2./ A Hivatal ellátja a Társulás működésével, valamint az elnök, alelnök, és bizottság(ok) feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat, valamint közreműködik az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában, így különösen végzi:

- a Társulás költségvetési, gazdálkodási, könyvvezetési feladatait,
- gondoskodik a költségvetés végrehajtásáról,
- kezeli a Társulás pénzforgalmi számláját,
- megszervezi a társulás üléseit, gondoskodik a jegyzőkönyvvezetésről,
- ellátja a Társulás intézményei, költségvetési szervei vonatkozásában az alapítói, irányítói feladatok és döntések előkészítését és végrehajtását,

- feltárja a pályázati lehetőségeket és a Társulás döntése alapján gondoskodik azok benyújtásáról,
- végrehajtja a Társulás nyertes pályázatait,
- ellátja az egyéb adminisztrációs feladatokat,
- részt vesz a térségi programok megvalósítási folyamataiban, kapcsolatot tart a közigazgatási szervekkel, intézményekkel.

3./ A feladatok ellátását a Társulási Tanács felügyeli, a feladatok ellátásáról éves beszámolót kell készíteni.

V.

A Társulás pénzügyi forrásai, gazdálkodása, ellenőrzésének rendje, a Társulás vagyona

1./ A Társulás pénzügyi forrásai elsődlegesen:

- a) a tagok által fizetett társulási hozzájárulás,
- b) a Társulást megillető állami hozzájárulás,
- c) egyéb pályázati pénzeszközök,
- d) átvett pénzeszközök.

2./ A társulási hozzájárulás mértékét és annak arányát a Társulási Tanács minden évben a központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően állapítja meg. A társulási hozzájárulás mértékét a Társulási Megállapodás 4. számú függeléke tartalmazza. A tagok általi befizetések, az éves kötelező egyéb befizetések, átvett pénzeszközök, pályázati források, ingó, ingatlan vagyontárgyak, immateriális javak a Társulás vagyonát képezik.

3./ A Társulás működési költségeihez a megállapodás 4. számú függelékben meghatározottak szerint járulnak hozzá.

4./ A Társulás saját vagyonnal rendelkezhet, amelynek szaporulata a Társulást illetik meg. A Társulás megszűnése esetén a vagyont – eltérő megállapodás hiányában – a Társulás tagjai között vagyonfelosztási megállapodás (szerződés) alapján kell felosztani.

5./ A Társulásból történő kiválás, kizárás esetén a vagyontárgy társulási tag részére történő kiadását legfeljebb öt évre el lehet halasztani, ha annak természetben történő kiadása veszélyeztetné a társulás további működését.

Ebben az esetben a Társulás volt tagját a Társulással kötött külön megállapodás alapján használati díj illeti meg.

6./ A megállapított társulási hozzájárulást (átadott működési célú pénzeszközökként) átutalással kell minden negyedév utolsó munkanapjáig átutalni, kivéve a negyedik negyedévet, amelynek megfizetését – a feladatok folyamatos finanszírozása miatt – november 30-ig kell teljesíteni a Társulásnak a Takarékbank Zrt. pénzügyintézetnél vezetett számlájára.

A megállapított társulási hozzájárulást nem teljesítő tag a Társulás Tanácsban annak teljesítéséig nem szavazhat, a Társulás a nem fizető tag részére – a kötelezően ellátandó feladat kivételével – szolgáltatást nem teljesíthet.

Késedelmes teljesítés esetén a jegybanki alapkamat kétszeresével növelt kamatteherrel kell a hozzájárulást teljesíteni.

Amennyiben a tagönkormányzat pénzügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettségének, a fizetési határidő lejártát követően, az inkasszó lehetőségére történő figyelmeztetést is tartalmazó felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül nem tesz eleget, úgy bankszámlájára azonnali beszedési megbízás (inkasszó) nyújtható be.

7./ A Társulási Tanács költségvetési határozatának előkészítéséről és végrehajtásáról az elnök közreműködésével a Hivatal útján gondoskodik az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott jogszabályok alkalmazásával.

8./ A Társulási Tanács a feladata- és hatásköreinek ellátása érdekében költségvetési intézményt, gazdálkodó szervezetet alapíthat, gyakorolja az alapítói jogokat, kinevezi vezetőiket, gyakorolja a fenntartói jogokat.

9./ A hatályos jogszabályok alapján megszervezett közcélú munka keretében Társulás külön megállapodásban rendelkezik a közfoglalkoztatási program keretében elszámolható eszközökről.

VI.

A kiadmányozás és kötelezettségvállalás rendje

1./ A Társulási Tanács feladatainak végrehajtása során készítendő iratokat a Társulási Tanács elnöke, vagy az általa külön utasításban kiadmányozási joggal felruházott személy írja alá.

2./ A Társulási Tanács nevében, a Társulás költségvetésében meghatározott feladatokra a Társulási Tanács elnöke az államháztartásról szóló törvény rendelkezései alapján jár el.

VII.

A Társuláshoz történő csatlakozás, a Társulási Megállapodás módosítása, kilépés, kiválás és a Társulás megszüntetésének szabályai

1./ A Társulási Megállapodást a polgármester írja alá.

2./ A Társulási megállapodás módosítását, a Társulás megszüntetését bármely tag kezdeményezheti. A Társulás tagjai a Megállapodás módosításáról, a Társulás megszüntetéséről a kezdeményezés megküldését követő 60 (hatvan) napon belül döntenek.

3./ A Társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges:

- a) a Társulási Megállapodás jóváhagyásához, módosításához,
- b) a Társulás megszüntetéséhez.

4./ Kiválás esetén a Társulásból kiváló tagnak az általa a Társulás részére szolgáltatott, a kilépésig fel nem használt, tagsági hozzájáruláson felüli egyéb vagyoni hozzájárulása visszafizetendő.

5./ A Társulás megszűnésekor a tagok kötelesek egymással úgy elszámolni, hogy a Társulás vagyonából a követelések és kötelezettségek kifizetése után fennmaradó vagyon a

költségvetési hozzájárulások arányában kerüljön felosztásra a tagok között. A Társulás megszűnésekor a vagyon felosztása és a közös tulajdon megszüntetése nem történhet olyan módon, hogy a közfeladatok és közszolgáltatások ellátását veszélyeztesse.

A létrejött vagyon célvagyon. A közös tulajdon megszüntetése és az ebből származó vagyoni igények kielégítése során a Társulás tagjai olyan polgári jogi megoldásokat alkalmazhatnak, amelyek a közfeladat ellátását nem veszélyeztetik, a célvagyon a közfeladat ellátását biztosíthassa. A közös tulajdon elszámolásáig a közfeladatok ellátása érdekében biztosítják a feladatot ellátó és átvállaló tagnak a használati jogát. A tulajdonjog rendezése során a folyamatos működtetés és feladatellátás biztosítása érdekében a használati jog gyakorlásának átengedése feltételeiben a tagok külön megállapodnak.

6./ Társuláshoz csatlakozni naptári év első, kiválni naptári év utolsó napjával lehet. A kiválásról hozott döntést a települési önkormányzat képviselő-testülete hat hónappal korábban köteles meghozni és azt a Társulás Tanácsával közölni.

7./ A kiválás esetén a kiváló tag jogosult a saját erőként befizetett, beruházáshoz nyújtott vagyoni hozzájárulás kamatokkal nem növelt szolgáltatáskori értéken való visszafizetésére. A visszafizetés ideje a felmondás elfogadásától számított 3 (három) év, havi egyenlő részletben.

8./ Kizárás esetén a kizárt tag az általa saját erőként befizetett vagyoni hozzájárulás kamatokkal nem növelt szolgáltatáskori értéken való visszafizetésre tarthat igényt, mely megfizetésének határideje a kizárástól számított 5 (öt) év, havi egyenlő részletekben.

9./ Amennyiben valamely tag kiválása, vagy kizárása miatt a Társulásnak a támogatást nyújtóval szemben visszafizetési kötelezettsége keletkezik, azt a kivált, illetve kizárt tag köteles teljesíteni.

Több ilyen tag esetén – függetlenül attól, hogy kiválással vagy kizárással szűnt meg a tagsága – a visszafizetést a lakosságsszámában kell teljesítenie.

VIII.

Záró rendelkezések

1./ A Társulás működése során felmerülő esetleges vitás kérdéseket a felek kötelesek egymás között tárgyalásos formában leegyeztetni. Eredménytelen egyeztetést követően a tagok bírósághoz fordulhatnak.

2./ A tagok e Társulási Megállapodásban eredő vitáik esetén az illetékes közigazgatási és munkaügyi bíróság dönt.

3./ A Társulási Megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a hatályos és vonatkozó jogszabályok és az SZMSZ rendelkezései az irányadók.

4./ A Társulási Megállapodás mellékletei:

1. a Társulás településeinek lakosságsszáma,
2. a Társulás képviselőinek neve, székhelye

3. a Társulás szerveinek neve és tisztségviselőjének neve,
4. a Dél-Nyírségi Többcéltű Önkormányzati Kistérségi Társulás tagsági hozzájárulás mértéke

5./ Jelen megállapodás a tagönkormányzatok képviselő-testületeinek minősített többséggel elfogadott határozatával 2022. június 1. napján lép hatályba.

Kállósemjén, 2022. május.....

Aláírások:

<u>Önkormányzat neve, határozat száma</u>	<u>Polgármester neve, aláírása</u>
1./ Balkány Város Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Pálosi László polgármester
2./ Nagykálló Város Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Horváth Tibor polgármester
3./ Újfehértó Város Önkormányzata képviselőtestületében 101/2022. (V. 31.) számú határozat	Dr. Hosszú József polgármester
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Belicza László polgármester
5./ Bököny Község Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Piskolczi Géza polgármester
6./ Szakoly Község Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Bacskai Erzsébet polgármester
7./ Biri Község Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Almási Katalin polgármester
8./ Érpatak Község Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Nagy Imre Attiláné polgármester
9./ Geszteréd Község Önkormányzata képviselőtestületében .../2022. (.....) számú határozat	Szabó József polgármester

1. számú melléklet**a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás településeinek lakosság száma 2019. január 1-én**

Település megnevezése	lakosság száma fő.
1./ Balkány Város Önkormányzat	6 238 fő
2./ Nagykálló Város Önkormányzat	9 730 fő
3./ Újfehértó Város Önkormányzat	12 795 fő
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat	3 720 fő
5./ Bököny Község Önkormányzat	3 151 fő
6./ Szakoly Község Önkormányzat	2 797 fő
7./ Biri Község Önkormányzat	1 365 fő
8./ Érpatak Község Önkormányzat	1 789 fő
9./ Geszteréd Község Önkormányzat	1 789 fő
<u>Lakosság szám mindösszesen:</u>	<u>43 374 fő</u>

2. számú melléklet

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak neve, képviselője, székhelye

Település megnevezése, székhelye	képviselője
1./ Balkány Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4233 Balkány, Rákóczi utca 8. szám	Pálosi László polgármester
2./ Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4320 Nagykálló, Somogyi Béla út 5-7. szám	Horváth Tibor polgármester
3./ Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4244 Újfehértó Szent István út 10. szám	Dr. Hosszú József polgármester
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 4324 Kállósemjén, Kossuth út 112. szám	Belicza László polgármester
5./ Bököny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4231 Bököny, Kossuth utca 3. szám	Piskolczy Géza polgármester
6./ Szakoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4234 Szakoly, Rákóczi utca 10. szám	Bacsikai Erzsébet polgármester
7./ Biri Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4235 Biri, Kossuth Lajos út 4. szám	Almási Katalin polgármester
8./ Érpatak Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4245 Érpatak, Béke utca 28. szám	Nagy Imre Attiláné polgármester
9./ Geszteréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7. szám	Szabó József polgármester

3. számú melléklet

A Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás szerveinek tagjai, illetve tisztségviselői:

1. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Elnöke:

Belicza László Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat polgármestere

2. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás alelnöke:

Piskolczi Géza Bököny Község Önkormányzat polgármestere,

3. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Pénzügyi Bizottságának tagjai:

3.1. Elnöke:Önkormányzat polgármestere

3.2 Tagjai: Bacskai Erzsébet Szakoly Község Önkormányzat polgármestere,
Nagy Imre Attiláné Érpatak Község Önkormányzat polgármestere.

4. számú melléklet

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagsági hozzájárulás mértéke

- településenként egyenlő mértékben

0- Ft/év/település.

1. számú függelék***a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak neve, képviselője, székhelye***

Település megnevezése, székhelye	képviselője
1./ Balkány Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4233 Balkány, Rákóczi utca 8. szám	Pálosi László polgármester
2./ Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4320 Nagykálló, Somogyi Béla út 5-7. szám	Horváth Tibor polgármester
3./ Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4244 Újfehértó Szent István út 10. szám	Dr. Hosszú József polgármester
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 4324 Kállósemjén, Kossuth út 112. szám	Belicza László polgármester
5./ Bököny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4231 Bököny, Kossuth utca 3. szám	Piskolczi Géza polgármester
6./ Szakoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4234 Szakoly, Rákóczi utca 10. szám	Bacsikai Erzsébet polgármester
7./ Biri Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4235 Biri, Kossuth Lajos út 4. szám	Almási Katalin polgármester
8./ Érpatak Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4245 Érpatak, Béke utca 28. szám	Nagy Imre Attiláné polgármester
9./ Geszteréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7. szám	Szabó József polgármester

9. napirendi pont megtárgyalása

9./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-147/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Az előterjesztést a Társadalmi Kapcsolatok Bizottsága és Pénzügyi Bizottság és mind a két bizottság 4 egyhangú igen szavazattal elfogadásra javasolja a képviselő-testület részre. Szóbeli kiegészítem nincs. A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény? Ha nincs, a napirendi pont vitáját lezárom. Ki az, aki a határozati javaslatot elfogadja?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

102/2022. (V. 31.) számú

határozata

az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1. az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhelye: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9.) részére 2022. évre mindösszesen 200.000.-Ft összegű támogatást biztosít.
2. a támogatáshoz szükséges forrást a 2022. évi költségvetés Civil Alap terhére biztosítja,
3. felhatalmazza a polgármestert a támogatás nyújtásával kapcsolatos intézkedések megtételére, továbbá az együttműködési megállapodás megkötésére és annak aláírására.

*Határidő: azonnal
Felelős: polgármester*

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

mely létrejött egyrészről

Újfehértó Város Önkormányzata (székhely: 4244 Újfehértó, Szent István út 10., adószám: 15732475-2-15, törzskönyvi azonosító szám: 732473, KSH statisztikai számjel: 15732475-8411-321-15, bankszámla szám: 68800013- 11039141; képviseli: Dr. Hosszú József polgármester)
mint Támogató

másrészről az

Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhely: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9., adószáma: 18818390-1-15, nyilvántartási szám: 15-02-0002881, statisztikai számjel: 18818390-9499-529-15, képviseli: Molnár Károlyné elnök) mint Kedvezményezett
(együtt: felek vagy szerződő felek)

között az alulírott napon és helyen, az alábbiak szerint:

1.) A támogatás bonyolításában résztvevő Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Önkormányzat Polgármestere a Kedvezményezett támogatási kérelméről szóló 102/2022. (V. 31.) számú határozatának megfelelően mindösszesen 200. 000.- Ft, azaz kettőszázezer forint összegű, -szerződés- és jogszabályszerű felhasználás esetén- vissza nem térítendő támogatást folyósít a Kedvezményezett részére a 2022-es évre (2022. május 31. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időszakra), működési kiadásai finanszírozására. A Kedvezményezett a támogatást elfogadja.

A Kedvezményezett képviselője kijelenti, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetetlenség, illetve érintettség sem a szervezet képviselőjével, sem a Kedvezményezett szervezettel szemben nem áll fenn.

2.) A támogatás lebonyolításában résztvevő az 1. pontban foglalt támogatást a jelen támogatási szerződés 11. pontjában meghatározott ütemezésben utalja a Kedvezményezettszámú számlájára. A Kedvezményezett a támogatás összegét kizárólag az 1. pontban foglalt célra használhatja fel, a jelen szerződésben foglaltak szerint.

3.) A Kedvezményezett köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközektől elkülönítetten nyilvántartani, valamint a mindenkor hatályos számviteli, pénzügyi, adó és egyéb jogszabályok, valamint az Európai Unió jogharmonizációs előírásai szerint kezelni, és ezen szabályokat a gazdálkodási tevékenysége ellátása során megtartani. Az ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a Kedvezményezett felel.

3.A) A támogatás terhére a kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet a Kedvezményezett. Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.

3.B) A Kedvezményezett köteles az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti adatszolgáltatásokhoz szükséges adatokat és az azokban bekövetkező változásokat a Támogató felé haladéktalanul bejelenteni. Az ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért (a Támogatóval szemben ellenőrző szerv által megállapított pénzfizetési kötelezettség teljesítése, végső soron a Támogatónak a jelen támogatási szerződéstől való elállása) a Kedvezményezett felel.

4.) Az 1. pontban foglalt támogatási cél meghíúsulása esetén a Kedvezményezett köteles a Támogató Képviselő-testületét írásban, 15 napon belül értesíteni, és a támogatás céljának módosítását kérni. A Kedvezményezett a támogatási cél meghíúsulása esetén köteles a támogatási összeg felhasználásának megszüntetésére azonnali intézkedést tenni, és a támogatás összegét zároltan kezelni.

5.) A Kedvezményezett -módosítási kérelem esetén- a Támogató Képviselő-testületének döntése alapján, az új támogatási cél meghatározását követően használhatja fel a támogatás összegét a módosított célnak megfelelően. Abban az esetben, amennyiben a Képviselő-testület a támogatás céljának megváltoztatásához nem járul hozzá, a Támogató a szerződést azonnali hatállyal megszünteti-megjelölve a megszüntetésről szóló okiratban a megszüntetés (felmondás) okát-, és a Kedvezményezett a támogatás összegének részbeni felhasználása esetén a fennmaradó összeget, a támogatási cél meghíúsulása esetén a támogatás teljes összegét köteles Újfehértó Város Önkormányzata 68800013-11039141 számú fizetési számlájára a Képviselő- testületi döntéstől számított 8 napon belül visszafizetni.

Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a Kedvezményezettnek a döntés, értesítés, fizetési felszólítás kézhezvételét követő harminc nap áll rendelkezésére a visszafizetési kötelezettség teljesítésére.

A késedelmi kamat számításának kezdő időpontja a kötelezett késedelembe esésének napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

6.) Amennyiben megállapításra kerül, hogy a Kedvezményezett a folyósított támogatás összegét a Támogató előzetes hozzájárulása nélkül részben vagy egészben nem a jelen támogatási szerződésben meghatározott célra használja fel, úgy azt a felek szerződésszegésnek minősítik, melynek alapján a Kedvezményezett köteles a kapott támogatás összegét a folyósítás napjától a visszatérítés napjáig számított, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 98. §-a szerinti jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelten a Támogató 68800013-11039141 számú bankszámlájára visszafizetni. A Támogató a Kedvezményezett ezen szerződésszegése esetén jogosult a jelen szerződéstől azonnali hatállyal elállni a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:140. §-a alapján. Az elállási jog gyakorlásához a Támogató a nyilatkozatában hivatkozik a Kedvezményezett szerződésszegésére.

Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a Kedvezményezettnek a döntés, értesítés, fizetési felszólítás kézhezvételét követő harminc nap áll rendelkezésére a visszafizetési kötelezettség teljesítésére.

A késedelmi kamat számításának kezdő időpontja a kötelezett késedelembe esésének napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

7.A.) A Kedvezményezett a szerződés teljesítéséről a felhasználást követő 15 napon belül, de legkésőbb 2023. január 15. napjáig köteles elszámolást készíteni, és a jelen támogatási szerződés mellékletét képező Elszámolás formanyomtatványon azt a Támogatónak írásban megküldeni. A Kedvezményezett köteles továbbá a beszámolójában a támogatás felhasználásáról nyilvános adatokat szolgáltatni.

A támogatási cél megvalósításáról a Kedvezményezett a Képviselő-testület felé írásos Pénzügyi és Szakmai Beszámolót köteles készíteni, az elszámolással egyidejűleg, és azt a Támogatást bonyolítóhoz benyújtani.

A benyújtott bizonylatokról számlaösszesítőt kell készíteni, amely tartalmazza a sorszámát, a kiállításának keltét, a kiállítóját, az esemény megnevezését és az összegét. Az elszámoláshoz továbbá csatolni kell a pénzügyi teljesítést igazoló dokumentumokat (készpénzes kifizetés esetén kiadási pénztárbizonylat, naplófőkönyv fénymásolata, banki átutalás esetén a banki kivonat fénymásolata). A számviteli bizonylatokról készített fénymásolatot a támogatás bonyolításában, ellenőrzésében résztvevő Újfehértói Polgármesteri Hivatalhoz (4244 Újfehértó, Szent István út 10.) kell benyújtani. Az elszámoláshoz benyújtott bizonylatok eredeti példányát záradékolni szükséges, az alábbiak szerint: „..... Ft az Újfehértó Város Önkormányzatával 2022. május 31. napján kötött támogatási szerződés terhére elszámolva.” Az elszámoláshoz a záradékolt eredeti számlák másolatát kell benyújtani, az eredeti számlát be kell mutatni. A záradékolt eredeti számviteli bizonylatot ezt követően le kell fénymásolni, majd a másolatra pecséttel vagy kék tollal rá kell vezetni, hogy „A másolat az eredetivel mindenben megegyezik”. Ezután a fénymásolatot a képviselőnek vagy meghatalmazottnak kék tollal cégszerű aláírásával, bélyegzővel és dátummal kell ellátnia (=HITELESÍTÉS).

Az elszámolás elmaradása, illetve indokolatlan késedelme esetén a Kedvezményezett köteles a késedelembe esés napjától a Szakmai és Pénzügyi Beszámoló és az elszámolás benyújtásának napjáig kötbért fizetni, melynek összege a jegybanki alapkamatnak felel meg.

A Kedvezményezett köteles az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben meghatározottak szerint eljárni, különös tekintettel a 30. §-ban meghatározott kötelezéseknek eleget tenni, mely kötelezettsége fenn áll az éves beszámoló letétbe helyezésével kapcsolatban is. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy 2012. január 01. napját követően csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást, mely a fent nevezett törvény szerint letétbe helyezte beszámolóját.

A Támogató vagy a Támogató nevében eljáró szervezet és a Kedvezményezett a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos valamennyi dokumentumot köteles a Kedvezményezett beszámolójának Támogató általi jóváhagyásától számított legalább tíz évig megőrizni.

7.B.) A támogatási igény jogosságát, a költségvetési támogatás és a saját forrás felhasználását jogszabályban, és a támogatási szerződésben meghatározott szervek ellenőrizhetik.

Az ellenőrzések lefolytatására a támogatási döntés meghozatalát, vagy a támogatási szerződés megkötését megelőzően, a költségvetési támogatás igénybevétele alatt, a támogatott tevékenység befejezésekor, illetve lezárásakor, valamint a beszámoló elfogadását követő öt évig kerülhet sor.

Az ellenőrzés során a Támogatónak vagy a Támogató nevében eljáró szervezetnek ellenőriznie kell a részbeszámolóhoz, beszámolóhoz csatolt, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készített összesítőt oly módon, hogy az összesítőből szűrőpróbaszerűen kiválasztott bizonylatok létezését és az összesítővel való egyezőségének meglétét az eredeti bizonylatok vagy azok hiteles másolatának bekérésével vagy helyszíni ellenőrzés során vizsgálja. Hiteles másolatként a Kedvezményezett képviselőjére jogosult vagy az általa meghatalmazott személy által aláírt másolat fogadható el. A kiválasztásba a bizonylatok legkevesebb 5%-át, ha az összesítőn tíz darabnál kevesebb bizonylat szerepel, azok legalább 50%-át, de legkevesebb egy darab bizonylatot kell az ellenőrzésbe bevinni úgy, hogy az ellenőrzött számlák összege elérje az összesítőben szereplő érték minimum 10%-át.

8.) A Támogató jogosult a szakmai beszámolót elbírálni. Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal meghatalmazottja jogosult és egyben köteles a támogatás felhasználását pénzügyileg ellenőrizni. A Kedvezményezett a támogatás összegének felhasználásához köteles az ellenőrzéshez szükséges adatokat, dokumentumokat, az ellenőrzést végző rendelkezésére bocsátani. A támogatás összegének felhasználását az Állami Számvevőszék és a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal is jogosult vizsgálni.

9.) A Kedvezményezett- a támogatási cél részbeni vagy teljes megváltozása esetén - írásbeli kérelemmel jogosult az elszámolási idő meghosszabbítását kérni, melyet a Támogató Képviselő-testülete nevében Újfehértó Város Polgármestere engedélyezhet. A meghosszabbítást, illetve a támogatási cél részbeni vagy teljes megváltoztatását indokolni szükséges. A meghosszabbítás legfeljebb 6 hónapig terjedhet.

10.) A támogatási cél megváltoztatásának engedélyezéséről a Kedvezményezett írásbeli engedélyt kap, és ennek megfelelően a jelen támogatási szerződést módosítani szükséges.

11.) A támogatás felhasználásának jogcímei és egyéb rendelkezések:

a./ A támogatás összege a Kedvezményezett működési kiadására használható fel.

b./ A Kedvezményezett szervezetre részére a Támogató a támogatást egy összegben, 200.000,- forint összegben rendeli megfizetni, úgy, hogy az utalást legkésőbb 2022. június 10. napjáig kell megfizetni a Kedvezményezett részére, feltéve, hogy a Kedvezményezett a jelen szerződésben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározott előírásoknak megfelelően jár el.

c./ A támogatás kifizetéséhez szükséges forrást a Támogató a 2022. évi költségvetés Civil Alap-ja terhére biztosítja.

12.) A felek az elszámolás időpontját a Szakmai és Pénzügyi Beszámoló elkészítésének időpontjában rögzítik.

13.) A jelen támogatási szerződés a Kedvezményezett képviselőjének, valamint a Támogató nevében Újfehértó Város Polgármesterének aláírásával jön létre.

14.) A jelen támogatási szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek magukra nézve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezéseit tekintik irányadónak.

15.) A feleknek mindent meg kell tennie azért, hogy a jelen szerződéssel kapcsolatos bármely nézeteltérést vagy jogvitát békés tárgyalások útján, közvetlenül rendezzenek. Amennyiben ez a nézeteltérés vagy jogvita felmerülésétől számított 30 napon belül nem vezet eredményre, vagy nem lehetséges, a felek kikötik a jelen jogügyletből eredő vitás kérdéseik rendezésére - a Nyíregyházi Járásbíróság kizárólagos illetékességét. A Támogató Képviselő-testülete az egyeztetések meghiúsulásáról döntést hoz.

16.) A jelen szerződés az aláírás napján lép hatályba, és a Kedvezményezett a támogatás felhasználásról szóló, jelen szerződés szerint elkészített beszámolójának elfogadását követően szűnik meg.

17.) Adatkezelés:

- Mindkét fél önkéntes és kifejezett hozzájárulását adja ahhoz, hogy a jelen szerződésben vagy annak bármely mellékletében rögzített személyes és más adatokat a szerződő felek a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék, a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítése céljából (az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR) 6. cikk (1) bekezdés b) és f) pontja).
- A szerződő felek mint adatkezelők kijelentik, hogy a jelen szerződéses jogviszonnyal összefüggésben tudomásukra jutott személyes- és egyéb adatokat titkosan kezelik, azokat csak a vonatkozó jogszabályokban meghatározott szervek részére adják ki a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A nem a jogszabályoknak, valamint nem a jelen szerződésben meghatározottaknak megfelelő adatkezelésből eredő jogkövetkezményekért, károkért a mulasztó fél teljes körű felelősséggel tartozik.
- Az adatkezelés időtartama: a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítésére nyitva álló határidő letelte (elévülés) vagy az adatkezelésre vonatkozó jogszabályban meghatározott határidő leteltéig.
- A szerződő felek kijelentik és vállalják, hogy tevékenységük gyakorlása során az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR), illetve az adatvédelemre, adatkezelésre vonatkozó egyéb jogszabályok előírásait teljeskörűen betartják.
- Támogató tájékoztatja Kedvezményezettet, hogy a jelen szerződés megvalósulása céljából, a szerződés teljesítése jogcímen a Kedvezményezett és/vagy a Kedvezményezett kapcsolattartójának személyes adatait – név, telefonszám, e-mail cím – kezeli. Az adatkezelés időtartama: a szerződés megszűnésétől számított öt év. Az adatkezeléssel kapcsolatos további információ a www.ujfeherto.hu weboldalon érhető el.

A jelen szerződés 1. számú mellékletét képezi az Elszámolás formanyomtatvány

A jelen szerződés 2. számú mellékletét képezi: Nyilatkozat

A jelen támogatási szerződés 3 eredeti példányban készült. A jelen szerződésben foglaltakat mind Újfehértó Város Önkormányzata, mind pedig az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület képviselője elolvasás után magukra nézve elfogadják, és ezt aláírásukkal is megerősítik. A jelen szerződés egy eredeti aláírt példánya a Kedvezményezettet, két eredeti aláírt példánya a Támogatót illeti meg.

Kelt.: Újfehértó, 2022. május 31.

Jogi ellenőrzés:

.....
Dr. Veres Ildikó jegyző

.....
Újfehértó Város Önkormányzata
képviselőjében

Dr. Hosszú József polgármester

P. H.

Pénzügyi ellenjegyzés

.....
Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető

.....
Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület
képviselőjében

Molnár Károlyné elnök

P. H.

szervezet neve

Elszámolás

A évi önkormányzati támogatás felhasználásáról

A évi támogatás összege:.....

A támogatás összegét a szerződésben meghatározott célra használtuk fel, az alábbi számlák szerint, melyek másolatait mellékeljük.

Számla száma	Számla kelte	Termék, szolgáltatás megnevezése	Számla bruttó összege (Ft)

Melléklet:.....db

Újfehértó,

.....
a szervezet képviselőjének aláírása

NYILATKOZAT

Újfehértó Város Önkormányzata által nyújtott támogatáshoz

Alulírott Molnár Károlyné elnök az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhely: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9., adószáma: 18818390-1-15) képviselőjeként eljárva az alábbi nyilatkozatot teszem:

- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület által nyújtott adatok, információk és dokumentumok teljeskörűek, valósak és hitelesek,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület nem áll jogerős végzéssel elrendelt végelszámolás, felszámolás alatt, ellene jogerős végzéssel elrendelt csődeljárás vagy egyéb, a megszüntetésére irányuló, jogszabályban meghatározott eljárás nincs folyamatban,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesületnek nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatja,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 48/B. §-ában és 50. §-ában meghatározott követelményeknek.
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesülettel vagy annak vezetőjével szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetlenség nem áll fenn.
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesülettel vagy annak vezetőjével szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdése szerinti érintettség nem áll fenn.

Újfehértó, 2022. május 31.

.....
Molnár Károlyné
Elnök
Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület képviselőjeként

P.H.

10. napirendi pont megtárgyalása

10./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról
(Szóbeli előterjesztés alapján)

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Dr. Hosszú József polgármester

Köszöntöm az ülésen Tóthné Dr. Barabás Erikát, aki az ügyben a felperes egyik jogi képviselője!

2016 óta zajlik ez az ügy, 2016-ban történt egy káresemény a szomszédos pékség épületében. Kivételes összhang van köztem és az előző polgármester között abban, hogy peren kívül nem nyújtottunk kártérítést, nem ismertük el a kártérítési igényt. Azóta a per zajlik. Tegnap volt egy tárgyalás, ahol ígéretet tettem arra, hogy a mai testületi ülésen egy „kvázi” bizottságot jelölünk ki, akiknek az lesz a feladata, hogy a felperessel és a képviselőivel egyeztetést folytassanak le a peren kívüli egyezségről – esetlegesen. Két igazságügyi szakértő szerepelt az ügyben, akik nem mondták egyértelműen, hogy 100 %-ban az önkormányzat a felelős. 8.689.974 forint volt a kárigénye a felperesnek. 2016 nyarán egy ilyen kártérítési igénnyel éltek az önkormányzat felé. Én azt kérem, illetve azzal szeretnék felállítani bizottságot, hogy ezzel kapcsolatban mind szakmai, mind pénzügyi szempontból– folytassanak le egy egyeztetést. Ígéretet tettem arra, hogy ez a mai testületi ülésen megtörténik és holnap 10 óráig tájékoztatlak róla benneteket, de mivel itt vagy, küldünk e-mailt is (mondja: Tóthné Dr. Barabás Erikának).

Ebben a bizottságban javasolnám tagként a két alpolgármestert: Gyermánné Szabó Katalint, Szücs Lásztónét és Molnárné Mészáros Ágneszt a Pénzügyi Bizottság elnökét, a Hivatal részéről Dászkál Péter Urat, illetve mivel rövid az idő – még egy embert keresünk aki a köműves szakmához ért és esetlegesen Ő is részt tud majd venni ebben. Úgyhogy egy maximum öt fős „kvázi” delegáció fogja ezt a testület részéről tárgyalni, amennyiben ezt a testület elfogadja.

A napirendi ponttal kapcsolatban van-e kérdés, észrevétel, vélemény?

Suhaj István

Költői a kérdésem, mert a Pénzügyi Bizottsági ülésen sem tudtam rá választ kapni, hogy mennyibe került ez 2019. októberétől az önkormányzatnak eddig, mennyit fordított erre a perre?

Dr. Hosszú József polgármester

Nem tudok most erre pontos választ adni, megnézzük. Kétszer kellett - úgy tudom - letétbe helyezni összeget, szakértői díjra. De azt megnézzük. Ezt írásban megválaszoljuk.

Suhaj István

Gondolom a testületi ülés jegyzőkönyvében is lesz – mivel kértem a szó szerintit – ezért szerettem volna megkérdezni, szintén akkor, hogy nem-e lett volna előnyösebb az önkormányzatnak, hogyha ezt a fajta tárgyalást akkor folytatjátok le?

Dr. Hosszú József polgármester

Akkor még nem állt rendelkezésre független igazságügyi szakértői vélemény, amely alátámasztotta volna a felelőség kérdését.

Tóthné dr. Barabás Erika
 Én is szólnék, ha lehet, jó?!

Dr. Hosszú József polgármester
 Nem.

Tóthné dr. Barabás Erika
 Lehet tudni miért?

Dr. Hosszú József polgármester
 Mert nem adok szót. Egyéb kérdés, észrevétel képviselő részéről?

Tóthné dr. Barabás Erika
 Ezt azért lehetne a jegyzőkönyvbe, hogy nem engedted? Semmi probléma, akkor közzé fogom tenni.

Dr. Hosszú József polgármester
 Nem adok szót.

Tóthné dr. Barabás Erika
 Én pedig el fogom mondani!!

Dr. Hosszú József polgármester
 Rendre utasítalak. Légy szíves!

Tóthné dr. Barabás Erika
 (rendre utasítás ellenére hozzászól) Van szakértői vélemény. Független szakértői vélemény, amely leírja, hogy 100 %-ban az önkormányzat tulajdonában lévő akna a hibás. Tehát, amennyiben ismerte volna polgármester úr a megindított per anyagát, akkor tudná.

Dr. Hosszú József polgármester
 Megvonom a szót. A tárgyalások is így zajlanak.

Tóthné dr. Barabás Erika
 A tárgyalások úgy zajlanak, hogy polgármester úr nyomkodja a telefonját és nem figyelt oda.

Dr. Hosszú József polgármester
 De figyelek. A tárgyalási jegyzőkönyvet el fogjuk küldeni a képviselőknek, aki szeretne beletekinteni.

Tóthné dr. Barabás Erika: közbeszól: közzé fogom tenni a mai napon az erre vonatkozó anyagot.

Dr. Hosszú József polgármester
 De, akkor mindent légy szíves, a Hancz Gabriellásat is!

Tóthné dr. Barabás Erika
 A hamis tanúzásról a felhívásnak a feljelentését is közzé fogom tenni.

Dr. Hosszú József polgármester
Egyéb kérdés, észrevételt nem látok.

Suhaj István
Nem lehet szót adni egyébként?

Dr. Hosszú József polgármester
Nem kellett, én elmondtam.

Suhaj István
Oké, de azért szerintem illene.

Dr. Hosszú József polgármester
Jó. Egyéb észrevételt nem látok. Ki az, aki egyetért azzal, hogy az Önkormányzat részéről az előbb elmondott személyek és az ötödik fő kijelölésével a holnapi nap folyamán – egyeztetést kezdeményezzünk a felperessel.

Suhaj István
Nem a testület dönt a személyről.

Dr. Hosszú József polgármester
Négy ember meg van, az ötödik pedig egy szakmai ember, egy kőműves, mert az árajánlatot egy debreceni cég adta.

Suhaj István
A múltkor épp az volt a baj, hogy én nem időben hoztam.

Dr. Hosszú József polgármester
Jó. Akkor ezt a négy embert. Szakmai ember nincs. Ki az, aki egyetért azzal, hogy ez a négy ember képviselje az önkormányzatot?

A képviselő-testület 10 egyhangú igen szavazattal elfogadta és az alábbi határozatot hozta:

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

103/2022. (V. 31.) számú

határozata

az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyaláson résztvevő bizottság tagjainak megválasztásáról

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET


az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyaláson résztvevő bizottság tagjainak

Gyermánné Szabó Katalin alpolgármestert
Szűcs Lászlóné alpolgármester
Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnöke
Dászkál Péter Csaba műszaki referens

választja meg.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal

Mivel egyéb kérdés, észrevétel, vélemény nem hangzott el, Dr. Hosszú József polgármester úr a rendkívüli nyilvános ülést 15 óra 25 perckor bezárta.

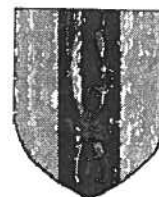

Dr. Hosszú József
polgármester




Dr. Veres Ildikó
jegyző



ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Készült: Újfehértó Város Képviselő-testületének 2022. május 31-én (kedd) 14 órai kezdettel az Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. szám (a Jegyző hivatali helyisége) helyiségében megtartott **rendkívüli nyilvános ülésről**

T Á R G Y S O R O Z A T

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-139/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-140/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-141/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-142/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-143/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-144/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-145/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására

(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-146/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

9./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-147/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

10./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról

(Szóbeli előterjesztés alapján)

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Újfehértó, 2022. május 31.

Dr. Hosszú József s. k.
polgármester



ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



J E L E N L É T I

Újfehértó Város Önkormányzatának

Képviselő-testülete 2022. május 31-ei rendkívüli nyilvános üléséről

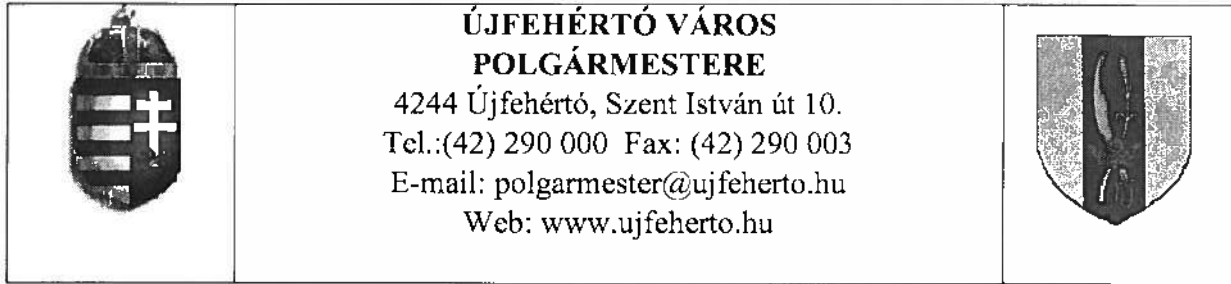
NÉV	ALÁÍRÁS
1. Dr. Hosszú József polgármester	<i>[Handwritten signature]</i>
2. Banka Attila	<i>[Handwritten signature]</i>
3. Fazekas János	<i>[Handwritten signature]</i>
4. Gyermánné Szabó Katalin	<i>[Handwritten signature]</i>
5. Molnárné Mészáros Ágnes	<i>[Handwritten signature]</i>
6. Papp Gábor László	<i>[Handwritten signature]</i>
7. Suhaj István	<i>[Handwritten signature]</i>
8. Szücs Lászlóné	<i>[Handwritten signature]</i>
9. Tóth János	<i>[Handwritten signature]</i>
10. Tóth Jánosné	<i>[Handwritten signature]</i>
11. Varga Anna	<i>[Handwritten signature]</i>
12. Zilainé Molnár Ildikó	<i>[Handwritten signature]</i>

Jelen volt:¹⁰..... fő
Igazoltan távol:²..... fő
Igazolatlanul távol:⁻..... fő

Meghívottként jelen volt:

[Handwritten signature]
.....
Dr. VARGA ANNA
.....
Dr. VINCZES PÉTER
.....

[Handwritten signature]
.....
.....
.....



Száma: 2-37/2022.

MEGHÍVÓ

Újfehértó Város Képviselő-testületét

2022. május 31-én (kedd) 14 órai kezdettel

a 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése, illetve Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 6. §. (7) bekezdése alapján

r e n d k í v ü l i nyilvános - azt követően – rendkívüli zárt ülésre összehívom

A rendkívüli képviselő-testületi ülés helye: Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. (a Jegyző hivatali helyisége)

Napirendi javaslat (nyilvános ülés)

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-130/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-133/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-134/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-124/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-126/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

- 6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-127/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-125/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-128/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 9./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-132/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 10./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról
(Szóbeli előterjesztés alapján)
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Napirendi javaslat
(zárt ülés)

- 1./ Előterjesztés a 08/60 és 08/61 helyrajzi számmal ellátott ingatlanok értékesítésére, és a szükséges felhívások jóváhagyására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-129/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés a központi orvosi ügyelet megszervezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-131/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

A rendkívüli képviselő-testületi ülés összehívását többek között az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról döntés elfogadásának határideje indokolja.

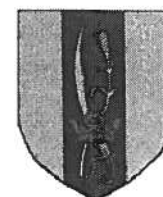
Ú j f e h é r t ó, 2022. május 30.




Dr. Hosszú József
polgármester



ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



KÉPVISELŐ-TESTÜLET
TÁRSADALMI KAPCSOLATOK
BIZOTTSÁGÁNAK
E L N Ő K E
Szám: 2-~~2~~0/2022.

MEGHÍVÓ

Újfehértó Város Képviselő-testületének Társadalmi Kapcsolatok Bizottságát
2022. május 31-én (kedd) 13,15 órai kezdettel

a 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése, illetve Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 6. §. (7) bekezdése alapján

r e n d k í v ü l – z á r t é s - n y i l v á n o s ü l é s r e ö s s z e h í v o m

A rendkívüli bizottsági ülés helye: Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. (a Jegyző hivatali helyisége)

A rendkívüli bizottsági ülésre Tisztelettel meghívom

Napirendi javaslat (nyilvános ülés)

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-130/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-126/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-127/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 4./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-125/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

5./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-128/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

6./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Száma: 3-132/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Napirendi javaslat

(zárt ülés)

2./ Előterjesztés a központi orvosi ügyelet megszervezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)

Száma: 3-131/2022.

Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

A rendkívüli bizottsági ülés összehívását többek között az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról döntés elfogadásának határideje indokolta.

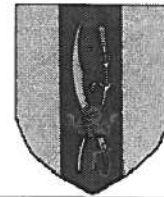
Ú j f e h é r t ó, 2022. május 31.



**Tóth János s.k.
TKB elnöke**



ÚJFEHÉRTÓI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
KÉPVISELŐ-TESTÜLET
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK
E L N Ö K E
Szám a 2-~~29~~2022.

MEGHÍVÓ

Újfehértó Város Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottságát

2022. május 31-én (kedd) 13,30 órai kezdettel

a 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése, illetve Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 6. §. (7) bekezdése alapján

r e n d k í v ü l n y i l v á n o s – és azt követően – zárt - ülésre összehívom.

A rendkívüli bizottsági ülés helye: Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. (a Jegyző hivatali helyisége)

A rendkívüli bizottsági ülésre Tisztelettel meghívom

Napirendi javaslat
(nyilvános ülés)

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám a: 3-130/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám a: 3-133/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám a: 3-134/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám a: 3-124/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

- 5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-126/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-127/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-125/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-128/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 9./ Előterjesztés az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelmről
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-132/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 10./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról
(Szóbeli előterjesztés alapján)
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Napirendi javaslat

(zárt ülés)

- 1./ Előterjesztés a 08/60 és 08/61 helyrajzi számmal ellátott ingatlanok értékesítésére, és a szükséges felhívások jóváhagyására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-129/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés a központi orvosi ügyelet megszervezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-131/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

A rendkívüli bizottsági ülés összehívását többek között az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról döntés elfogadásának határideje indokolja.

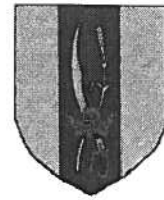
Ú j f e h é r t ó, 2022. május 31.

**Suhaj István k.
PB elnök**





ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polghiv@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
KÉPVISELŐ-TESTÜLET
ÜGYRENDI BIZOTTSÁGÁNAK
E L N Ö K E**
Szám: 2-10/2022.

MEGHÍVÓ

**Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testületének
Ügyrendi Bizottságát**

2022. május 31-én (kedd) 13,45 órai kezdettel

a 2011. évi CLXXXIX. törvény 53. § (1) bekezdése, illetve Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 17/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 6. §. (7) bekezdése alapján

r e n d k í v ü l z á r t - a z t k ö v e t ő e n n y i l v á n o s ü l é s r e ö s s z e h í v o m

A rendkívüli bizottsági ülés helye: Újfehértói Polgármesteri Hivatal 4244 Újfehértó, Szent István u. 10. (a Jegyző hivatali helyisége)

A rendkívüli bizottsági ülésre Tisztelettel meghívom

Napirendi javaslat (nyilvános ülés)

- 1./ Előterjesztés az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-130/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 2./ Előterjesztés Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöke megbízásának visszavonására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-133/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 3./ Előterjesztés Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság elnökévé történő megválasztására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-134/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

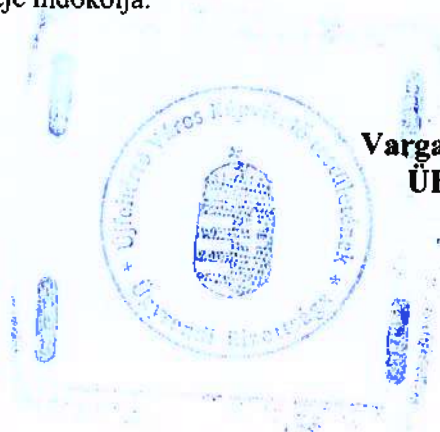
- 4./ Előterjesztés „Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-124/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 5./ Tájékoztató törvényességi felhívásról
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-126/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 6./ Előterjesztés határozatok hatályon kívül helyezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-127/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 7./ Előterjesztés az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) rendelet módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-125/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 8./ Előterjesztés a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-128/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester
- 9./ Előterjesztés az Újfehértó, Béke tér 1. szám alatti ingatlanban keletkezett kár megtérítése iránt indított perrel kapcsolatos egyeztető tárgyalásról
(Szóbeli előterjesztés alapján)
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

Napirendi javaslat
(zárt ülés)

- 1./ Előterjesztés a központi orvosi ügyelet megszervezésére
(Írásbeli előterjesztés alapján)
Szám: 3-131/2022.
Előadó: Dr. Hosszú József polgármester

A rendkívüli bizottsági ülés összehívását többek között az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról döntés elfogadásának határideje indokolja.

Ú j f e h é r t ó, 2022. május 31.



Varga Anna s. k.
ÜB Elnök



Big-Audit Kft

4026 Debrecen, Garai u. 4. fsz. 1.

e-mail: ncsaba@big-audit.hu Tel: (06-30) 953-6107; (06-52) 323-534

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2021. évi zárszámadás ellenőrzéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Elvégeztük Újfehértó Város Önkormányzata 2021. évi zárszámadásának ellenőrzését.

Az Önkormányzat és intézményei a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolóik alapján, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást készítettek.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének bevételi főösszege 3.796.183.368 Ft, a kiadási főösszege 2.886.396.283 Ft.

Az Önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A rendelettervezet elkészítése és előterjesztése a jogszabályban előírt határidőben megtörtént.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően bemutatásra kerülnek a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazó következő mérlegek és kimutatások:

- a költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatás,
- az önkormányzat adósságának állományát lejárata, az adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást, és
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulása.

Az éves költségvetési beszámoló készítésekor, az államháztartási számviteli kormányrendelet előírásainak megfelelően, intézményenként megállapításra került költségvetési maradvány. Az önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési maradványának jóváhagyását a zárszámadási rendelet tartalmazza.

A zárszámadási rendelet tervezet az Önkormányzat vagyónállapotáról készített vagyonkimutatást tartalmazza. Az önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről a vonatkozó kormányrendeletben meghatározott vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetése biztosított, a vagyonkimutatás és a vagyonkataszter adatai egyezők.

A 2021. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámoló a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító költségvetési jelentésből, maradvány kimutatásból, a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatásból, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokból, valamint a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító mérlegből eredménykimutatásból, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

Az Önkormányzat és intézményeinek 2021. évi összevont mérlegének, az eszközök és források egyező főösszege 10.674.657.506 Ft, a 2021. évi teljesített bevételek fő összege 3.796.183.368 Ft, a teljesített kiadások fő összege 2.886.396.283 Ft, a tárgyévi maradvány összege 909.787.085 Ft.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei költségvetési beszámolójának elkészítéséről és számviteléről a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Polgármesteri Hivatal a könyvek zárását követően bizonylatokkal, részben szabályszerű könyvvezetéssel, a rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett, azonban nem zárt rendszerű részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint a leltározás követelményeinek nem teljes körűen megfelelő, leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót készített.

Az Önkormányzat és intézményei számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését csak részben biztosítja.

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

Az éves költségvetési beszámoló részeként elkészített költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazza az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait. A maradvány kimutatás az alaptevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt.

A folyamatos könyvvezetés során az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést elszámolása a számviteli szabályoknak megfelelően megtörtént.

Az költségvetési beszámolók ellenőrzése során megállapított főbb hiányosságok:

Újfehértó Város Önkormányzata

- Az immateriális javak mérlegben, főkönyvben kimutatott értékétől az analitika és a leltár adata eltér.
- Tárgyi eszközök közül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegben, főkönyvben kimutatott értékétől az analitika és a leltár adata eltér.
- Befektetett pénzügyi eszközökként kimutatott részesedések értékelését nem végezték el.
- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök mérlegértékéhez leltári nyilatkozatok nem állnak rendelkezésre.
- Pénzeszközök mérlegsoron a 2021. évi záró bankszámlakivonatok hiányosan álltak rendelkezésre, ezért a mérlegérték ellenőrzése teljeskörűen nem volt lehetséges.
- Követelések megalapozottsága kiegyenlítésekkel részben igazolt. Az analitikus nyilvántartás és a

leltár a mérlegben kimutatott követeléseket részben támasztja alá. A követelések mérleg szerinti besorolása költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes sorokra az analitikától eltér. A követeléseket – a közhatalmi követeléseken kívül – nem értékelték, a szükséges értékvesztést nem számolták el.

- Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsor értékének ellenőrzéséhez a NAV adószámla kivonat nem állt rendelkezésre.
- Saját tőkén belül:
 - a nemzeti vagyon változásai mérlegsor előző évi mérlegadathoz viszonyított változásának oka csak kis részben volt tisztázott
 - a felhalmozott eredmény kimutatott értéke az előző évi adatokkal nem volt igazolható
 - leltár a mérleg szerinti eredmény értékétől eltér
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott értéke az analitika szerinti értéktől eltér. A kötelezettségek mérleg szerinti besorolása költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes sorokra az analitikától eltér. A más szervezetet megillető bevételeket nem megfelelő mérlegsoron mutatták ki (letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok). Leltár adata a mérleg és az analitika adatától is eltér.
- Passzív időbeli elhatárolások között a halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg szerinti eredménye az analitikától, leltártól eltér. Nem megfelelő a műalkotásra értékcsökkenés elszámolása.

Lengyel Laura Óvoda

- A tárgyi eszközök mérlegértéke analitikával, 15-ös űrlap adatával egyezik, azonban leltárral nem támasztották alá.
- Követelések mérlegérték analitikával egyezik, azonban besorolása költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes sorokra eltérő. Leltár a mérlegértéket csak részben támasztja alá.
- Saját tőke részeként a felhalmozott eredmény kimutatott értéke az előző évi adatokkal nem volt igazolható, valamint a leltár a mérleg szerinti eredménytől eltér.
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott összesen értéke az analitikával egyezik, azonban a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes sorokra történő besorolás eltér. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részeként kapott előleget mutattak ki, melynek eredete ismeretlen, analitika, leltár nem támasztja alá.

Újfehértói Játékvár Bölcsőde

- Követelések kimutatása analitikával, leltárral egyező, azonban elismertetésük nem igazolt.
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegsor értékének ellenőrzéséhez a NAV adószámla kivonat nem állt rendelkezésre.
- Saját tőke részeként a felhalmozott eredmény értéke az előző évi adatokkal nem volt igazolható, valamint a leltár a mérleg szerinti eredménytől eltér.
- Kötelezettségek mérlegben kimutatott összesen értéke analitikával egyezik, leltárral alátámasztott, azonban a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes sorokra történő besorolás eltér.

Újfehértói Polgármesteri Hivatal

- Saját tőke részeként a felhalmozott eredmény értéke az előző évi adatokkal nem volt igazolható, valamint a leltár a felhalmozott eredménytől és a mérleg szerinti eredménytől eltér.

Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény

- Saját tőke részeként a felhalmozott eredmény értéke az előző évi adatokkal nem volt igazolható.
- Kötelezettségek összesen mérlegérték analitikával egyezik, azonban besorolásuk költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes mérlegsorokra nem megfelelő. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásként kimutatott kapott előlegről leltár készült, azonban analitika hiányában összetétele, megalapozottsága nem volt ellenőrizhető.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazó leltár készült, azonban a leltározás, leltárkészítés előírásait nem tartották be. A leltározást úgy kell lebonyolítani, hogy annak eredménye a mérlegkészítés időpontjáig (a költségvetési évet követő év február 25-e) rendelkezésre álljon.

A Polgármesteri Hivatal költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában rögzítette, mely az intézmények számvitelére is kiterjed.

A könyvviteli zárlat során nem megfelelő ütemezéssel végezték el a kormányrendeletben előírt, a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbitő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és - a könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

Kelt: Debrecen, 2022. május 31.

BIG-AUDIT könyvvizsgáló
Könyvelő és Üzleti Tanácsadó Kft.
4026 Debrecen, Garai út 4. Fsz. 1.
Adószám: 11150776-2-09
Nagy Csaba
ügyvezető
könyvvizsgáló
Big-Audit Kft.
4026 Debrecen Garai u. 4. fsz. 1.

VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2021

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.	95 270 584	8 795 604	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	11 487 089 463	9 064 794 795	
I. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	10 117 733 518	8 258 324 388	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	3 337 763 347	2 579 374 072	
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	5 715 708 272	4 795 069 336	
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	1 064 261 899	833 880 980	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	619 436 076	86 550 538	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	11 249 350	7 387 134	
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	295 755 237	43 407 891	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	312 431 489	35 755 513	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	719 919 869	719 919 869	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	719 919 869	719 919 869	
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		124 638 444	
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		124 638 444	
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		124 638 444	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

6.1. tájékoztató tábla a/2022. (.....) önkormányzati rendelethez

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.	140 265 685	104 207 469	
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	11 552 360 047	9 302 436 312	
I. Készletek	46.		1 816 360	
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		1 816 360	
I. Lekötött bankbetétek	49.	150 000 000	150 000 000	
II. Pénztárak, esekkek, betétkönyvek	50.		2 289 475	
III. Forintszámlák	51.		1 002 987 957	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	150 000 000	1 155 277 452	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		89 834 808	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		120 313 930	
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		1 810 125	
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		212 158 863	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
III. Előzetesen felszámított Áfa	60.			
IV. Fizetendő Áfa	61.		2 968 539	
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	62.		2 968 539	
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	63.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	64.	11 702 360 047	10 674 657 506	

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021

Forintban

FORRÁSOK	Sorsszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	6 258 968 014
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	-434 970 502
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	209 856 922
IV. Felhalmozott eredmény	04.	3 403 612 526
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-120 507 419
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	9 316 959 541
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	534 761 236
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	114 921 027
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	50 515 995
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	700 198 258
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉssel KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	657 499 707
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	10 674 657 506

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

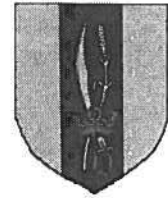
Forintban

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	858 241		858 241	858 241	
2.	Újfehértó Város önkormányata Játékvár Bölcsőde	342 190		342 190	342 190	
3.	Lengyel Laura Óvoda	309 861		309 861	309 861	
4.	Zajti Ferenc Helytörténeti Gyűjtemény, Mávelődési Központ és Könyvtár	213 251		213 251	213 251	
5.	Újfehértó Város Önkormányzata	908 063 542		908 063 542		908 063 542
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		909 787 085		909 787 085	1 723 543	908 063 542



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 3-130/2022.

ELŐTERJESZTÉS
- Újfehértó Város képviselő-testületéhez -

az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról

Tisztelt Képviselő-Testület!

A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a be kell mutatni az elkészített mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni, az Önkormányzat adósságának állományát lejárat, adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedések alakulását.

A zárszámadási rendelet tartalmának előkészítésére a vonatkozó jogszabályokban foglaltaknak megfelelően került sor.

A zárszámadás jóváhagyására a következő összegekkel teszek javaslatot:

3.796.183.368 Ft Költségvetési bevétellel

2.886.396.283 Ft Költségvetési kiadással

909.787.085 Ft Pénzmaradvánnyal

A rendelet – tervezethez csatolt 1 – 14. számmal ellátott mellékletek tartalmazzák az önkormányzat és az irányított költségvetési szervek mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit, a működési, tökejellegű bevételeket és kiadásokat, a beruházási és felújítási kiadásokat, a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását.

A költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését a jegyző biztosítja, illetve kíséri figyelemmel.

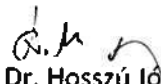
A jegyző, és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2021. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

A rendelet hatályba lépését követő 15 napon belül kerül sor a költségvetési szervek vezetőinek tájékoztatására a költségvetési beszámoló elfogadásáról, a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról.

Kérem Polgármester Urat, hogy a mellékelt tervezetet szíveskedjen elfogadni, és ezzel az Önkormányzat 2020. évi zárszámadási rendeletét megalkotni.

Újfehértó, 2022.05.30.




Dr. Hosszú József
polgármester

ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEINEK 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban

Sor-szám	Bevételi jogcím	2020. évi teljesítés	2021	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	769 374 513	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	259 263 877	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	306 976 829	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	132 368 158	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	18 164 148	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatás	52 601 501		83 953 293
1.6.	Elszámolásból származó bevétel		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	66 252 259	1 377 302 438	82 863 463
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	66 252 259	1 318 048 438	82 863 463
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	274 320 000	43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	274 320 000	43 440 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	346 389 681	210 311 000	253 374 078
	Személyi jövedelemadó			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adója	56 258 224	53 000 000	50 113 444
4.3.	Iparűzési adó	236 907 293	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó	40 478 859		
4.5.	Talajterhelési díj	4 755 593		
	egyéb áruhasználati szolg. adó	96 000		
4.6.	Egyéb közhatalmi bevételek	7 893 712		12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	169 093 169	614 258 317	240 278 006
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	401 000		385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	118 849 733	282 606 692	143 495 048
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	9 318 820	27 000 000	10 349 675
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	12 735 165	21 845 000	18 705 271
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	26 971 626	64 138 770	37 411 328
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése		218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek	27 570		99 232
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek	789 255		29 832 010
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	2 574 647	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	2 514 775	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	59 872		1 354 283
6.4.	Részvételések értékesítése			
6.5.	Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		5 500 000	70 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		5 500 000	70 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 628 004 269	3 828 135 692	2 195 834 756
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+...+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

1. tájékoztató tábla a/2021. (.....) önkormányzati rendelethez

12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	56 077 396	1 563 829 000	951 433 844
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	56 077 396	1 563 829 000	951 433 844
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	458 409 964	751 831 968	648 914 768
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi irányítószervi támogatások	458 409 964	668 732 812	594 136 131
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	514 487 360	2 315 660 968	1 600 348 612

17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	2 142 491 629	6 143 796 660	3 796 183 368
-----	---	---------------	---------------	---------------

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021. évi teljesítés	2 021	
			Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	E	F
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	1 077 075 914	3 254 579 769	1 700 394 096
1.1.	Személyi juttatások	445 267 812	867 610 754	663 849 575
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 898 447	182 988 928	85 447 076
1.3.	Dologi kiadások	468 310 607	1 136 268 868	611 716 566
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	48 575 212	123 468 264	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	32 023 836	944 242 955	299 862 522
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	51 825		
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	13 281		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	241 859 277	2 000 710 523	538 393 098
2.1.	Beruházások	183 976 239	1 829 593 220	488 488 283
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	57 883 038	163 830 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 753	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)		30 000 000	
3.1.	Általános tartalék		30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 318 935 191	5 285 290 292	2 238 787 194
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	66 000 000	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	66 000 000	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	484 159 590	791 304 926	647 609 089
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	25 749 626	122 572 114	53 472 958
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások	458 409 964	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	550 159 590	858 556 368	647 609 089

**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek
célok szerint, évenkénti bontásban**

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2021. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2 022	2 023	2 024	2 025	
A	B	C	D	E	F	G	II	I	
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
2.								
3.								
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
5.									
6.								
7.	Beruházás feladatonként		8 885 000	25 263 354	9 750 617	9 750 617	8 430 067	8 165 957	
8.	Gépköcsi vásárlás	2020.	8 885 000	5 451 570	1 584 660	1 584 660	264 110		
	Világiás korszerűsítés	2019.	192 674 094	19 811 784	8 165 957	8 165 957	8 165 957	8 165 957	140 198 482
9.	Felújítás célonként								
10.								
11.	Egyéb								
12.								
13.								
14.	Összesen (1+4+7+9+11)		8 885 000	25 263 354	9 750 617	9 750 617	8 430 067	8 165 957	

Forintban

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban 2021. december 31-én

Forinban

Sor- szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt				Nem lejárt, lejárt összes tartozás	
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli		Összes lejárt tartozás
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás							
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé							
6.	Szállítói tartozás	114 921 027						114 921 027
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:		114 921 027						114 921 027
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:		114 921 027						114 921 027

3. tájékoztató tábla a/20201 (.....) önkormányzati rendelethez

4. tájékoztató tábla a/2022. (.....) önkormányzati rendelethez

**Az önkormányzat által adott közvetett támogatások
(kedvezmények)**

Forintban

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	22 500 000	18 266 824
6.	-ebből: Építményadó		
7.	Telekadó		
8.	Magánszemélyek kommunális adója	5 000 000	2 029 000
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után		
10.	Idegenforgalmi adó épület után		
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	17 500 000	11 322 124
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség		
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		1 702 500
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség		
15.	Egyéb kedvezmény		213 200
16.	Egyéb kölcsön elengedése		
17.			
18.			
19.			
20.			
21.			
22.			
23.			
24.			
25.			
26.	Összesen:	22 500 000	20 182 524

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

5. tájékoztató tábla a/2022. (.....) önkormányzati rendelethez
KIMUTATÁS
a 2021. évi céljelleggel juttatott támogatások felhasználásáról

Forintban

Sor-szám	Támogatott szervezet neve	Támogatás célja	Tervezett	Tényleges
1.	Tűzoltó Egyesület	Fejlesztés, működés	14 000 000	14 000 000
2.	USE	működés	10 669 335	10 669 335
3.	Mályváskerti Polgárőr Egyesület	működés	1 200 000	1 200 000
4.	Újfehértói Rendőrőrs	működés	1 000 000	0
5.	Újfehértóour Kft	működés	6 000 000	27 000 000
6.	Civilalap	működés	3 000 000	1 800 000
7.	Újfehértói Fűvósok Egyesülete	működési	1 000 000	1 000 000
8.	Újfehértói Kempo Harcművészeti Egyesület	működési-felhalmozási	1 000 000	1 000 000
9.	Újfehértói Sportklub	működési	2 500 000	2 500 000
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
18.				
19.				
20.				
21.				
22.				
23.				
24.				
25.				
26.				
27.				
28.				
29.				
30.				
31.				
32.				
33.				
Összesen:			40 369 335	59 169 335

VAGYONKIMUTATÁS a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről 2021

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
I. Immateriális javak	01.	95 270 584	8 795 604	
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	11 457 089 463	9 064 794 795	
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	10 117 733 518	8 258 324 388	
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	3 337 763 347	2 579 374 072	
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	5 715 708 272	4 795 069 336	
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	1 064 261 899	833 880 980	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	619 436 076	86 580 538	
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	11 249 350	7 387 134	
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	295 755 237	43 407 891	
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	312 431 489	35 755 513	
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	719 919 869	719 919 869	
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.			
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.	719 919 869	719 919 869	
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök érték helyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök érték helyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök érték helyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök érték helyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.		124 638 444	
I. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.		124 638 444	
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.		124 638 444	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó	Könyv szerinti	Becsült
		állományi érték		
A	B	C	D	E
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalmképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetszársági szempontból kismélt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.	140 265 685	104 207 469	
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	11 552 360 047	9 302 436 312	
I. Készletek	46.		1 816 360	
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.		1 816 360	
I. Lekötött bankbetétek	49.	150 000 000	150 000 000	
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.		2 289 475	
III. Forintszámlák	51.		1 002 987 957	
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	150 000 000	1 155 277 432	
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.		89 834 808	
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.		120 513 930	
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.		1 810 125	
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.		212 158 863	
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, késpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
III. Előzetesen felszámított Áfa	60.			
IV. Fizetendő Áfa	61.		2 968 539	
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	62.		2 968 539	
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	63.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	64.	11 702 360 047	10 674 657 506	

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2021

Forinban

FORRÁSOK	Sorszám	állományi érték
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	6 258 968 014
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	-434 970 502
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	209 856 922
IV. Felhalmozott eredmény	04.	3 403 612 526
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-120 507 419
G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)	07.	9 316 959 541
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	534 761 236
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	114 921 027
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	50 515 995
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	700 198 258
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	657 499 707
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	10 674 657 506

VAGYONKIMUTATÁS

értéknélkül nyilvántartott eszközökről 2021.

Megnevezés	Sorszám	Mennyiség (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
„0”-ra leírt eszközök	1.	2 161	362 584 381
Használatban lévő kisértékű immateriális javak	2.		
Használatban lévő kisértékű tárgyi eszközök	3.		
Készletek	4.		
01 számlacsoportban nyilvántartott befektetett eszközök (6+...+9)	5.		502 197 167
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	6.	239	502 197 167
Bérbe vett befektetett eszközök	7.		
Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	8.		
PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	9.		
02 számlacsoportban nyilvántartott készletek (11+...+13)	10.		
Bérbe vett készletek	11.		
Letétbe bizományba átvett készletek	12.		
Intervenciós készletek	13.		
Gyűjtemény, régészeti lelet* (15+...+17)	14.		
Közgyűjtemény	15.		
Saját gyűjteményben nyilvántartott kulturális javak	16.		
Régészeti lelet	17.		
Egyéb érték nélkül nyilvántartott eszközök	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (1+...+4)+5+10+14+(18+...+31):			864 781 548

* Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti eszközök

VAGYONKIMUTATÁS a függő követelésekről éa kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről

Megnevezés	Sorszám	Nyilvántartott függő követelések, kötelezettségek (db)	Értéke (Ft)
A	B	C	D
Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések	1.		
Egyéb függő követelések	2.	562	212 158 863
Biztos (jövőbeni) követelések	3.		
Függő és biztos (jövőbeni) követelések (1+...+3)	4.		212 158 863
Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek	5.		
Pécs ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	6.		
El nem ismert tartozások	7.		
Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	8.		
Egyéb függő kötelezettségek	9.		
Függő kötelezettségek (5+...+9)	10.		
	11.		
	12.		
	13.		
	14.		
	15.		
	16.		
	17.		
	18.		
	19.		
	20.		
	21.		
	22.		
	23.		
	24.		
	25.		
	26.		
	27.		
	28.		
	29.		
	30.		
	31.		
	32.		
	33.		
Összesen (4+10)+(11+...+33):			212 158 863

**Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása
2021. évben**

7. tájékoztató tábla a/2022. (.....) önkormányzati rendelethez

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én (Ft-ban)
1.	Újfehértour KFT	100%	8 440 000	27 000 000
2.	Nyisgvíz Zrt	4%	81 100 000	
3.	Újfehértói Egészségügyi Nonprofit KFT	100%	35 042 444	
4.	OTP Bank Nyrt	100%	56 000	
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
12.				
13.				
14.				
15.				
16.				
17.				
ÖSSZESEN:			124 638 444	27 000 000

8. sz. tájékoztató tábla a/2022.(.....) önkormányzati rendelethez

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor- szám	Megnevezés	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2019. január 1-jén	999 231 773
2.	• Bankszámlák egyenlege	847 376 654
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	151 855 119
4.	Bevételek (+)	3 623 881 200
5.	Kiadások (-)	2 468 603 768
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	
7.	Záró pénzkészlet 2019. december 31-én	1 155 277 432
8.	• Bankszámlák egyenlege	1 002 987 957
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	152 289 475

9. számú melléklet a 3-130/2022. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

...../..... (.....)

ö n k o r m á n y z a t i r e n d e l e t e

az önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról

Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörben, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-ában foglaltakra, Újfehértó Város Önkormányzata 2021. évi költségvetése végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. §

Újfehértó Város Önkormányzatának polgármestere a 2021. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

3.796.183.368 Ft Költségvetési bevétellel

2.886.396.283 Ft Költségvetési kiadással

909.787.085 Ft Pénzmaradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

- (1) A Képviselő-testület az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (2) A működési bevételek és kiadások, valamint a tökejellegű bevételek és kiadások mérlegét a *2-3. melléklet* szerint fogadja el a Képviselő-testület.
- (3) A költségvetési szervek bevételeit és kiadásait, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, vállalkozói tevékenység szerinti bontásban a *4-11. melléklet* tartalmazza.
- (4) Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a *12-13. melléklet* tartalmazza.
- (5) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a *14. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2021. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet 2022. május 31. napján 20,00 órakor lép hatályba.

Újfehértó, 2022. május 30.

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

ÖNKORMÁNYZAT ÉS INTÉZMÉNYEI 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			83 953 293
1.6.	Elszámolásból származó bevétel		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	80 058 604	1 377 302 438	82 863 463
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	80 058 604	1 318 048 438	82 863 463
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		43 440 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
	Személyi jövedelemadó			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adója	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.3.	Ipartűzési adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolg. Adó			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	533 857 625	614 258 317	240 278 006
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	202 500 000	282 606 692	143 495 048
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 349 675
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	21 551 000	21 845 000	18 705 271
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	64 138 770	64 138 770	37 411 328
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 232
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 832 010
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	70 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	70 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	2 404 551 166	3 828 135 692	2 195 834 756
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

1. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 563 829 000	1 563 829 000	951 433 844
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	951 433 844
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	654 732 812	751 831 968	648 914 768
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi irányítószervi támogatások	654 732 812	668 732 812	594 136 131
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	2 218 561 812	2 315 660 968	1 600 348 612
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	4 623 112 978	6 143 796 660	3 796 183 368

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 937 596 918	3 254 579 769	1 700 394 096
1.1.	Személyi juttatások	546 640 467	867 610 754	663 849 575
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 970 444	182 988 928	85 447 076
1.3.	Dologi kiadások	576 997 052	1 136 268 868	611 716 566
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 468 264	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	628 988 955	944 242 955	299 862 522
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 946 058 848	2 000 710 523	538 393 098
2.1.	Beruházások	1 946 058 848	1 829 593 220	488 488 283
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 830 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 753	
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 913 655 766	5 285 290 292	2 238 787 194
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 089
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 958
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószerzői támogatások	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 089
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	4 623 112 978	6 143 846 660	2 886 396 283

**I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)**

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667	Személyi juttatások	546 640 467	867 610 754	663 849 575
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	80 058 604	1 377 302 438	82 863 463	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82 970 444	182 988 928	83 487 070
3.	2-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	576 997 052	1 136 268 868	611 716 500
4.	Közhatalmi bevételek	210 311 000	210 311 000	253 374 078	Ellátottak pénzbeli juttatásai	162 000 000	123 468 264	39 518 357
5.	Működési célú átvett pénzeszközök	5 500 000	5 500 000	70 000	Egyéb működési célú kiadások	628 988 955	944 242 955	299 862 522
6.	S-ből EU-s támogatás				Tartalékok	30 000 000	30 000 000	
7.	Egyéb működési bevételek	533 857 625	614 258 317	253 374 078				
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+3.+4.+5.+7.+8.+12.)	2 166 551 166	3 546 695 692	2 155 734 286	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	1 967 596 918	3 284 579 769	1 700 394 096
14.	Hányból finanszírozásnak bevételei (15.+...+18.)	2 218 501 812	2 315 600 968	1 600 348 612	Értékpapír vásárlás, visszavásárlás			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele	3 563 829 000	1 563 829 000	951 433 844	Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Betét visszavásárlásból származó bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek	654 732 812	751 831 968	648 914 768	Kölcsön törlesztése			
19.	Hányból finanszírozásnak bevételei (20.+...+21.)				Fogatási célú belső, külföldi értékpapírok vásárlása			
20.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
21.	Értékpapírok bevételei				Belföldi finanszírozás kiadásai	708 205 770	791 304 926	647 609 089
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	2 218 501 812	2 315 600 968	1 600 348 612	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)	768 285 770	791 384 926	647 689 889
23.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.)	4 385 112 978	5 862 356 660	3 756 082 898	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	2 675 882 688	4 075 884 695	2 348 083 185
24.	Költségvetési hiány:	-	-	-	Költségvetési többlet:	198 954 248	262 115 923	455 340 190
25.	Bruttó hiány:	-	-	-	Bruttó többlet:	1 709 310 290	1 786 471 965	1 408 879 713

Főirintben

III. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Megnevezés	2021. évi eredeti előirányzat	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről				Bontások	1 946 058 848	1 829 593 230	536 393 098
2.	1.-ből EU-s támogatás							
3.	Felhalmozási bevételek		43 440 000	41 725 940	Felújítások		163 870 550	49 904 815
4.	Felhalmozási célú áru- és készletértékesítések bevételei				3. ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
5.	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások		7 286 753	
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek	238 000 000	238 000 000	11 870 642				
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok			
12.	Költségvetési bevételek összesen: (13+14+15+...+11)	238 000 000	281 440 000	53 596 582	Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)	1 946 058 848	2 000 710 523	582 297 913
13.	Helyi önkormányzatok bevételei (14...18)				Értékpapír értékesítés, visszatérítés			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Hűtőköltségek			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rovalló jellegű hűtőköltségek			
16.	Bevételek visszatérítéséből származó bevételek				Hosszú lejáratú hűtőköltségek			
17.	Értékpapír értékesítés				Költségek értékesítés			
18.	Egyéb bevételek finanszírozási bevételek				Bevételek célú befizetés, kiállított értékpapírok vásárlása			
19.	Helyi önkormányzatok finanszírozási bevételei (20...24)				Bevételek értékesítés			
20.	Hosszú lejáratú hűtőköltségek, költségek felvétele				Privatizációs kiadások			
21.	Likvidációs célú hűtőköltségek, költségek felvétele							
22.	Rovalló jellegű hűtőköltségek, költségek felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb költségek finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)			
26.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25)	238 000 000	281 440 000	53 596 582	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	1 946 058 848	2 000 710 523	582 297 913
27.	Költségvetési hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Költségvetési többlet:	-	-	-
28.	Bruttó hiány:	1 708 058 848	1 719 270 523	535 101 371	Bruttó többlet:	-	-	-

Forrásban

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 0 2 1		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			83 953 293
1.6.	Élszámolásból származó bevételek		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 416 882 541	2 724 285 049	1 648 916 130
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 416 882 541	2 665 031 049	1 648 916 130
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 000 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		41 440 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.3.	Iparüzési adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	523 119 125	523 119 125	231 695 750
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	195 000 000	195 000 000	140 292 423
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 151 448
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	19 001 000	19 001 000	15 044 694
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	63 450 270	63 450 270	36 263 065
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 053
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 459 625
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszüntéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	20 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	20 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 730 636 603	5 083 979 111	3 753 255 167
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			

4. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.1.	Forgatási célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belső értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belső értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		83 099 156	54 778 637
13.1.	Állambháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	1 563 829 000	1 646 928 156	1 003 312 984
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	5 294 465 603	6 730 907 267	4 756 568 151

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 241 667 912	2 338 264 667	1 044 022 860
1.1.	Személyi juttatások	152 258 724	427 173 215	276 750 255
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	22 323 568	103 323 568	30 149 212
1.3.	Dologi kiadások	377 810 000	861 770 500	457 605 036
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 467 764	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	587 275 620	822 529 620	240 000 000
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	40 369 335	114 869 335	56 805 335
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 934 803 207	1 977 508 207	530 957 471
2.1.	Beruházások	1 934 803 207	1 814 137 657	481 052 656
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 370 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		7 286 753	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 206 471 119	4 345 772 874	1 574 980 331
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 087
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 956
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások folyósítása	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 087
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	3 915 928 331	5 204 329 242	2 222 589 418

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS VÁLLALKOZÓI FELADAT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	1 336 823 937	1 339 323 937	1 566 052 667
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	338 596 616	338 596 616	339 858 527
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	226 370 350	226 370 350	233 552 350
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	744 202 491	744 202 491	867 837 238
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 654 480	27 654 480	28 113 264
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások		2 500 000	12 737 995
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	1 416 882 541	2 724 285 049	1 648 916 130
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése		59 254 000	
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	1 416 882 541	2 665 031 049	1 648 916 130
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		43 440 000	41 325 900
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 000 000	41 325 900
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei		41 440 000	
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	210 311 000	210 311 000	253 374 078
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó	53 000 000	53 000 000	50 113 444
4.3.	Iparűzési adó	157 311 000	157 311 000	190 717 828
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			12 542 806
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	473 119 125	473 119 125	182 856 217
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			385 442
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	155 629 922	155 629 922	101 836 098
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	27 000 000	27 000 000	10 151 448
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	19 001 000	19 001 000	15 044 694
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	52 820 348	52 820 348	25 879 857
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	218 667 855	218 667 855	
5.8.	Kamatbevételek			99 053
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			29 459 625
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	238 000 000	238 000 000	11 870 642
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése	238 000 000	238 000 000	10 516 359
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			1 354 283
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	5 500 000	5 500 000	20 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	5 500 000	5 500 000	20 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSEGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 680 636 603	5 033 979 111	3 720 894 973
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			

5. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.1.	Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	1 563 829 000	1 563 829 000	948 534 347
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		83 099 156	54 778 637
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele		83 099 156	54 778 637
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	5 244 465 603	6 680 907 267	4 724 207 957
		5 244 465 603	6 680 907 267	4 724 207 957

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	1 126 871 592	2 223 468 347	940 688 879
1.1.	Személyi juttatások	117 514 724	392 429 215	243 293 930
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 271 248	96 271 248	23 723 884
1.3.	Dologi kiadások	304 810 000	788 770 500	394 152 708
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	102 000 000	123 467 764	39 518 357
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	587 275 620	822 529 620	240 000 000
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	40 369 335	114 869 335	56 805 335
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	1 934 803 207	1 977 508 207	530 957 471
2.1.	Beruházások	1 934 803 207	1 814 137 657	481 052 656
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		163 370 550	49 904 815
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre		7 286 753	
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	30 000 000	30 000 000	
3.1.	Általános tartalék	30 000 000	30 000 000	
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	3 091 674 799	4 230 976 554	1 471 646 350
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)	1 251 442	67 251 442	
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 251 442	67 251 442	
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	708 205 770	791 304 926	647 609 087
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	53 472 958	122 572 114	53 472 956
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások folyósítása	654 732 812	668 732 812	594 136 131
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	709 457 212	858 556 368	647 609 087
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	3 801 132 011	5 089 532 922	2 119 255 437

HÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ FELADATOK PÉNZÜGYI MÉR

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	50 000 000	50 000 000	48 839 533
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	39 370 078	39 370 078	38 456 325
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 629 922	10 629 922	10 383 208
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	külről			
7.2.	külről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívül			
8.2.	külről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	50 000 000	50 000 000	32 360 194
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			

12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	50 000 000	50 000 000	32 360 194

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 0 2 1		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadása (1.1+...+1.5.)	114 796 320	114 796 320	103 333 981
1.1.	Személyi juttatások	34 744 000	34 744 000	33 456 325
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 052 320	7 052 320	6 425 328
1.3.	Dologi kiadások	73 000 000	73 000 000	63 452 328
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülré			
1.11.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadása (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülré			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Cégtartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	114 796 320	114 796 320	103 333 981
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányú szervei támogatások folyósítása			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	114 796 320	114 796 320	103 333 981

ÚJFEHÉRTŐ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÖNKÉNTVÁLLALT FELADAT PÉNZÜGYI MÉRLEGE

I. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatással (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Magánszemélyek kommunális adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	Gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)			
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

7. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi költségvetési támogatások folyósításának bevétele			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)			

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	13 861 600	13 861 600	12 569 624
1.1.	Személyi juttatások	4 880 000	4 880 000	4 569 876
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	981 600	981 600	845 427
1.3.	Dologi kiadások	8 000 000	8 000 000	7 154 321
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	13 861 600	13 861 600	12 569 624
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Központi irányítószervi támogatások folyósítása			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	13 861 600	13 861 600	12 569 624

ÚJFEHÉRTÓI POLGÁRMESTERI HIVATAL 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok és kiegészítő támogatások			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		6 434 380	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		6 434 380	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	3 500 000	13 583 500	2 885 500
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 500 000	13 583 500	2 885 500
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	3 500 000	20 017 880	2 885 500
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			

8. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.2.	Forgatási célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			196 328
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			196 328
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	190 995 408	190 995 408	184 345 254
13.1.	Államháziartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	190 995 408	190 995 408	184 345 254
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	190 995 408	190 995 408	184 541 582
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	194 495 408	211 013 288	187 427 082

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	194 495 408	209 438 366	185 429 693
1.1.	Személyi juttatások	146 929 296	152 326 062	143 386 065
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	20 540 712	21 743 934	21 743 934
1.3.	Dologi kiadások	27 025 400	35 367 870	20 299 694
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai		500	
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		1 574 922	1 139 148
2.1.	Beruházások		1 574 922	1 139 148
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	194 495 408	211 013 288	186 568 841
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	194 495 408	211 013 288	186 568 841

LENGYEL LAURA ÓVODA 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		8 191 297	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		8 191 297	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építványadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	1 206 500	41 515 838	1 154 318
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke		40 015 338	32 644
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	950 000	1 244 000	878 716
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	256 500	256 500	237 264
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			64
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			5 630
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeseledések értékesítése			
6.5.	Részeseledések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)		50 000	50 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		50 000	50 000
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	1 206 500	49 757 135	1 204 318
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

9. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			308 359
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			308 359
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Beföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	339 267 635	353 267 635	302 128 147
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	339 267 635	353 267 635	302 128 147
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	339 267 635	353 267 635	302 436 506
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	340 474 135	403 024 770	303 640 824

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	329 790 494	392 341 129	298 555 654
1.1.	Személyi juttatások	177 277 387	181 310 703	175 174 170
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 600 255	40 166 941	22 994 093
1.3.	Dologi kiadások	122 912 852	169 863 485	100 387 391
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		1 000 000	
1.6.	- az 1.5.-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	10 683 641	10 683 641	4 775 309
2.1.	Beruházások	10 683 641	10 683 641	4 775 309
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	340 474 135	403 024 770	303 330 963
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	340 474 135	403 024 770	303 330 963

JÁTEKVÁR BÖLCSÖDE 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		3 646 844	
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		3 646 844	
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építményadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	2 832 000	15 299 000	3 676 819
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	800 000	13 267 000	555 138
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak	1 600 000	1 600 000	2 781 861
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	432 000	432 000	306 976
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			32
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			32 812
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8)	2 832 000	18 945 844	3 676 819
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

10. melléklet a .../... (...) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			186 584
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			186 584
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	76 307 784	76 307 784	71 900 235
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószerinti támogatás	76 307 784	76 307 784	71 900 235
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	76 307 784	76 307 784	72 086 819
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	79 139 784	95 253 628	75 763 638

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)	79 139 784	95 178 628	75 378 458
1.1.	Személyi juttatások	50 636 060	56 636 060	50 192 927
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 624 924	8 124 924	7 929 838
1.3.	Dologi kiadások	20 878 800	30 417 644	17 255 693
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
1.8.	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülré			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)		75 000	42 990
2.1.	Beruházások		75 000	42 990
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülré			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	79 139 784	95 253 628	75 421 448
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	79 139 784	95 253 628	75 421 448

ZAJTI FERENC KULTURÁLIS KÖZPONT 2021. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

1. sz. táblázat

BEVÉTELEK

Forintban!

Sor- szám	Bevételi jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)		33 322 805	2 820 000
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei		33 322 805	2 820 000
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)			
4.1.	Építványadó			
4.2.	Idegenforgalmi adó			
4.3.	Iparüzési adó			
4.4.	gépjárműadó			
4.5.	Talajterhelési díj			
4.6.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	3 200 000	20 740 854	865 619
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	3 200 000	20 740 854	550 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			44
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			315 575
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 200 000	54 063 659	3 685 619
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			

11. melléklet a/..... (.....) önkormányzati rendelethez

11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)			2 208 226
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			2 208 226
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	48 161 985	48 161 985	35 762 495
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Központi irányítószervi támogatás	48 161 985	48 161 985	35 762 495
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	48 161 985	48 161 985	37 970 721
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	51 361 985	102 225 644	41 656 340

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

Forintban!

Sor- szám	Kiadási jogcím	2 021		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	50 789 985	98 643 644	37 144 909
1.1.	Személyi juttatások	19 539 000	50 164 714	18 346 158
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 880 985	9 629 561	2 629 999
1.3.	Dologi kiadások	28 370 000	38 849 369	16 168 752
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülré			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	572 000	3 582 000	1 478 180
2.1.	Beruházások	572 000	3 122 000	1 478 180
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások		460 000	
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülré			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülré			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülré			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülré			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	51 361 985	102 225 644	38 623 089
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	51 361 985	102 225 644	38 623 089

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Beruházás megnevezése	Forintban						
	A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	felhasználás 2020. XII.31-ig.	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi teljesítés	Összes teljesítés 2021. dec. 31-ig		
I. ütem Újfehértó Város Farkasnyári és Tokaji utcáinak csapadékvíz elvezetése	2019-2021	900 000		111 670 898	112 570 898		
Újfehértó kerékpárhálózatának továbbfejlesztése	2021			161 361 300	161 361 300		
II. ütem Csapadékvíz elvezetés megvalósítása Újfehértón	2019-2021	2 000 000		194 080 374	194 080 374		
Városi játszótér kialakítása- 1848-as Emlékpark	2021			13 609 004	13 609 004		
Ivóvízhálózat 2021. évi vagyonnávváltozása	2021			687 714	687 714		
Újfehértó Város Önkormányzata kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	2021			3 866 650	3 866 650		
Lengyel Laura Óvoda kisértékű tárgy eszköz beszerzés	2021			3 760 086	3 760 086		
Játékvár Bölcsőde kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	2021			451 809	451 809		
Polgármesteri Hivatal kisértékű tárgyi eszköz beszerzés	2021			1 000 448	1 000 448		
Zajti Ferenc Kulturális Központ kisértékű tárgyi eszköz	2021			1 305 605	1 305 605		
ÖSSZESEN:		2 900 000		492 693 888	488 488 283	492 693 888	

Felújítási kiadások előirányzata felújításokként

Forintban

Felújítás megnevezése	A	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	D	2021. év módosított el.	2021. év teljesítése	Összes teljesítés 2021.12.31-ig
	B	C	D	E	F	G=(D+F)	
Zajti Ferenc Kulturális Központ infrastrukturális fejlesztése	5 167 350	2021			5 167 350	5 167 350	
Mókus utca, Gyár utca és kapcsolódó helyrajzi számmal rendelkező utcák burkolatának felújítása	37 123 654	2021			37 123 654	37 123 654	
Petőfi és Katona József utca burkolatának felújítása	38 370 486	2021			38 370 486	38 370 486	
ÖSSZESEN:	80 661 490				80 661 490	80 661 490	

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK PÉNZMARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban

Sor- szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott- ból működési	Jóváhagyott- ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	858 241		858 241	858 241	
2.	Újfehértó Város önkormányata Játékvár Bölcsőde	342 190		342 190	342 190	
3.	Lengyel Laura Óvoda	309 861		309 861	309 861	
4.	Zajti Ferenc Helytörténelmi Gyűjtemény. Mávelődési Központ és Könyvtár	213 251		213 251	213 251	
5.	Újfehértó Város Önkormányzata	908 063 542		908 063 542		908 063 542
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
31.						
Összesen:		909 787 085		909 787 085	1 723 543	908 063 542

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Gál Ferencné**, mint a **Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény** (a továbbiakban: Zajti Ferenc Kulturális Intézmény) költségvetési szerv **intézményvezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2021. évben/időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

A Zajti Ferenc Kulturális Intézmény egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirattal rendelkezik.

A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, minden munkatárs által belső hálózaton és nyomtatott formában hozzáférhető.

A szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben és a munkaköri leírásokban szabályozottak. Szervezeti és működési szabályzattal a Zajti Ferenc Kulturális Intézmény rendelkezik, rendelkezik továbbá a jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) Tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása biztosított, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival foglalkozó Gazdálkodási szabályzat rendelkezésre áll.
- b) A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos Beszerzési Szabályzat rendelkezésre áll.
- c) Gépjárművek hivatali és magáncélú valamint személyi tulajdonú gépjárművek igénybevételének és használatának rendje szabályozott.
- d) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozva vannak a Bel-és Külföldi Kiküldetések és devizaellátások Együttes Szabályzatában.
- e) reprezentációs kiadások felosztását, teljesítésének rendjét, a telefon használat eljárási rendjét, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét külön jegyzői utasítás szabályozza.

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályok kialakítottak és írásban, szervezeti és működési szabályzatban rögzítettek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek.

Kiadásra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése biztosított volt.

A Zajti Ferenc Kulturális Intézményben kialakításra került a teljesítményértékelési rendszer.

Az Intézmény Etikai szabályzattal rendelkezik, az abban foglalt elvárásokat a munkatársak ismerik.

A személyi állomány a továbbképzéseket 2021. évben teljesítette.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A Zajti Ferenc Kulturális Intézmény rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat rögzíti a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére vonatkozó szabályokat, rögzíti a kockázati tűréshatárt. Meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és teljes nyomon követésük módja is.

A kockázatok írásbeli azonosítása hivatali szinten megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában is, így a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetésekkel történő elszámolás vonatkozásában.

Biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás).

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

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A Zajti Ferenc Kulturális Intézmény belső informatikai, levelezési rendszer, melynek használata kötelező. A vezetőkkel, szervezeti egységekkel való kapcsolattartás folyamatos. A tájékoztatás folyamatos.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Zajti Ferenc Kulturális Intézményben a megbízási szerződéssel - megfelelő jogosultsággal rendelkező - vállalkozó belső ellenőri tevékenységet végez. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés gazdálkodási területen 2021. évben intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, a jelentés szerint a legjobb, azaz „megfelelő” minősítést kapott az Önkormányzat, intézményei és a Polgármesteri Hivatal is, így az intézmények között a Zajti Ferenc Kulturális Intézmény is.

A Zajti Ferenc Kulturális Intézmény gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

A Magyar Államkincstár a Zajti Ferenc Kulturális Intézménynél átfogó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést folytatott le a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlása folyamatban van, befejezése az ellenőrző szerv által meghatározott határidőre megtörténik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2021. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: a költségvetési szerv vezetője tett eleget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 12.§. (1) bekezdésének felhatalmazása alapján.

Kelt: Újfehértó, 2022. május 12.

P. H.
Gál Ferencné
Gál Ferencné Intézményvezető
Zajti Ferenc Kulturális Intézmény



NYILATKOZAT

A) Alulírott **Gyurján László Jánosné**, mint a **Lengyel Laura Óvoda** költségvetési szerv **intézményvezetője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

A **Lengyel Laura Óvoda** egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirattal rendelkezik.

A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, minden munkatárs által belső hálózaton és nyomtatott formában hozzáférhető.

A szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben és a munkaköri leírásokban szabályozottak. Szervezeti és működési szabályzattal a **Lengyel Laura Óvoda** rendelkezik, továbbá rendelkezik a jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) Tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása biztosított, a kötelezettségvállalás,

ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival foglalkozó Gazdálkodási szabályzat rendelkezésre áll.

- b) A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos Beszerzési Szabályzat rendelkezésre áll.
- c) Gépjárművek hivatali és magáncélú valamint személyi tulajdonú gépjárművek igénybevétele és használatának rendje szabályozott.
- d) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozva vannak a Bel-és Külföldi Kiküldetések és devizaellátások Együttes Szabályzatában.
- e) reprezentációs kiadások felosztását, teljesítésének rendjét, a telefon használat eljárási rendjét, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét külön jegyzői utasítás szabályozza.

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályok kialakítottak és írásban, szervezeti és működési szabályzatban rögzítettek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek.

Kiadásra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése biztosított volt.

A **Lengyel Laura Óvodában** kialakításra került a teljesítményértékelési rendszer.

Az Intézmény Etikai szabályzattal rendelkezik, az abban foglalt elvárásokat a munkatársak ismerik.

A személyi állomány a továbbképzéseket 2021. évben teljesítette.

2. Kockázatkezelési rendszer:

A **Lengyel Laura Óvoda** rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat rögzíti a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére vonatkozó szabályokat, rögzíti a kockázati tűréshatárt. Meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és teljes nyomon követésük módja is.

A kockázatok írásbeli azonosítása hivatali szinten megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában is, így a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetésekkel történő elszámolás vonatkozásában.

Biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

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

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A **Lengyel Laura Óvoda** belső informatikai, levelezési rendszer, melynek használata kötelező. A vezetőkkel, szervezeti egységekkel, tagóvodákkal való kapcsolattartás folyamatos. Az információáramlás biztosított és folyamatos.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A **Lengyel Laura Óvoda** a megbízási szerződéssel - megfelelő jogosultsággal rendelkező - vállalkozó belső ellenőri tevékenységet végez. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés gazdálkodási területen 2021. évben intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, a jelentés szerint a legjobb, azaz „megfelelő” minősítést kapott az Önkormányzat, intézményei és a Polgármesteri Hivatal is, így az intézmények között a **Lengyel Laura Óvoda** is.


A **Lengyel Laura Óvoda** gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

A Magyar Államkincstár a **Lengyel Laura Óvodában** átfogó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést folytatott le a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlása folyamatban van, befejezése az ellenőrző szerv által meghatározott határidőre megtörténik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2021. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: a költségvetési szerv vezetője tett eleget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 12.§. (1) bekezdésének felhatalmazása alapján.

Kelt: Újfehértó, 2022. május 12.


P. H.
Gyurján László Jánosné Intézményvezető
Lengyel Laura Óvoda

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Nagy Andrea**, mint a **Újfehértói Játékvár Bölcsőde**, mint költségvetési szerv megbízott intézményvezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

Az **Újfehértói Játékvár Bölcsőde** egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirattal rendelkezik.

A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, minden munkatárs által belső hálózaton és nyomtatott formában hozzáférhető.

A szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben és a munkaköri leírásokban szabályozottak. Szervezeti és működési szabályzattal az **Újfehértói Játékvár Bölcsőde** rendelkezik, rendelkezik továbbá a jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) Tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása biztosított, a kötelezettségvállalás,

ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival foglalkozó Gazdálkodási szabályzat rendelkezésre áll.

- b) A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos Beszerzési Szabályzat rendelkezésre áll.
- c) Gépjárművek hivatali és magáncélú valamint személyi tulajdonú gépjárművek igénybevétele és használatának rendje szabályozott.
- d) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozva vannak a Bel-és Külföldi Kiküldetések és devizaellátások Együttes Szabályzatában.
- e) reprezentációs kiadások felosztását, teljesítésének rendjét, a telefon használat eljárási rendjét, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét külön jegyzői utasítás szabályozza.

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályok kialakítottak és írásban, szervezeti és működési szabályzatban rögzítettek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek.

Kiadásra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése biztosított volt.

Az **Újfehértói Játékvár Bölcsőde** kialakításra került a teljesítményértékelési rendszer.

Az Intézmény Etikai szabályzattal rendelkezik, az abban foglalt elvárásokat a munkatársak ismerik.

A személyi állomány a továbbképzéseket 2021. évben teljesítette.

2. Kockázatkezelési rendszer:

Az **Újfehértói Játékvár Bölcsőde** rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat rögzíti a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározására, elemzésére vonatkozó szabályokat, rögzíti a kockázati tűréshatárt. Meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és teljes nyomon követésük módja is.

A kockázatok írásbeli azonosítása hivatali szinten megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában is, így a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetésekkel történő elszámolás vonatkozásában.

Biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás).

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

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

Az Újfehértói Játékvár Bölcsőde belső informatikai, levelezési rendszer, melynek használata kötelező. A vezetőkkel, szervezeti egységekkel való kapcsolattartás folyamatos. A tájékoztatás folyamatos.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az Újfehértói Játékvár Bölcsődében a megbízási szerződéssel - megfelelő jogosultsággal rendelkező - vállalkozó belső ellenőri tevékenységet végez. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés gazdálkodási területen 2021. évben intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, a jelentés szerint a legjobb, azaz „megfelelő” minősítést kapott az Önkormányzat, intézményei és a Polgármesteri Hivatal is, így az intézmények között az Újfehértói Játékvár Bölcsőde is.

Az Újfehértói Játékvár Bölcsőde gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

A Magyar Államkincstár az Újfehértói Játékvár Bölcsődében átfogó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést folytatott le a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlása folyamatban van, befejezése az ellenőrző szerv által meghatározott határidőre megtörténik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2021. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: a költségvetési szerv vezetője tett eleget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 12.§. (1) bekezdésének felhatalmazása alapján.

Kelt: Újfehértó, 2022. május 12.

The image shows a circular official stamp of the Újfehértói Játékvár Bölcsőde. The stamp contains the text "ÚJFEHÉRTÓI JÁTEKVÁR BÖLCŐDE" around the perimeter and a central emblem. To the right of the stamp, there is a handwritten signature in blue ink, with the initials "P. Á." written above it.

Nagy Andrea megbízott Intézményvezető
Újfehértói Játékvár Bölcsőde

15.. számú melléklet a 3-130 /2022. számú előterjesztéshez

VEZETŐI NYILATKOZAT

Alulírott **Dr. Veres Ildikó**, az **Újfehértói Polgármesteri Hivatal** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2021. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
3. a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
4. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
5. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
6. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
7. az intézményi számviteli rendről,
8. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
9. 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 a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. mellékletében szereplő vezetői nyilatkozat kitöltéséhez című Nemzetgazdasági Minisztérium útmutatóját is figyelembe véve - az alábbiak szerint tettem eleget:

1. Kontrollkörnyezet:

Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal egységes szervezetbe foglalt Alapító Okirattal rendelkezik.

A költségvetési szerv stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, minden munkatárs által belső hálózaton és nyomtatott formában hozzáférhető.

A szervezeti struktúra, a felelősségi és hatásköri viszonyok a szervezeti és működési szabályzatban, ügyrendben és a munkaköri leírásokban szabályozottak. Szervezeti és működési szabályzattal a Polgármesteri Hivatal és a társulás is rendelkezik.

Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal rendelkezik jogszabályokban előírt szabályzatokkal.

A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések, különösen az alábbiak tekintetében:

- a) Tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása biztosított, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival foglalkozó Gazdálkodási szabályzat rendelkezésre áll.
- b) A beszerzések lebonyolításával kapcsolatos Beszerzési Szabályzat rendelkezésre áll.
- c) Gépjárművek hivatali és magáncélú valamint személyi tulajdonú gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje szabályozott.
- d) belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával elszámolásával kapcsolatos kérdések szabályozva vannak a Bel-és Külföldi Kiküldetések és devizaellátások Együttes Szabályzatában.
- e) reprezentációs kiadások felosztását, teljesítésének rendjét, a telefon használat eljárási rendjét, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét külön jegyzői utasítás szabályozza.

A szervezeti egységekre vonatkozó szabályok kialakítottak és írásban, szervezeti és működési szabályzatban rögzítettek.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek.

Kiadásra került a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Rendelkezésre áll a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, aktualizálása folyamatosan megtörtént a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése biztosított volt.

A Polgármesteri Hivatalban kialakításra került a teljesítményértékelési rendszer.

A Polgármesteri Hivatal Etikai szabályzattal rendelkezik, az abban foglalt elvárásokat a munkatársak ismerik.

A személyi állomány a közszolgálati továbbképzéseket 2021. évben teljesítette.

A köztisztviselői bértáblából eredő elégedetlenség a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humán erőforrás, információ stb.) rendelkezésre állását nehezítik.

2. Kockázatkezelési rendszer:

Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal. A szabályzat rögzíti a kockázati tényezők meghatározására, a kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és hatások meghatározására, elemzésére vonatkozó szabályokat, rögzíti a kockázati tűréshatárt. Meghatározottak az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és teljes nyomon követésük módja is.

A kockázatok írásbeli azonosítása hivatali szinten megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos vezetői ellenőrzés.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában is, így a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetésekkel történő elszámolás vonatkozásában.

Biztosított volt az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során.

Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás).

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

Biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

4. Információs és kommunikációs rendszer:

A Polgármesteri Hivatalban belső informatikai, levelezési rendszer és ASP iratkezelő rendszer működik, melynek használata kötelező. A vezetőkkel, szervezeti egységekkel való kapcsolattartás folyamatos, a heti rendszerességgel tartott vezetői értekezletek az aktuális feladatok megbeszélésén túl, a számonkérés és beszámolás stabil eszközét is jelentik.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény alapján, a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó kötelezettségének az Újfehértói Polgármesteri Hivatal az önkormányzat honlapján a közérdekű adatok menüpont alatt tett eleget.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Hivatalban megbízási szerződéssel - megfelelő jogosultsággal rendelkező - vállalkozó belső ellenőri tevékenységet végez. A belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzés gazdálkodási területen 2021. évben intézkedést igénylő hiányosságot nem tárt fel, a jelentés szerint a legjobb, azaz „megfelelő” minősítést kapott az Önkormányzat, intézményei és a Polgármesteri Hivatal is.

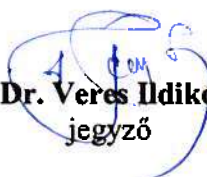
Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal gondoskodott a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a külső ellenőrzésekről vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt a Bkr. 14. §-ában előírtak szerint.

A Magyar Államkincstár az Újfehértói Polgármesteri Hivatalban átfogó szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést folytatott le a 2021. évre vonatkozóan. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlása folyamatban van, befejezése az ellenőrző szerv által meghatározott határidőre megtörténik.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2021. pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetővel nem rendelkezik. Az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: a költségvetési szerv vezetője tett eleget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 12.§. (1) bekezdésének felhatalmazása alapján.

Újfehértó, 2022. május 12.


Dr. Veres Ildikó
jegyző





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: ÖPSZEF/120-14/2022.
Ellenőrzés száma: 291/2021.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Újfehértó Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2021. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL	22
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE	32
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA.....	42
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ	53
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	63
	ZÁRADÉK	64
	MELLÉKLETEK.....	65

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Újfehértó Város Önkormányzata	732473
Újfehértói Polgármesteri Hivatal	404794
Újfehértói Játékvár Bölcsőde	659345
Lengyel Laura Óvoda	671554
Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	798439

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Újfehértó Város Önkormányzata	Dr. Veres Ildikó jegyző	Dr. Hosszú József polgármester	-
Újfehértói Polgármesteri Hivatal	Dr. Veres Ildikó jegyző	Dr. Veres Ildikó jegyző	-
Újfehértói Játékvár Bölcsőde	Dr. Veres Ildikó jegyző	Janikné Békési Szilvia intézményvezető	-
Lengyel Laura Óvoda	Dr. Veres Ildikó jegyző	Gyurján László Jánosné intézményvezető	-
Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	Dr. Veres Ildikó jegyző	Gál Ferencné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Béres István Albert vizsgálatvezető	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1316-1/2021.

Vártás Attiláné ellenőr	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1316-1/2021.
Szilágyiné Balla Anita ellenőr	2021.07.01.	2022.06.30.	ÖPSZEF/1316-1/2021.

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nektv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Újfehértó Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Újfehértó Város Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Újfehértói Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Újfehértói Játékvár Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Lengyel Laura Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- Újfehértói Játékvár Bölcsőde vezetője (a továbbiakban: Bölcsődevezető),
- Lengyel Laura Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény vezetője (a továbbiakban: Művelődési Ház intézményvezetője),
- Újfehértói Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nektv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs

részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti-ségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartsa magában,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2021. költségvetési év

A vizsgált 2021. évi beszámoló státusza: a 2021. évi költségvetési beszámoló „Mentett” státuszban volt 2022.03.22-én, ahhoz főkönyvi kivonat nem került feltöltésre, ezért az ellenőrzési jelentés a 2022.02.07-én „Feladott” állapotú 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés, illetve az azokat megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
732473	Újfehértó Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés
404794	Újfehértói Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés
659345	Újfehértói Játékvár Bölcsöde	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés
671554	Lengyel Laura Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés
798439	Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- *a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,*
- *kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,*
- *a Módszertanban foglaltak alapján, alaph bizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,*
- *nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve a - 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a főkönyvi kivonat adataival,*
- *az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*
- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,*
- *a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,*
- *belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,*
- *munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,*
- *az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,*

- *a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,*
- *az Eljárásrendben, illetve a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,*
- *belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata*

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2022.03.08-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzött Önkormányzat az ellenőrzési jelentés tervezetére az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Újfehértó Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél a 2021. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Képviselő-testület a Hivatalt 2003.03.25. napján alapította. A Polgármester a 2019.10.12-i önkormányzati választások óta vezeti a hét tagú képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2020. január 1-től vezeti a Hivatalt. Az Önkormányzat irányítása alá négy költségvetési szerv tartozik.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodása, könyvvezetése, belső kontrollrendszerének kialakítása külső szerv által történő ellenőrzéséről nem állt az ellenőrzés rendelkezésére információ.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek részben tettek eleget, az ellenőrzés által kért adatokat hiányosan és határidőn túl bocsátották rendelkezésre.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírások ellenére nem teljeskörűen történt meg. A belső kontrollrendszer működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásnak.

A **könyvvezetés** nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályi előírásokat nem minden esetben tartották be, emiatt sérültek a teljesség és valódiság számviteli alapelvek.

Az **időközi adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban részben teljesítették határidőre, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások nem minden esetben érvényesültek a könyvvezetés hiányosságai miatt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedévi IMJ és a 06. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a Bölcsőde esetében jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott, az Önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda és a Művelődési Ház tekintetében jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki. A javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában az Önkormányzatnál nem érik el, a Hivatal, a Bölcsőde, az Óvoda és a Művelődési Ház tekintetében elérik a jelentős hiba mértékét.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az **Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre**, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a **Hivatal, a Bölcsőde, az Óvoda és a Művelődési Ház esetében lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvezetésben. Az Önkormányzatnál lényegességi szintet elérő hiba nem került megállapításra.**

Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer</p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Több belső szabályzat további módosítást igényel. Az integrált kockázatkezelési rendszer kialakításáról és működtetéséről nem gondoskodtak. A Hivatal Iratkezelési szabályzata csak az Önkormányzatra terjedt ki, a többi ellenőrzött szerv nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal. A kontrolltevékenységek gyakorlatában is tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés nem volt biztosított.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>Gondoskodjanak a rendelkezésre álló szabályzatok további felülvizsgálatáról. Valamennyi ellenőrzött szerv tekintetében gondoskodjanak az Iratkezelési szabályzat elkészítéséről. Alakítsák ki és működtessék az integrált kockázatkezelési rendszert. A pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés gyakorlatát javítsák a belső kontrollok működtetésénél. Intézkedjenek, hogy az ellenőrzött szervezetek gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.</p>
2.	<p>Könyvvizetés</p> <p>A könyvvizetés nem volt naprakész és nem teljes körűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Nem minden esetben a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon és a könyvviteli számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása nem minden esetben volt megfelelő. A számviteli alapbizonylatok több esetben hiányoztak, nem támasztották alá a könyvvizetésben rögzített adatokat. A részletező nyilvántartásokat nem teljes körűen bocsátották rendelkezésre.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>Gondoskodjanak a könyvvizetés naprakészességéről. A könyvviteli számlák alkalmazása a 38/2013. NGM rendelet rendelkezései szerint történjen. A részletező nyilvántartásokat teljes körűen és naprakészen vezessék. A könyvvizetés során érvényesíteni kell a valódiság elvét és a bizonylati elvet a könyvvizelési adatok alátámasztása során.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az évközi adatszolgáltatási kötelezettséget nem minden esetben a jogszabályi határidőre teljesítették. A 2021. 06. havi IKJ-ben, a 2021. II. negyedévi IMJ-ben szereplő záró adatok eltértek az azonos időszakra vonatkozó pénztárjelentés és bankszámlakivonat záró értékétől, a Gyorsjelentésben szereplő adatokat nem támasztották alá dokumentumokkal. Az adatszolgáltatások adatai nem teljes körűen az adatszol-</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház</p>	<p>Az adatszolgáltatásokat a jogszabályi követelmények szerinti határidőre teljesítsék, az adatszolgáltatási időszak szerinti adattartalommal. A könyvviteli zárlati feladatok jogszabályi rendelkezés szerinti teljesítéséhez a könyvvizetés naprakészességét biztosítsák. A könyvviteli zárlati feladatokat teljes körűen végezzék el.</p>

	gáltatási időszakra vonatkozó adatokat tartalmazták a nem naprakész könyvvizetés miatt. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a KEP felületre felkerült azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat több helyen eltérést mutatott. A könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat részben teljesítették.		
4.	Beszámoló A mérlegkészítési kötelezettség teljesítését dokumentumokkal nem igazolták. Nem állt rendelkezésre az Áhsz. 22. § (1) bekezdése és az Szt.69. § (1) bekezdése szerinti leltár. Az ellenőrzött szervezetek az Éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségüknek határidőre nem tettek eleget.	Önkormányzat, Hivatal, Bölcsőde, Óvoda, Művelődési Ház	A mérleg és a beszámoló készítési kötelezettségnek a jogszabályi határidőre tegyenek eleget. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. és az Szt. rendelkezései szerinti leltár.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatokat tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újfehértó Város Önkormányzata
Törzsszám: 732473

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer valamennyi eleme fejlesztést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét önkormányzati rendelettel fogadták el. A dokumentum megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzattal kötött **Közigazgatási szerződés** a Képviselő-testület határozatával került jóváhagyásra. A dokumentum a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabállyal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos felülvizsgált Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések ellenére, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-től hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabállyal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslatai alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

A Hivatal 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatának** hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabállyal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A bankszámlákról és az a felett jelenleg rendelkezésre jogosult személyekről, valamint a pénztárakról szóló mellékletek nem voltak kitöltve, az aláírás minták hiányoztak. A pénztáros és helyettesének nevét nem tartalmazta a szabályzat, e személyeknek nem állt rendelkezésre a kijelölése és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozata sem. A pénztárellenőr kijelölése sem volt része a szabályzatnak. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok kiállításának módja tekintetében a szabályozás és a gyakorlat ellentmondást tartalmazott.

Mindezek alapján nem érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A módosított Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. §-ban előírt és az alaptevékenységhez kapcsolódó, a könyvvezetésben ténylegesen használt kormányzati funkciókat és megnevezéseket, valamint nem az Áhsz. 16. melléklet tartalmának megfelelően szerepeltették benne az könyvviteli számlák számjelét, valamint nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt nyilvántartási számlákat és azok megnevezését. A szabályzat nem teljeskörűen tartalmazta a zárlati feladatok felsorolását az Áhsz. 53. § ellenére.

A bemutatott Bizonylati szabályzattal kapcsolatban javaslatot tettünk. A felülvizsgált **Bizonylati szabályzat** a hatálybalépés időpontja tekintetében ellentmondást tartalmazott.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. A szabályzat nem tartalmazta az éves költségvetési beszámolója tekintetében az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló időpontját, valamint az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben szereplő Éves költségvetési beszámoló részeit. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerzési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzési időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes **Reprezentációs kiadások** felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki az Önkormányzatra. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a Hivatal 2021.09.01-től hatályos, tartalmában is módosított **Reprezentációs kiadások szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzat bevezetése nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást is tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra.

Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gépjárművek hivatali használatáról szóló szabályzatot**, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje nem terjedt ki az Önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzevendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat **Vagyonrendelete** az Möt. előírásainak megfelelően rendelkezésre állt. Az ellenőrzés kezdeti szakaszában az ingatlan vagyonelemek köre eltérést mutatott a rendelet és az **Ingatlan-vagyon-kataszter** nyilvántartás között, ellentétben a 147/1992. Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésével.

A Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatának és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalának** hatálya nem terjedt ki az Önkormányzatra. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. E szabályzat 4. mellékletként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységenként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, amelynek hatálya nem terjedt ki az Önkormányzatra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére továbbra sem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, a megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályok szerint megtörtént. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja.

A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezésének. Egy esetben a megrendelő dátuma az Áht. 37. § (1) bekezdésével szemben későbbi volt a számla kiállításának dátumánál. Két esetben az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § (1) bekezdése ellenére nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést, illetve - a kontrollmintáknál sem - annak dátumát. E két esetben a kötelezettségvállalás sem volt szabályszerű. A teljesítés-igazoló aláírása nem szerepelt a számlán az Ávr. 57. § (3) bekezdésével szemben. A teljesítés-igazolás formája nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A kontrollminták esetén megállapítottuk, hogy a teljesítés-igazolás módját nem szabályozták a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére. A teljesítés-igazoló és az érvényesítő aláírása - az Ávr. 60. § (1) bekezdés előírásai ellenére - nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával, amely az érvényesítő tekintetében több esetben a kontrollmintáknál is fennállt. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben nem ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelelt-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A hiányosságot a jelentés elkészítéséig sem szüntették meg. Az utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, így csak részben teljesült az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírása. Az utalványrendelet több esetben nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés dátumát és a könyvelési információkat az Ávr. 59. § (3) bekezdése és annak d) és e) pontja ellenére, amely hiányosságok a kontrollmintáknál is előfordultak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött Önkormányzat eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének, az általános közzétételi lista az Önkormányzat honlapján az Info tv. szerinti szerkezetben adatokkal feltöltve megtalálható volt.

A Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Iratkezelési szabályzatát** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Önkormányzatra. Az Ltt. és a 335/2005. Korm. Rendelet 2019-2021. évi változásai nem kerültek átvezetésre a szabályzaton a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésével szemben. A szabályzat száma: 15/2018. (VII.03.), készítésének dátuma: 2018.03.01.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőrzést az Önkormányzatnál külső szolgáltató megbízásával valósították meg. Az Önkormányzatra kiterjedő hatályú, aktualizált, Polgármester által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet és a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elfogadta. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Jegyző által kiállításra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvi karton adataiból megállapítottuk, hogy a 2020. évi mérlegben kimutatott, személyi juttatásokkal kapcsolatos költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem történt meg a 2021. év könyvviteli nyitás feladatai keretében, amely nem felelt meg a

38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak. Mivel nem állt rendelkezésre a 2020.12. havi bérfelhasználási összesítő sem, illetve az adatszolgáltatás és a főkönyvi kivonat e soron is eltérést mutattak, ezért a 2020. 12. havi személyi juttatásoknak megfelelő passzív időbeli elhatárolás helyessége nem volt megítélhető az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Szt. 165. § (1) bekezdése ellenére.

A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvviteli számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 2021. II. negyedévi IMJ nyitó adatait alátámasztó leltár az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére - a vagyongazdálkodásba adott eszközök kivételével - nem állt rendelkezésre. A vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyongazdálkodó által biztosított leltárában szereplő nettó érték nem mutatott egyezőséget a 2021. II. negyedévi IMJ-ben és a főkönyvi kivonatban kimutatott összegekkel. Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, a Polgármester által megalkotott **költségvetési rendelet** rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a 2021. 06. havi időközi költségvetési jelentés KGR-K11-ben rögzített adataival. A költségvetési rendelet szerint a megállapított bevételi és kiadási előirányzatok főösszege minden esetben csak a Képviselő-testület jóváhagyásával módosulhat. 2021. évben a K1, K2, K3, K5, K6, K7, B1 és B2 rovatok előirányzatai - a főkönyvi kárton adatai szerint - pótelőirányzatokkal emelkedtek. A módosításról az Áht. 34. § (4) bekezdése ellenére nem állt rendelkezésre dokumentum.

A 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó és a záró adatok tekintetében is eltéréseket állapítottunk meg. A 2021.06.30-i főkönyvi kivonat adatai nem támasztották alá a 2021. II. negyedévi IMJ adatait, a rendelkezésünkre álló főkönyvi kártonokból megállapítottuk, hogy a gazdasági események könyvelése 2021. 06. 30-án nem volt naprakész. A Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án eltért a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradványtól. Nem érvényesült az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke, illetve a pénztárjelentésben és a bankszámlakivonatokban kimutatott pénzkészlet értéke között több esetben eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A 2021.06.30-i bankszámlakivonatokat nem teljes körűen biztosították, a naprakész könyvelésről nem tudtunk megbizonyosodni. 2021.06.30. napján a pénztárjelentés és a bankszámlakivonatokat, valamint a főkönyvi könyvelés között az egyezés nem állt fenn, amely nem felelt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében és az Szt. 165. § (4) bekezdésében foglaltaknak. A 2021. 06. havi IKJ-t és a 2021. II. negyedévi IMJ-t a jelentés elkészítéséig sem adták fel a KGR-K11-be, azok mentett státuszúak. A hozzájuk tartozó főkönyvi kivonatokat 2021.10.28-án töltötték fel a KGR-K11-be. Az ellenőrzött szerv 2021.10.28-án újabb főkönyvi kártont töltött fel a KEP-re 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelyben a bankszámlák és a pénztár záró egyenlege és a könyvelésben szereplő összeg továbbra sem mutatott egyezőséget. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes bevételt és kiadást. Mindezek alapján sem teljesült az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, több kiemelt előirányzat tekintetében is eltérést tapasztaltunk, amely a Gyorsjelentés vizsgálata alapján is megállapításra került. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés biztosított volt.

A **részletező nyilvántartásokat** az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok, a részesedések, a követelések és az adott előlegek tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. Vagyongazdálkodásba adott eszközök utáni visszapótlási kö-

veteléssel, forgótökével, és más által beszedett bevétellel is rendelkeztek a 2021. évi nyitó mérleg adatok között, azonban ezekről részletező nyilvántartás szintén nem állt rendelkezésre. A kötelezettségek részletező nyilvántartását nem teljes körűen biztosították, és az Áhsz. 14. számú mellékletének előírásaival szemben nem minden esetben tartalmazta a rovatot és a pénzügyi számvitel adatait. Az Önkormányzat rendelkezett immateriális javakkal és tárgyi eszközökkel, a részletező nyilvántartásban a 2021. I-II. negyedévi amortizáció kimutatásáról rendelkezésre állt a dokumentum, azonban a 2021. III. negyedévről nem. Az adott előlegek részletező nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban a készletek, az immateriális javak, a tárgyi eszközök részletező nyilvántartását nem teljes körűen az Áhsz. 14. számú mellékletében előírt adattartalommal vezették. A vagyongazdálkodásba adott eszközök részletező nyilvántartása nem tartalmazta a vagyongazdálkodás jogosultját, annak időtartamát és a kapcsolódó követeléseket, kötelezettségeket sem. Előleget nem kapott az Önkormányzat 2021. évben.

A 2021. 05. havi bér könyvelése a 2021.08.03-i főkönyvi katon szerint nem történt meg a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig. A személyi juttatások elszámolása tekintetében sem teljesült az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása. A 2021. 06. havi IKJ-t és a 2021. II. negyedévi IMJ-t a Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázatának elkészítéséig sem adták fel a KGR-K11-be, azok mentett státuszúak. A hozzájuk tartozó főkönyvi kivonatokat 2021.10.28-án töltötték fel a KGR-K11-be. Az ellenőrzött szerv 2021.10.28-án és 2021.10.29-én újabb főkönyvi katonokat töltött fel a KEP-re 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelynek adatai szerint azonban továbbra sem került lekönyvelésre a 2021. 05. havi bérköltség. A Gyorsjelentésben már szerepelt a 05. havi bér is, azonban nem az alapbizonylatnak megfelelő COFOG-okra, rovatokra, könyvviteli számlákra történt az elszámolás, és az összegek tekintetében is eltérés mutatkozott az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján megküldött kincstári könyvelési értesítő adataitól az Áhsz 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére.

A 36414 számla évközi egyenlege nem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. A Gépek, berendezések, felszerelések 2021. III-IV. negyedévi értékcsökkenése nem került a főkönyvi könyvelésben elszámolásra, nem érvényesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása. A főkönyvi katon adatai alapján ingatlanértékesítés is történt az ellenőrzött időszakban, azonban a részletező nyilvántartásból állományváltozásként nem került kivezetésre az eladott ingatlan. A negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében nem teljesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontjának előírása. A követelések értékvesztése nem került elszámolásra az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja ellenére.

A 2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott minták értékeléséhez nem teljes körűen álltak rendelkezésre dokumentumok, nem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Az Önkormányzat rendelkezett lekötött bankbetéttel, azonban dokumentumok hiányában nem volt megítélhető, hogy szükséges-e könyvelni kamattal kapcsolatos elhatárolást. Az ellenőrzés eredményeképpen több bizonylatot, dokumentumot pótoltak, azonban több esetben - a kontrollmintáknál is - hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum, ezért ezen esetekben sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása.

A költségvetési könyvvezetés, a rovatok alkalmazása az ellenőrzés kezdeti szakaszában kiválasztott mintatételeknél nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak. Több esetben nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra könyveltek. A telekalakítási hatósági díj, valamint a reprezentációs kiadások könyvelését a jelentés elkészítéséig helyesen javították, igazolásképpen a módosított utalványrendeletet feltöltötték. A bérleti szerződés alapján továbbszámlázott szolgáltatás elszámolását egy eset kivételével szintén javították. Több esetben a beszerzés reprezentációnak minősült, illetve reprezentációs kiadásokat is tartalmazott, így a számlák nettó összege nem teljes körűen az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra

került elszámolásra, és nem felelt meg az Szja tv. 3. § 26. pontjának és 69. §-ának. A járdalap értékesítés tekintetében azonban nem történt meg a könyvelés javítása az Áhsz. 15. számú mellékletében előírtak ellenére. A nönapi virág vásárlása egyes meghatározott juttatásnak minősült, így a számla nettó összege nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra került elszámolásra, és nem felelt meg az Szja tv. 69. § (2) bekezdésének és 70. § (6) bekezdés a) pontjának sem. A SZÉP kártyák utáni banki jutalék nem kiadásként és nem az Áhsz. 15. számú mellékletének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet J) pontjának megfelelő rovatra került elszámolásra.

A könyvelésben használt 041236, 074040 és 076062 COFOG-ok az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja ellenére nem szerepeltek a törzskönyvi nyilvántartásban. A Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi karton és kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a banki pénzfelvétel **pénzügyi könyvelésénél** nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII fejezet F) pontjának előírásait, azt téves könyvviteli számlára rögzítették.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. Egy minta esetében az igazgatási szolgáltatási díj nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra került könyvelésre. A javítást nem hajtották végre. A COFOG-ok, a könyvviteli számlák alkalmazása ezeknél a tételeknél megfelelő volt. Az adójogszabályok az egyes meghatározott juttatások nem megfelelő könyvelése miatt nem teljes körűen érvényesültek.

Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak. Az **adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltöltésének hiánya, a nem naprakész, illetve nem a jogszabályok alapján történő könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált időszakban az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött önkormányzat 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a jogszabályi határidőig nem készült el. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére. **Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján fogalmaztuk meg.**

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott. A Gyorsjelentés és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó és a záró adatok tekintetében sem mutatkozott egyezés, amely a Mérleg szerinti eredményt érintette. A 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én is eltérést mutatott a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól.

A 2021.12.31-i záró pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonatok nem álltak rendelkezésre, ezért a Pénztár, valamint a Kincstáron kívüli és a Kincstárban vezetett forintszámlák Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértékének valós volta nem volt megítélhető. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes bevételt és kiadást. Mindezek alapján nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai.

A 2021. évi személyi juttatásokat teljes körűen, azonban nem minden esetben a jogszabályi előírások alapján könyvelték.

A SZÉP kártyával kapcsolatos kifizetéseket, a táppénzt, a betegszabadságot, a jubileumi jutalmat, az alkalmi munka díját és egyéb eseti kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján rögzítették.

A rendelkezésre álló 2022. 02. 07-ei főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok végrehajtásáról nem gondoskodtak. A 2021. IV. negyedévi amortizáció kimutatásáról nem állt rendelkezésre dokumentum. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelését és a 2021. 12. havi személyi juttatások és járulékok összegének az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elhatárolását nem végezték el. A 361 és 363 könyvviteli számlák egyenleget mutattak az Áhsz. 48. § (7) bekezdés ellenére. A 2021. évi mérleg Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszerteruban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés alapján lényegességi szintet el nem érő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Leltározási, Értékelési, Beszerzési, Anyag- és gazdálkodási szabályzat javítása, Telefonszabályzat, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/8., 1/12.-1/21., 2/8., 2/15.-2/16. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9., 1/11., 1/22., 2/1-2/5., 2/6., 2/9., 2/17., 2/19. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. a Jegyző az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.

- 1/2. a Jegyző az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne az Önkormányzat pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.
- 1/3. a Jegyző módosítsa a Számlarendet az Szt. 161. §-ának, az Áhsz. 53. §-ának, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.
- 1/4. vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.
- 1/5. jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
- 1/6. 30 napon belül módosítsa a Reprézntációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabályváltozások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltése biztosított legyen.
- 1/8. a Jegyző gondoskodjon az ingatlan-vagyonkataszter nyilvántartás folyamatos vezetéséről a 147/1992. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésének megfelelően. A változásokat 90 napon belül vezessék át az ingatlan-vagyonkataszteren a 147/1992. Korm. rendelet 4. § (1) bekezdése szerint.
- 1/9. a Jegyző készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 1/10. a Jegyző gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.
- 1/11. a Jegyző a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjon el.
- 1/12. a Jegyző biztosítsa az Önkormányzatnál a gazdasági események elszámolásának Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollját.
- 1/13. írásbeli kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 1/14. fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53. § (1) bekezdés alapján a 200.000 forintot elérő kötelezettségvállalást minden esetben írásban dokumentálják.
- 1/15. a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
- 1/16. a teljesítés-igazolás rendelkezésre álljon az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján.
- 1/17. a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg a teljesítés-igazolás jogkör gyakorlásának módját az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésére figyelemmel. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 1/18. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait. Az érvényesítésnél teljes körűen tartsák be az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírásait.
- 1/19. az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) és e) pontjait is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.

- 1/20. a Jegyző a jogszabály-módosításokat jelenítse meg az Iratkezelési szabályzatban a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint. Biztosítsa a szabályzat dátumainak összhangját.
- 1/21. az Önkormányzat gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a személyi juttatásokkal összefüggő költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása a pénzügyi könyvvezetésben megtörténjen a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően.
- 2/2. a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében javítsák az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/3. a mérleg adatait alátámasztó leltár teljes körűen rendelkezésre álljon az Áhsz. 22. § (1) bekezdése szerint. Biztosítsa a főkönyvi könyvelés és az adatszolgáltatások egyezőségét a leltár tekintetében is.
- 2/4. az Önkormányzat az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.
- 2/5. a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Tartásuk be az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait.
- 2/6. a pénzeszközök részletező nyilvántartása és a főkönyvi könyvelés közötti mindenkori egyezőség biztosított legyen az Áhsz. 45. § (3) bekezdésére figyelemmel. Az Szt. 165. § (4) bekezdése alapján gondoskodjanak az egyeztetésről és az eltérések rendezéséről.
- 2/7. a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés közötti mindenkori egyezőség teljesüljön az Áhsz. 17. számú mellékletében előírtak alapján.
- 2/8. az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások teljes körűen rendelkezésre álljanak.
- 2/9. a K1-K2. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött kincstári könyvelési értesítők adatai alapján, azokkal megegyezően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 2/10. a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.
- 2/11. a Befektetett eszközök részletező nyilvántartás szerint megállapított terv szerinti értékcsökkenését a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjára figyelemmel.
- 2/12. az ingatlanok állományának változását a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerint.
- 2/13. a követelések értékvesztésének elszámolását végezzék el a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerint.

- 2/14. a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállókat által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
- 2/15. a jövőben a továbbszámlázott szolgáltatások, az egyes meghatározott juttatások, a hatósági díjak és a SZÉP kártya használat után fizetendő banki jutalékok költségvetési könyvelésénél tartsák be az Áhsz. 15. számú mellékletének utasításait.
- 2/16. a könyvvezetésben alkalmazott és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok összhangban legyenek az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja szerint.
- 2/17. a jövőben a banki pénzfelvételt a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII fejezet F) pontjának megfelelő könyvviteli számlán számolják el.
- 2/18. a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartsa be az Áhsz. 32. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. gondoskodjon az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtásáról az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/3. biztosítsa a személyi juttatásoknak és járulékaiknak megfelelő passzív időbeli elhatárolás elszámolását az éves könyvviteli zárlati teendők keretében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján.
- 3/4. gondoskodjon a jövőben a 361 és a 363 könyvviteli számlák év végi egyenlegével, az arra könyvelt tételekkel kapcsolatban az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének rendelkezéseinek betartásáról.
- 3/5. a mérlegkészítési kötelezettséget az Áhsz. 30/A. §.-ban meghatározott határidőre teljesítse.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újfehértói Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 404794

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal SZMSZ-éről Jegyzői utasítás rendelkezett, a dokumentum megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Hivatal **Alapító Okirata** a hatályos jogszabályi előírások alapján készült el.

Az intézményekkel kötött **Munkamegosztási megállapodások** megfeleltek a hatályos jogszabályi előírásoknak, azokat az irányító szerv képviselő-testületi határozatokkal jóváhagyta.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** boc�átották rendelkezésre. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos új Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjedt a Hivatalra. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések ellenére, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-tól hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre boc�átotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslatai alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata kiterjedt a Hivatalra, teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

Az ellenőrzött szerv nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, azonban elkészítették a 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatot**. Házasságkötés díja szerepelt a működési bevételek között, amelynek díjtételeit önkormányzati rendelet szabályozta. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt a Hivatalra. A bankszámláról és az a felett jelenleg rendelkezésre jogosult személyekről, valamint a pénztárakról szóló mellékletek nem voltak kitöltve, az aláírás minták hiányoztak. A pénztáros és helyettesének nevét nem tartalmazta a szabályzat, e személyeknek nem állt rendelkezésre a kijelölése és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozata sem. A pénztárellenőr kijelölése sem volt része a szabályzatnak. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok kiállításának módja tekintetében a szabályozás és a gyakorlat ellentmondást tartalmazott.

Míndezek alapján nem érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A módosított Számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. §-ban előírt és az alaptevékenységhez kapcsolódó, a könyvvezetésben ténylegesen használt kormányzati funkciókat és megnevezéseket, valamint nem az Áhsz. 16. melléklet tartalmának megfelelően szerepeltették benne az könyvviteli számlák számjelét, valamint nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt nyilvántartási számlákat és azok megnevezését. A szabályzat nem teljeskörűen tartalmazta a zárlati feladatok felsorolását az Áhsz. 53. § ellenére.

A bemutatott Bizonylati szabályzattal kapcsolatban javaslatot tettünk. A felülvizsgált **Bizonylati szabályzat** a hatálybalépés időpontja tekintetében ellentmondást tartalmazott.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. A szabályzat nem tartalmazta az éves költségvetési beszámolója tekintetében az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló időpontját, valamint az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben szereplő Éves költségvetési beszámoló részeit. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerezési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata. Az ellenőrzés időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke már nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes **Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát** bocsátották rendelkezésre. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a Hivatal 2021.09.01-től hatályos, tartalmában is módosított **Reprezentációs kiadások szabályzata**. A szabályzat bevezetése nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást is tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gép-**

járművek hivatali használatáról szóló szabályzatot, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amelyet a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**. A szabályzatok megfelelt a jogszabályi rendelkezéseknek.

A Hivatal **Informatikai biztonsági szabályzata** 2018.05.01-től érvényes, elkészítésénél érvényesültek a jogszabályi előírások.

A Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatával és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalával** kapcsolatban megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot. E szabályzat 4. mellékleteként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységenként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak. A megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, az Integrált kockázatkezelési rendszer kialakítása a jogszabályok szerint megtörtént. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Hivatalnál nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezéseinek. Az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § (1) bekezdése ellenére két esetben nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Több esetben - a kontrollmintáknál is - a megrendelő dátuma az Áht. 37. § (1) bekezdésével szemben későbbi volt a számla kiállításának dátumánál. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést, illetve - a kontrollmintáknál sem - annak dátumát. E két esetben a kötelezettségvállalás sem volt szabályszerű.

A teljesítés-igazolás nem állt rendelkezésre az Ávr. 57. § (3) bekezdésével szemben. A teljesítés-igazolás formája nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak, amely több esetben 2021. 12. hóban is előfordult. A kontrollminták esetén megállapítottuk, hogy a teljesítés-igazolás módját nem szabályozták a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére. A teljesítés-igazoló és az érvényesítő aláírása - az Ávr. 60. § (1) bekezdés ellenére - nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával, amely az érvényesítő tekintetében több esetben a kontrollmintáknál is fennállt. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben nem ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelelt-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A hiányosságot a jelentés elkészítéséig sem szüntették meg. Az utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, így csak részben teljesült az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírása. Az érvényesítés és az utalványozás dátum szerint megelőzte a teljesítés-igazolást, így a gazdálkodási jog- és hatáskörök sorrendjének tekintetében nem érvényesült az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek előírása. Nem állt rendelkezésre az utalványrendelet 2. oldala az Ávr. 59. § (2) bekezdése ellenére. Nem teljesült az Szt. 15. § (3) bekezdésének rendelkezése, a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése nem volt elvégezhető. Az utalványrendelet több esetben nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés dátumát, illetve az utalványozó aláírását az Ávr. 59. § (3) bekezdése és annak d) és g) pontja ellenére. A pénzügyi teljesítés dátumának hiánya a kontrollmintáknál is előfordult. Egy esetben az utalvány nyomtatása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg. Nem teljesült az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Áhsz. 53. §-ának előírása.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv eleget tett a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének, az általános közzétételi lista az Önkormányzat honlapján az Info tv. szerinti szerkezetben adatokkal feltöltve megtalálható volt.

A Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Iratkezelési szabályzatát** bocsátották rendelkezésre. Az Ltt. és a 335/2005. Korm. Rendelet 2019-2021. évi változásai nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. A szabályzat száma: 15/2018. (VII.03.), készítésének dátuma: 2018.03.01.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre.

A belső ellenőrzést a Hivatalnál külső szolgáltató megbízásával valósították meg. A Hivatalra kiterjedő hatályú, aktualizált, Jegyző által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet, illetve a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elfogadta. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat a Jegyző által kiállításra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvi katon adataiból megállapítottuk, hogy a 2020. 12. havi bérfelhasználási összesítő adatainak megfelelő passzív időbeli elhatárolás feloldása a 491 Nyitómérleg számlával szemben, a 2021. évi nyitás korrekciójával történt meg, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak. A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvvite-

li számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 2021. II. negyedéves IMJ nyitó adatait alátámasztó **leltár** az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére nem állt rendelkezésre.

Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, a Polgármester által megalkotott **költségvetési rendelet** rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a 2021. 06. havi időközi költségvetési jelentés KGR-K11-ben rögzített adataival. A költségvetési rendelet szerint a megállapított bevételi és kiadási előirányzatok főösszege minden esetben csak a Képviselőtestület jóváhagyásával módosulhat. 2021. évben a K1, K3, K4, K6, B1 és B4 rovatok előirányzatai - a főkönyvi karton adatai szerint - pótelőirányzatokkal emelkedtek. A módosításról - az Áht. 34. § (4) bekezdése ellenére - nem került feltöltésre dokumentum. A 2021. 06. havi IKJ, a 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó és a záró adatok tekintetében sem állapítottunk meg eltérést. A Pénzeszközök összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án egyezőséget mutatott a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradvánnyal. A nyitó megbeszélésen elvégzett ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke és a bankszámlakivonatban kimutatott pénzkészlet értéke között eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A 06. havi IKJ-t és a II. negyedévi IMJ-t jelentős késedelemmel, 2021.10.07-én adták fel a KGR-K11-be. E napon az ellenőrzött szerv újabb főkönyvi kartont töltött fel a KEP-re 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelyben a bankszámla záró egyenlege és a könyvelésben szereplő összeg már egyezőséget mutatott.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés biztosított volt.

A **részletező nyilvántartásokat** az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok, a követelések tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. A kötelezettségek részletező nyilvántartása nem teljes körűen állt rendelkezésre, és az Áhsz. 14. számú mellékletének előírásaival szemben nem minden esetben tartalmazta a rovatot és a pénzügyi számvitel adatait. A Hivatal rendelkezett immateriális javakkal és tárgyi eszközökkel, a részletező nyilvántartásban a 2021. I-II. negyedévi amortizáció kimutatásáról rendelkezésre állt a dokumentum, azonban a 2021. III. negyedévről nem. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tartalma nem teljes körűen felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében előírtaknak. Előlegeket nem kaptak 2021. évben. A lift javításáról előleget tartalmazó szállítói számlát fogadtak be, amelynek szerepelnie kellett volna az adott előlegek részletező nyilvántartásában. Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése ellenére a fizetendő ÁFA tekintetében a 2020. évi éves bevallásban feltüntetett összeg nem egyezett meg a 2020. évi beszámolóban kimutatott ÁFA fizetési kötelezettséggel.

A 2021. 05. havi **személyi juttatás** könyvelése a 2021.08.03-i főkönyvi karton szerint nem történt meg a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig. Mindezek alapján nem teljesült az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása. A jelzett adatszolgáltatásokat jelentős késedelemmel, 2021.10.08-án adták fel a KGR-K11-be. E napon az ellenőrzött szerv újabb főkönyvi kartont töltött fel a KEP-re 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelynek adatai szerint már lekönyvelésre került a 2021. 05. havi bérköltség is. A 2021. 05. havi személyi juttatások elszámolásának vizsgálata során eltérést tapasztaltunk. A főkönyvi könyvelésben az alapbizonylatnak megfelelő COFOG-ra történt az elszámolás, azonban a rovatok, a könyvviteli számlák és az összegek tekintetében eltérés mutatkozott az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján megküldött kincstári könyvelési értesítő adataitól az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére.

A 36414 számla évközi egyenlege nem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére.

A Gépek, berendezések, felszerelések 2021. I-II. negyedévi értékcsökkenése nem került a főkönyvi könyvelésben elszámolásra, nem érvényesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés c) pontjának előírása.

A 2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott minták értékeléséhez nem minden esetben álltak rendelkezésre a könyvviteli elszámolást alátámasztó dokumentumok, nem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Az ellenőrzés eredményeképpen több bizonylatot, dokumentumot pótoltak, azonban több esetben - a kontrollmintáknál is - hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum, ezért ezen esetekben sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása.

A költségvetési könyvvezetés, a rovatok alkalmazása az ellenőrzés kezdeti szakaszában kiválasztott mintatételeknél nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak. Több esetben nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra könyveltek. A fénymásoló bérleti díj könyvelését a jelentés elkészítéséig helyesen javították, igazolásképpen a módosított utalványrendeletet feltöltötték. A winchester beszerzés, annak Áfa-ja és a kapcsolódó szállítási díj tekintetében azonban nem történt meg a könyvelés javítása az Áhsz. 15. számú mellékletében előírtak ellenére. A behajtási költségátalány egyéb dologi kiadásnak minősült és nem tartalmazott általános forgalmi adót, ezért nem az Áhsz. 15. számú mellékletének és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet R) pontjának megfelelő rovatra került könyvelésre. A **COFOG-ok** alkalmazása megfelelő volt. A cafeteria juttatással kapcsolatos kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán jelenítették meg. A 2021. évi személyi juttatásokat teljes körűen, azonban nem minden esetben a jogszabályi előírások alapján könyvelték. A SZÉP kártyával kapcsolatos kifizetéseket, a táppénzt, a betegszabadságot, a jubileumi jutalmat és egyéb eseti juttatásokat nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján rögzítették. A lift javítás tekintetében az előlegszámlát a megelőző ügymenetben nem megfelelően könyvelték, így az előleggel történő elszámolás nem valósulhatott meg a végszámla könyvelésével egyidejűleg. A javítást nem végezték el, nem teljesült az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. Három minta cafeteria juttatás kifizetéséről szólt, amelyeknél nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlára történt a könyvelés, ez a kontrollmintáknál is előfordult. A javítást nem hajtották végre. Az **adó jogszabályok** nem teljes körűen érvényesültek. A befogadott szállítói számlák vevője az Áfa tv. 169. §. előírásaival szemben több esetben nem egyezett meg a Hivatal pontos törzskönyvi elnevezésével.

Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak. Az **adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltöltésének hiánya, a nem naprakész, illetve nem a jogszabályok alapján történő könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált időszakban **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött költségvetési szerv 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a jogszabályi határidőig nem készült el. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére.

Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján fogalmaztuk meg.

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott. A Gyorsjelentést is egyeztetjük a főkönyvi kivonattal, eltérést nem találtunk. A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedévi IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én sem mutatott eltérést a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól.

A 2021.12.31-i záró pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonat nem állt rendelkezésre, ezért a Pénztár, valamint a Kincstáron kívüli forintszámlák Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértékének valós volta nem volt megítélhető. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes bevételt és kiadást. Mindezek alapján nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai.

A rendelkezésre álló 2022. 02. 07-ei főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok végrehajtásáról nem gondoskodtak. A 2021. IV. negyedévi amortizáció kimutatásáról nem állt rendelkezésre dokumentum. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelését és a 2021. 12. havi személyi juttatások és járulékok összegének az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elhatárolását nem végezték el. A 363 könyvviteli számla egyenleget mutatott az Áhsz. 48. § (7) bekezdés ellenére. A 2021. évi mérleg Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés alapján lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Leltározási, Értékelési, Beszerzési, Anyag- és gazdálkodási szabályzat javítása, Telefonszabályzat, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztuk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/7., 1/11.-1/21., 2/11., 2/12. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/8., 1/10., 1/22., 1/23., 2/1.-2/5., 2/6.-2/8., 2/13-2/15. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.
- 1/2. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne a Hivatal pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.
- 1/3. módosítsa a Számlarendet az Szt. 161. §-ának, az Áhsz. 53. §-ának, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, a Hivatal törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.
- 1/4. vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.
- 1/5. jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
- 1/6 módosítsa a Repräsentációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabály-változások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltése biztosított legyen.
- 1/8. készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 1/9. biztosítsa a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozását.
- 1/10. a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.
- 1/11. az általa vezetett költségvetési szervnél biztosított legyen a gazdasági események elszámolásának Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja.
- 1/12. Fordítsanak nagyobb figyelmet arra, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53. § (1) bekezdés alapján a 200.000 forintot elérő kötelezettségvállalást minden esetben írásban dokumentálják.
- 1/13. írásbeli kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 1/14. a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
- 1/15. a teljesítés-igazolás rendelkezésre álljon az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján.
- 1/16. a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg a teljesítés-igazolás jogkör gyakorlásának módját az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésére figyelemmel. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.

- 1/17. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait. Az érvényesítésnél teljes körűen tartsák be az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírásait.
- 1/18. az érvényesítés és utalványozás dátumára vonatkozóan vegyék figyelembe az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek rendelkezését a jogkörök gyakorlásának sorrendjénél.
- 1/19. a kötelezettségvállalás dokumentumán a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése elvégezhető legyen. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Intézkedjenek, hogy az utalványrendelet ellenőrizhetően rendelkezésre álljon az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerint.
- 1/20. az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) és g) pontjait is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.
- 1/21. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.
- 1/22. a jogszabály-módosításokat jelenítse meg az Iratkezelési szabályzatban a 335/2005. Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése szerint. Biztosítsa a szabályzat dátumainak összhangját.
- 1/23. a Hivatal gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően végezzék el.
- 2/2. a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében javítsák az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleg alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 2/4. az Önkormányzat az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.
- 2/5. a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Tartásuk be az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait.
- 2/6. az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások teljes körűen rendelkezésre álljanak.
- 2/7. biztosítsa az Áfa részletező nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelésnek az összhangját az Áhsz. 45. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 2/8. a K1-K2. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött kincstári könyvelési értesítők adatai alapján, azokkal megegyezően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 2/9. a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más

különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.

- 2/10. a Befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenését a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjára figyelemmel.
- 2/11. a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
- 2/12. a jövőben a számítástechnikai célú eszközbeszerzések és a behajtási költségátalány költségvetési könyvelésénél tartsák be az Áhsz. 15. számú mellékletének utasításait.
- 2/13. a jövőben a cafeteria juttatásokat és egyéb személyi jellegű kifizetéseket a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán számolják el.
- 2/14. a jövőben az adott előleg könyvelése és az azzal történő elszámolás az Áhsz. 48. § (8) bekezdésének megfelelően történjen.
- 2/15. a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartsák be az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. gondoskodjanak az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtásáról az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/3. a személyi juttatásoknak és járulékaiknak megfelelő passzív időbeli elhatárolás elszámolása történjen meg az éves könyvviteli zárlati teendők keretében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján.
- 3/4. a jövőben a 363 Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számla év végi egyenlegével, az arra könyvelt tételekkel kapcsolatban tartsák be az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének rendelkezéseit.
- 3/5. a mérlegkészítési kötelezettséget az Áhsz. 30/A. §.-ban meghatározott határidőre teljesítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újfehértói Játékvár Bölcsőde
Törzsszám: 679345

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsőde tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Bölcsőde SZMSZ-e a 2017.02.27-i Polgármesteri jóváhagyással került elfogadásra. Nem tartalmazta teljes körűen a törzskönyvben szereplő és a könyvelésben használt kormányzati funkciókat, ezért csak részben érvényesült az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának előírása. Az SZMSZ - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésével szemben - már nem hatályos jogszabályokat is tartalmazott.

A Bölcsőde **Alapító Okirata** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Hivatallal kötött **Munkamegosztási megállapodás** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, az irányító szerv képviselő-testületi határozattal jóváhagyta.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos új Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjed a Bölcsődére. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések ellenére, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-tól hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslatai alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

Az ellenőrzött szerv nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, azonban a Hivatal 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatának** hatálya kiterjedt a Bölcsődére. Gondozási díj és étkezési díj szerepelt a működési bevételek között, amelynek díjtételeit önkormányzati rendelet szabályozta. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt a Bölcsődére.

A bankszámláról és az a felett jelenleg rendelkezésre jogosult személyekről, valamint a pénztárakról szóló mellékletek nem voltak kitöltve, az aláírás minták hiányoztak. A pénztáros és helyettesének nevét nem tartalmazta a szabályzat, e személyeknek nem állt rendelkezésre a kijelölése és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozata sem. A pénztárelenőr kijelölése sem volt része a szabályzatnak. A pénztár vezetésének módját, a használt programot a Bölcsöde tekintetében nem határozták meg. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok kiállításának módja tekintetében a szabályozás és a gyakorlat ellentmondást tartalmazott. Mindezek alapján nem érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A könyvelésben alkalmazott COFOG-okat és alábontott nyilvántartási ellenszámlákat - az Szt. 161/A. § (2) bekezdése és az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai ellenére – az új számlarend sem tartalmazta.

A bemutatott Bizonylati szabályzattal kapcsolatban javaslatot tettünk. A felülvizsgált **Bizonylati szabályzat** a hatálybalépés időpontja tekintetében ellentmondást tartalmazott.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsödére. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. A szabályzat nem tartalmazta az éves költségvetési beszámolója tekintetében az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló időpontját, valamint az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben szereplő Éves költségvetési beszámoló részeit. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerezési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsödére. Az ellenőrzés időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes **Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsödére. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a Hivatal 2021.09.01-től hatályos, tartalmában is módosított **Reprezentációs kiadások szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsödére. A szabályzat bevezetése nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást is tartalmazott.

A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gépjárművek hivatali használatáról szóló szabályzatot**, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje nem terjedt ki a Bölcsődére. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére. Az ellenőrzött szerv továbbra sem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja által előírt szabályzattal.

A Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatának és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalának** hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. E szabályzat 4. mellékleteként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységenként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, amelynek hatálya kiterjedt a Bölcsődére. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére továbbra sem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak. A megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett ezen szabályzattal. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Bölcsődénél nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezéseinek. Egy esetben a megrendelő dátuma az Áht. 37. § (1) bekezdésével szemben későbbi volt a számla kiállításának dátumánál. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést, illetve - a kontrollmintáknál sem - annak dátumát. E két esetben a kötelezettségvállalás sem volt szabályszerű. A teljesítés-igazolás nem állt rendelkezésre, illetve a jogkörgyakorlás nem tartalmazott dátumot az Ávr. 57. § (3) bekezdésével szemben.

A teljesítés-igazolás formája nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak, amely több esetben 2021. 12. hóban is előfordult. A teljesítés-igazoló, az érvényesítő és az utalványozó aláírása - az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére - nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával, amely az érvényesítő tekintetében két esetben a kontrollmintáknál is fennállt. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelelt-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A hiányosságot a jelentés elkészítéséig sem szüntették meg. Az érvényesítés és az utalványozás - 2021. 12. hóban is - dátum szerint megelőzte a teljesítés-igazolást, így a gazdálkodási jog- és hatáskörök sorrendjének tekintetében nem érvényesült az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek előírása. Több esetben nem állt rendelkezésre az utalványrendelet az Ávr. 59. § (2) bekezdése ellenére, amelyet csak részben pótoltak. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése ezen esetekben nem volt elvégezhető, nem teljesült az Szt. 15. § (3) bekezdésének rendelkezése. Az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdése és annak d) pontja ellenére. Több esetben nem szerepeltek az utalványrendeleten a könyvelési információk az Ávr. 59. § (3) bekezdésével és annak e) pontjával ellentétben.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ával, a 37. § (1) bekezdésével és az 1. mellékletével ellentétben a Bölcsőde működésével, gazdálkodásával kapcsolatos közérdekű adatok nem teljes körűen voltak megtalálhatók az Önkormányzat honlapján. A Hivatal 2018. január 1-től érvényes **Iratkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki a Bölcsődére, így az ellenőrzött szerv az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései ellenére nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzést a Bölcsődénél külső szolgáltató megbízásával valósították meg. A Bölcsődére kiterjedő hatályú, aktualizált, Bölcsődevezető által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet, illetve a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elfogadta. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat az Bölcsődevezető által kiállításra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvi karton adataiból megállapítottuk, hogy a 2020. 12. havi bérfelhasználási összesítő adatainak megfelelő passzív időbeli elhatárolás feloldása a 491 Nyitómérleg számlával szemben, a 2021. évi nyitás korrekciójával történt meg, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak. A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvviteli számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 2021. II. negyedéves IMJ nyitó adatait alátámasztó **leltár** az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére nem állt rendelkezésre. Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, a Polgármester által megalkotott költségvetési rendelet rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a 2021. 06. havi időközi költségvetési jelentés KGR-K11-ben rögzített adataival. A költségvetési rendelet szerint a megállapított bevételi és kiadási előirányzatok főösszege minden esetben csak a Képviselő-testület jóváhagyásával módosulhat. 2021. évben a K1, K3, K6, B1 és B4 rovatok előirányzatai - a főkönyvi karton adatai szerint - pótelőirányzatokkal emelkedtek. A módosításról - az Áht. 34. § (4) bekezdése ellenére - nem került feltöltésre dokumentum.

A 2021. 06. havi IKJ, a 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó és a záró adatok tekintetében sem állapítottunk meg eltérést. A nyitó megbeszélésen elvégzett ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2021.06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke és a pénztárban, illetve a bankszámlakivonatban kimutatott pénzkészlet értéke között eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A pénztárban a rendelkezésre bocsátott pénztárjelentés szerint 2021.03.31-ig kerültek rögzítésre gazdasági események, a főkönyvi kivonatban is eddig kerültek könyvelésre a pénztári tételek. A 2021. 06. havi IKJ-t és a II. negyedévi IMJ-t jelentős késedelemmel, 2021.10.15-én, illetve 2021.10.21-én adták fel a KGR-K11-be. Az ellenőrzött szerv 2021.10.15-én újabb főkönyvi kartont töltött fel a KEP-re az ellenőrzött időszakra, 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelyben a pénztár 2021. 06. 30-i záró egyenlege változatlanul eltérést mutatott a rendelkezésünkre bocsátott pénztárjelentés záró egyenlegétől. A bankszámla záró egyenlege és a könyvelésben szereplő összeg ebben már egyezőséget mutatott. A Pénzeszközök összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án szintén egyezőséget mutatott a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradvánnyal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés részben volt biztosított.

A részletező nyilvántartásokat az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. A Bölcsőde rendelkezett tárgyi eszközökkel, a részletező nyilvántartásban a 2021. I-II. negyedévi amortizáció kimutatásáról rendelkezésre állt a dokumentum, azonban a 2021. III. negyedévről nem. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tartalma nem teljes körűen felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében előírtaknak. Előlegeket nem fizettek ki 2021. évben.

A 2021. 05. havi személyi juttatások könyvelése a 2021.08.03-i főkönyvi karton szerint nem történt meg a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig. Mindezek alapján nem teljesült az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása. A jelzett adatszolgáltatásokat jelentős késedelemmel, 2021.10.15-én adták fel a KGR-K11-be. Az ellenőrzött szerv 2021.10.15-én újabb főkönyvi kartont töltött fel a KEP-re az ellenőrzött időszakra, 2021. II. negyedévre vonatkozóan, amelynek adatai szerint már lekönyvelésre került a 2021. 05. havi bérköltség is.

A 2021. 05. havi személyi juttatások elszámolásának vizsgálata során eltérést tapasztaltunk. Sem a COFOG-ok, sem a rovatok, sem a könyvviteli számlák, sem az összegek tekintetében nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján megküldött kincstári könyvelési értesítő alapján történt a könyvvezetés az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére.

A 36414 számla évközi egyenlege nem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. A Gépek, berendezések, felszerelések 2021. III-IV. negyedévi értékcsökkenése nem került a főkönyvi könyvelésben elszámolásra, nem érvényesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása.

A 2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott mintáknál több esetben sem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Az ellenőrzés eredményeképpen több bizonylatot, dokumentumot pótoltak, azonban a kontrollmintáknál egy esetben hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum – kötelezettségvállalás megszüntetését igazoló dokumentum -, ezért ezen esetben sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása.

A költségvetési könyvvezetés, a rovatok alkalmazása e mintatételeknél nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak. Több esetben (csomagolási és futárpostai díj, továbbképzés díja, számítástechnikai szolgáltatás, bölcsődei gondozási díj) nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra könyveltek. A könyvelést a jelentés elkészítéséig nagyrészt helyesen javították, igazolásképpen a módosított utalványrendeletet feltöltötték. A bölcsődei gondozási díj tekintetében azonban nem minden esetben történt meg a könyvelés javítása az Áhsz. 15. számú mellékletében előírtak ellenére. A COFOG-ok alkalmazása megfelelő volt. A könyvelésben használt 104031 és 104035 COFOG-ok az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja ellenére nem szerepeltek a Bölcsőde SZMSZ-ében. A cafeteria juttatással kapcsolatos kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán jelenítették meg, a helytelen gyakorlatot – a főkönyvi kivonat adatainak vizsgálata alapján - a Gyorsjelentés elkészítéséig sem szüntették meg. A 2021. évi személyi juttatások elszámolását teljes körűen, azonban nem minden esetben a jogszabályi előírások alapján végezték.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. Három minta bölcsődei gondozási és étkezési díjról szólt, amelyeket szintén nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra könyveltek. A könyvelést nem javították. Az **adó jogszabályok** teljes körűen érvényesültek. Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak. Az **adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltöltésének hiánya, a nem naprakész, illetve nem a jogszabályok alapján történő könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. A vizsgált időszakban az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött költségvetési szerv 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a jogszabályi határidőig nem készült el. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére. **Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján foglalmaztuk meg.**

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

A Gyorsjelentést is egyeztetjük a főkönyvi kivonattal, eltérést nem találtunk. A 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én sem mutatott eltérést a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól.

A 2021.12.31-i záró pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonat nem állt rendelkezésre, ezért a Pénztár, valamint a Kincstár kivüli forintszámlák Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértékének valós volta nem volt megítélhető. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes bevételt és kiadást. Mindezek alapján nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai.

A rendelkezésre álló 2022. 02. 07-ei főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok végrehajtásáról nem gondoskodtak. A 2021. IV. negyedévi amortizáció kimutatásáról nem állt rendelkezésre dokumentum. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelését és a 2021. 12. havi személyi juttatások és járulékok összegének az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elhatárolását nem végezték el. A Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi katon és kivonat adatai alapján megállapítottuk, hogy a banki pénzfelvétel pénzügyi könyvelésénél nem teljes körűen tartották be a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontjának előírásait. A készpénz pénztári bevételezését nem könyvelték, ezért a 361 Átvezetési számlának egyenlege maradt 2021.12.31-én, nem az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében előírtak szerint jártak el. A 361 könyvviteli számla egyenleget mutatott az Áhsz. 48. § (7) bekezdés ellenére. A 2021. évi mérleg Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés alapján lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Leltározási, Értékelési, Beszerzési, Anyag- és gazdálkodási szabályzat javítása, Telefonszabályzat, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/8., 1/13.-1/21. 2/11., 2/13.-2/15. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9., 1/10., 1/12., 1/22., 1/23., 1/24., 2/1.-2/5., 2/7.-2/8. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen,

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának, az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően módosítsa a Bölcsőde SZMSZ-ét.
- 1/2. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne a Bölcsőde pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.
- 1/4. módosítsa a Számlarendet az Szt. 161/A. § (2) bekezdésének, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, a Bölcsőde törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellen-számláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.
- 1/5. vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.
- 1/6. jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
- 1/7. módosítsa a Reprerentációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabály-változások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltése biztosított legyen.
- 1/9. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően.
- 1/10. a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének elkészítéséről a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 1/11. a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.
- 1/12. a Bölcsőde Integrált kockázatkezelési szabályzatának a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti elkészítéséről. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.
- 1/13. a Bölcsődénél biztosított legyen a gazdasági események elszámolásának Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja.
- 1/14. írásbeli kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 1/15. a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
- 1/16. a jövőben a teljesítés-igazolások az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti tartalommal álljon rendelkezésre.
- 1/17. a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el, valamint a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-

mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.

- 1/18. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait.
- 1/19. az érvényesítés és utalványozás dátumára vonatkozóan vegyék figyelembe az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek rendelkezését a jogkörök gyakorlásának sorrendjénél.
- 1/20. az utalványrendeleten a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése elvégezhető legyen. A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatónak kell lenniük az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Intézkedjenek, hogy az utalványrendelet rendelkezésre álljon az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerint.
- 1/21. az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) és e) pontjait is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.
- 1/22. a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §-ának, a 37. § (1) bekezdésének és az I. mellékletének megfelelően, különös tekintettel a III. Gazdálkodási adatokra.
- 1/23. készítse el a Bölcsőde Iratkezelési szabályzatát az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései szerint.
- 1/24. gondoskodjon arról, hogy a Bölcsőde gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően végezzék el.
- 2/2. a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében javítsák az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérlegelt alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljes körűen teljesítse.
- 2/4. az Önkormányzat az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.
- 2/5. a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Tartásuk be az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait.
- 2/6. a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés közötti mindenkor egyezőség biztosított legyen az Áhsz. 26-27. § előírásai szerint.
- 2/7. az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások teljes körűen rendelkezésre álljanak.
- 2/8. a K1-K2. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött kincstári könyvelési értesítők adatai alapján, azokkal megegyezően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 2/9. a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más

különbéle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.

- 2/10. a Befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenését a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjára figyelemmel.
- 2/11. a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
- 2/12. a jövőben a bölcsődei gondozási és étkezési díj költségvetési könyvelésénél tartsák be az Áhsz. 15. számú mellékletének utasításait.
- 2/13. biztosítsa a könyvvezetésben alkalmazott és az SZMSZ-ben szereplő COFOG-ok összhangját az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjára figyelemmel.
- 2/14. a jövőben a cafeteria juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán számolják el.
- 2/15. a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartsák be az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. gondoskodjanak az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtásáról az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/3. a személyi juttatásoknak és járulékaiknak megfelelő passzív időbeli elhatárolás elszámolása történjen meg az éves könyvviteli zárlati teendők keretében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján.
- 3/4. a jövőben a banki pénzfelvétel pénzügyi könyvelését teljes körűen, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet F) pontja szerint végezzék.
- 3/5. az Átvezetési számlára könyvelt tételek vonatkozásában tartsák be az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének rendelkezéseit.
- 3/6. a 361 könyvviteli számlára történő rögzítés során az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének előírásai alapján járjanak el.
- 3/7. a mérlegkészítési kötelezettséget az Áhsz. 30/A. §.-ban meghatározott határidőre teljesítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lengyel Laura Óvoda
Törzsszám: 671554

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda SZMSZ-ével kapcsolatban megállapításokat és javaslatokat tettünk. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált SZMSZ-t, amely 2021.09.01-től hatályos. A Polgármester az SZMSZ-t előterjesztés alapján megismerte, azonban az irányító szerv általi jóváhagyás az Áht. 9. § b) pontja ellenére nem volt igazolt. Az SZMSZ alapjául szolgáló jogszabályok felsorolása - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésével szemben - már nem hatályos jogszabályokat is tartalmazott.

Az Óvoda **Alapító Okirata** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Hivatallal kötött **Munkamegosztási megállapodás** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, azt az irányító szerv Képviselő-testületi határozattal jóváhagyta.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos új Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjed az Óvodára. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések ellenére, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-tól hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslati alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

Az ellenőrzött szerv nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, azonban a Hivatal 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatának** hatálya kiterjedt az Óvodára. Óvodai étkezési díj szerepelt a működési bevételek között, amelynek díjtételeit önkormányzati rendelet szabályozta. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt az Óvodára.

A bankszámláról és az a felett jelenleg rendelkezésre jogosult személyekről, valamint a pénztárakról szóló mellékletek nem voltak kitöltve, az aláírás minták hiányoztak. A pénztáros és helyettesének nevét nem tartalmazta a szabályzat, e személyeknek nem állt rendelkezésre a kijelölése és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozata sem. A pénztár ellenőr kijelölése sem volt része a szabályzatnak. A pénztár vezetésének módját, a használt programot az Óvoda tekintetében nem határozták meg. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok kiállításának módja tekintetében a szabályozás és a gyakorlat ellentmondást tartalmazott. Mindezek alapján nem érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A könyvelésben alkalmazott COFOG-okat és alábontott nyilvántartási ellenszámlákat - az Szt. 161/A. § (2) bekezdése és az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai ellenére – az új számlarend sem tartalmazta.

A bemutatott Bizonylati szabályzattal kapcsolatban javaslatot tettünk. A felülvizsgált **Bizonylati szabályzat** a hatálybalépés időpontja tekintetében ellentmondást tartalmazott.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. A szabályzat nem tartalmazta az éves költségvetési beszámolója tekintetében az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló időpontját, valamint az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben szereplő Éves költségvetési beszámoló részeit. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerezési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzés időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes Reprerentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a Hivatal 2021.09.01-től hatályos, tartalmában is módosított **Reprerentációs kiadások szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. A szabályzat bevezetése nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást is tartalmazott.

A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gépjárművek hivatali használatáról szóló szabályzatot**, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzött szerv továbbra sem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja által előírt szabályzattal.

A Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatának és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalának** hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. E szabályzat 4. mellékletként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységenként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, amelynek hatálya kiterjedt az Óvodára. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére továbbra sem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak. A megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki az Óvodára, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett ezen szabályzattal. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

Az Óvodánál nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja szerinti kontrollja. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezéseinek. Az üzemeltetési anyagok megrendelőjének dátuma az Áht. 37. § (1) bekezdésével szemben későbbi volt a számla kiállításának dátumánál. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma – a kontrollmintáknál is - az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést, illetve annak dátumát és tényét. E két esetben a kötelezettségvállalás sem volt szabályszerű.

A teljesítés-igazolás formája nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak, amely több esetben 2021. 12. hóban is előfordult. A teljesítés-igazoló, az érvényesítő és az utalványozó aláírása - az Ávr. 60. § (3) bekezdés ellenére - nem egyezett meg a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával, amely a kontrollmintáknál is fennállt. Az utalványrendeleten nem szerepelt az érvényesítő aláírása, így csak részben teljesült az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírása. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben nem ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelel-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A hiányosságot a jelentés elkészítéséig sem szüntették meg. Az érvényesítés és az utalványozás - 2021. 12. hóban is - dátum szerint megelőzte a teljesítés-igazolást, így a gazdálkodási jog- és hatáskörök sorrendjének tekintetében nem érvényesült az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek előírása. Egy esetben nem állt rendelkezésre az utalványrendelet az Ávr. 59. § (2) bekezdése ellenére, amelyet rendelkezésre bocsátottak. Egy mintánál a feltöltött szőnyegbérleti megállapodás adatai és aláírói nem voltak beazonosíthatóak, nem teljesült az Szt. 15. § (3) bekezdésének rendelkezése, a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése nem volt lehetséges. 2021. 12. hóban a vízdíj esetében az utalványrendelet nem állt rendelkezésre az Ávr. 59. § (2) bekezdése ellenére. Az utalványrendelet a kontrollminta-vétel időszakában sem tartalmazta a kifizetés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdése és annak d) pontja ellenére. A postaköltség esetében a pénzügyi teljesítés megelőzte az utalványozást az Áht. 38. § (1) bekezdésével szemben. A postaköltség összegének átvevője és az utalványozó is az intézményvezető volt az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv köznevelési intézmény, a közérdekű adatokat a Köznevelési információs rendszerben teljes körűen közzétette a különös közzétételi listával együtt. A Hivatal 2018. január 1-től érvényes **Iratkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki az Óvodára, így az ellenőrzött szerv az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései ellenére nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzést az Óvodánál külső szolgáltató megbízásával valósították meg. Az Óvodára kiterjedő hatályú, aktualizált, Óvodavezető által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet, illetve a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elfogadta. A Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat az Óvodavezető által kiállításra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvi karton adataiból megállapítottuk, hogy a 2020. 12. havi bérfelhasználási összesítő adatainak megfelelő passzív időbeli elhatárolás feloldása a 491 Nyitómérleg számlával szemben, a 2021. évi nyitás korrekciójával történt meg, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak. A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvviteli számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 2021. II. negyedéves IMJ nyitó adatait alátámasztó **leltár** az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére nem állt rendelkezésre. Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, a Polgármester által megalkotott **költségvetési rendelet** rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a KGR-K11-ben lévő adatokkal. A költségvetési rendelet szerint a megállapított bevételi és kiadási előirányzatok főösszege minden esetben csak a Képviselő-testület jóváhagyásával módosulhat. 2021. évben a K1, K2, K3, K6, K7, B1, B4 rovatok előirányzatai - a főkönyvi karton adatai szerint - pótelőirányzatokkal emelkedtek. A módosításról - az Áht. 34. § (4) bekezdése ellenére - nem került feltöltésre dokumentum. Az előirányzat könyvelési napló nem állt rendelkezésre.

A 2021. 06. havi IKJ, a 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó adatok egyezőséget mutattak. A záró adatoknál a Mérleg szerinti eredménynél eltérést állapítottunk meg. Ennek oka, hogy a 2020. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott Mérleg szerinti eredmény összegét nem az egyenlegének megfelelő előjellel vezették át a 2021. évi nyitás keretében - a II. negyedévi IMJ-ben és a főkönyvi könyvelésben is - a 414 Felhalmozott eredmény számlára a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet XIV. fejezet 2. pontja ellenére. A javítás a jelentés elkészítéséig nem történt meg.

Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke és a pénztárban, illetve a bankszámlakivonatban kimutatott pénzkészlet értéke között eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A pénztár 2021. I. félévi forgalmának könyvelése a főkönyvi karton szerint nem történt meg sem a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig, sem azok tényleges, a KGR-K11-be történő feladásáig, 2021.10.21-ig. Így az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes készpénzes bevételt és kiadást. A bankszámla záró egyenlege és a könyvelésben szereplő összeg egyezőséget mutatott. Az ellenőrzött szerv 2021.11.19-én újabb főkönyvi kartont töltött fel az ellenőrzött időszakra, 2021. I. félévre vonatkozóan, amelyben a pénztár 2021. I. félévi záró egyenlege változatlanul eltérést mutatott a rendelkezésünkre bocsátott papíralapú pénztárjelentés záró egyenlegétől. A Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án egyezőséget mutatott a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradvánnyal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az időszaki adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség részben volt biztosított.

A részletező nyilvántartásokat az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és a kapott előlegek tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. Az Óvoda rendelkezett tárgyi eszközökkel, a részletező nyilvántartásban a 2021. I-II. negyedévi amortizáció kimutatásáról rendelkezésre állt a dokumentum, azonban a 2021. III. negyedévről nem. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tartalma nem teljes körűen felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében előírtaknak. Előlegeket nem fizettek ki 2021. évben.

A 2021. 05. havi bér könyvelése a főkönyvi karton szerint nem történt meg sem a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig, sem azok tényleges, a KGR-K11-be történő feladásáig, 2021.10.21-ig. Így az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes személyi jellegű kiadást. Az ellenőrzött szerv 2021.11.19-én újabb főkönyvi kartont töltött fel az ellenőrzött időszakra, 2021. I. félévre vonatkozóan, amelyben már lekönyvelésre került a 2021. 05. havi bérköltés is. A 2021. 05. havi személyi juttatások elszámolásának vizsgálata során eltérést tapasztaltunk. Sem a COFOG-ok, sem a rovatok, sem a könyvviteli számlák, sem az összegek tekintetében nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján megküldött kincstári könyvelési értesítő alapján történt a könyvvezetés az Áhsz 44. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére.

A 36414 számla évközi egyenlege nem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. A Gépek, berendezések, felszerelések 2021. III-IV. negyedévi értékcsökkenése nem került a főkönyvi könyvelésben elszámolásra, nem érvényesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása.

A 2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott mintáknál több esetben azok értékeléséhez nem álltak rendelkezésre dokumentumok, több esetben sem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Az ellenőrzés eredményeképpen több bizonylatot, dokumentumot pótoltak, azonban a kontrollmintáknál több esetben hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum – számla, kötelezettségvállalás megszüntetését igazoló dokumentum -, ezért ezen esetekben sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása. **A költségvetési könyvvezetés, a rovatok alkalmazása e mintatételeknél** nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak. Több esetben (fénymásoló nyomatdíj, késedelmi kamat, számítógép javítás díja) nem az Áhsz. 15. számú mellékletének megfelelő rovatra könyveltek. A könyvelést a jelentés elkészítéséig helyesen javították, igazolásképpen a módosított utalványrendeletet feltöltötték. A behajtási költségátalány egyéb dologi kiadásnak minősült és nem tartalmazott általános forgalmi adót, így nem az Áhsz. 15. számú mellékletének és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet R) pontjának megfelelő rovatra került könyvelésre. A könyvelést javították, a módosított utalványrendeletet feltöltötték. Az utalványrendelet adataiból azonban megállapítottuk, hogy a javítás nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint, nem visszakönyveléssel történt. **A COFOG-ok alkalmazása** megfelelő volt. A könyvelésben használt 091110, 091140 és 096015 COFOG-ok nem szerepeltek az Óvoda SZMSZ-ében. A felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos SZMSZ már valamennyi, könyvelési gyakorlatban használt COFOG-ot tartalmazta. A cafeteria juttatással kapcsolatos kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán jelenítették meg, a helytelen gyakorlatot a Gyorsjelentés elkészítéséig sem szüntették meg. Az óvodai folyóirat előfizetésének pénzügyi teljesítése díjbekérő alapján történt, így a tétel előlegnek minősült, azonban nem előlegként került könyvelésre. Nem teljesült az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírása, a javítást nem végezték el. Több közüzemi számla az Óvoda fogyasztását tartalmazta, azonban a vevő Újfehértó Város Önkormányzata volt. A feltöltött, földgáz energia díjának fizetéséről szóló megállapodás szerint a számla vevője az intézményeknél is az Önkormányzat, az intézmények számlafizetőként szerepeltek.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. Egy minta óvodai játékok beszerzéséről szólt, amelyek szakmai anyagnak minősültek, azonban nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra könyvelték. A könyvelés javítását nem hajtották végre. A játékvásárlás szakmai jellegű volt, az elszámolás azonban működtetési jellegű **COFOG-ra** történt a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdése ellenére. Az **adó jogszabályok** teljes körűen érvényesültek. Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak. Az **adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltölté-

sének hiánya, a nem naprakész, illetve nem a jogszabályok alapján történő könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált időszakban **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött költségvetési szerv 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a jogszabályi határidőig nem készült el. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére. **Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján fogalmazzuk meg.**

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott. A Gyorsjelentést is egyeztettük a főkönyvi kivonattal, a mérleg szerinti eredmény záró értékénél ugyanazt az eltérést tapasztaltuk, amelyet a II. negyedévi IMJ-nél a 2. pontban kifejtettek szerint. A javítást nem végezték el a Gyorsjelentés elkészítéséig.

A 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én sem mutatott eltérést a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól. A 2021.12.31-i bankszámlakivonat és pénztárjelentés nem állt rendelkezésre, ezért a Pénztár és a Kincstáron kívüli forintszámlák Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértékének valós volta nem volt megítélhető. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes bevételt és kiadást. A Befektetett eszközök állományváltozásáról készült kimutatás eltérést mutatott a Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi kivonatban szereplő adatoktól. Mindezek alapján nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai.

A 2021. évi személyi juttatások elszámolását teljes körűen, azonban nem minden esetben a jogszabályi előírások alapján végezték.

A rendelkezésre álló 2022. 02. 07-ei főkönyvi kárton alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti **éves könyvviteli zárlati feladatok** végrehajtásáról nem gondoskodtak. A 2021. IV. negyedévi amortizáció kimutatásáról nem állt rendelkezésre dokumentum. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelését és a 2021. 12. havi személyi juttatások és járulékok összegének az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elhatárolását nem végezték el. A 361 könyvviteli számla egyenleget mutatott az Áhsz. 48. § (7) bekezdés ellenére. A **2021. évi mérleg** Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata.** A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a **2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés alapján lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.**

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Leltározási, Értékelési, Beszerzési, Anyag- és gazdálkodási szabályzat javítása, Telefonszabályzat, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/8. 1/13-1/18., 2/12. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9., 1/10., 1/12., 1/19., 1/22., 2/1.-2/6., 2/8.-2/9., 2/14.-2.15., 2/18. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 1/1. vizsgálja felül az SZMSZ alapját adó jogszabályokat, módosítsa az Óvoda SZMSZ-ét az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy az irányító szerv általi jóváhagyás megtörténjen az Áht. 9. § b) pontja szerint.
- 1/2 az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.
- 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne az Óvoda pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.
- 1/4. módosítsa a Számlarendet az Szt. 161/A. § (2) bekezdésének, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, az Óvoda törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.
- 1/5. vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.
- 1/6. jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezesse át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
- 1/7. módosítsa a Reprézntációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabály-változások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltése biztosított legyen.

- 1/9. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közze teendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően készítse el.
- 1/10. készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 1/11. gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.
- 1/12. készítse el az Óvoda Integrált kockázatkezelési szabályzatát a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.
- 1/13. írásbeli kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen az Áht. 37. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 1/14. a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
- 1/15. a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 1/16. az érvényesítésnél teljes körűen tartsák be az Ávr. 58. § (3) bekezdésének előírásait.
- 1/17. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait.
- 1/18. az érvényesítés és utalványozás dátumára vonatkozóan vegyék figyelembe az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek rendelkezését a jogkörök gyakorlásának sorrendjénél.
- 1/19. a kötelezettségvállalás dokumentumán a gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlásának ellenőrzése elvégezhető legyen az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 1/20. az utalványrendelet rendelkezésre álljon az Ávr. 59. § (2) bekezdése szerint.
- 1/21. az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) pontját is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.
- 1/22. a pénzügyi teljesítés mindig utalványozást követően történjen az Áht. 38. § (1) bekezdése szerint.
- 1/23. a gazdálkodási jogkörök gyakorlásánál vegyék figyelembe az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetetlenség eseteit.
- 1/24. készítse el az Óvoda Iratkezelési szabályzatát az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései szerint.
- 1/25. gondoskodjon arról, hogy az Óvoda gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően végezzék el.
- 2/2. a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében javítsák az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítse.
- 2/4. az Önkormányzat az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.

- 2/5. a jövőben az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése a könyvviteli nyitás keretében az 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet XIV. fejezet 2. pontjának megfelelően, előjelhelyesen történjen.
- 2/6. a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Tartásuk be az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait.
- 2/7. a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés közötti mindenkori egyezőség biztosított legyen az Áhsz. 26-27. § előírásai szerint.
- 2/8. az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások teljeskörűen rendelkezésre álljanak.
- 2/9. a K1-K2. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött kincstári könyvelési értesítők adatai alapján, azokkal megegyezően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 2/10. a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.
- 2/11. a Befektetett eszközök terv szerinti értékesökkenését a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjára figyelemmel.
- 2/12. a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállókat által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
- 2/13. a jövőben a költségvetési éven belül hibás tételeket minden esetben visszakönyveléssel, majd helyes könyveléssel javítsák az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően.
- 2/14. a jövőben a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán számolják el.
- 2/15. a jövőben a díjbekérő alapján teljesített kifizetéseket előlegként számolják el, tartásuk be az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjának előírásait.
- 2/16. a jövőben az óvodai játékok költségvetési könyvelésénél tartásuk be az Áhsz. 15. számú mellékletének utasításait.
- 2/17. a jövőben a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdésére figyelemmel a költségvetési számvitelben a kiadást azon a COFOG-on számolják el, amely érdekében az felmerült.
- 2/18. a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartásuk be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartásuk be az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. gondoskodjanak az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtásáról az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/3. a 2021. 12. havi személyi juttatásoknak és járulékainak megfelelő passzív időbeli elhatárolás elszámolása történjen meg az éves könyvviteli zárlati teendők keretében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján.

- 3/4. A 361 könyvviteli számlára történő rögzítés során az Áhsz. 48. § (7) bekezdésének előírásai alapján járjanak el.
- 3/5. a mérlegkészítési kötelezettséget az Áhsz. 30/A. §.-ban meghatározott határidőre teljesítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zajti Ferenc Művelődési Ház, Könyvtár és Helytörténeti Gyűjtemény
Törzsszám: 798439

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Ház tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer elemei fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház SZMSZ-e Polgármesteri jóváhagyással került elfogadásra. Az SZMSZ tartalmazta a 082094 COFOG-ot, amely azonban - az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja ellenére - az alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban nem szerepelt és a könyvvezetésben sem alkalmazták. Az SZMSZ alapjául szolgáló jogszabályok felsorolása - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésével szemben - már nem hatályos jogszabályokat is tartalmazott.

A Művelődési Ház **Alapító Okirata** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Hivatallal kötött **Munkamegosztási megállapodás** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, azt az irányító szerv Képviselő-testületi határozattal jóváhagyta.

A mintavétellel érintett időszakban a Hivatal 2018.01.01-től érvényes **Számviteli politikáját** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a 2021.12.16-tól hatályos új Számviteli Politika, amelynek hatálya kiterjed a Művelődési Házra. A IV./3.2.2 pontban az egyéb sajátos elszámolások felsorolása nem volt teljes körű az Szt. 14. § (3) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések ellenére, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra nem tértek ki az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A 2019.09.03-tól hatályos **Leltárkészítési és leltározási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.16-tól érvényes Leltárkészítési és leltározási szabályzatot, amely teljes körűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2015.01.01-től volt érvényben a Hivatal **Eszközök és források értékelési szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzés javaslatai alapján módosított, 2021.12.16-tól érvényes Eszközök és források értékelési szabályzata teljes körűen a hatályos jogszabályi előírások alapján készült.

Az ellenőrzött szerv nem végzett rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, azonban a Hivatal 2016.01.01-től érvényes **Önköltségszámítási szabályzatának** hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. A szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2019.04.01-től érvényes **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. Az ellenőrzés során a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában több megállapítás is megfogalmazásra került a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat tettünk. A felülvizsgált, 2021.12.16-tól hatályos Pénzkezelési szabályzat hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. A bankszámláról és az a felett jelenleg rendelkezésre jogosult személyekről, valamint a pénztárakról szóló mellékletek nem voltak kitöltve, az aláírás minták hiányoztak. A pénztáros és helyettesének nevét nem

tartalmazta a szabályzat, e személyeknek nem állt rendelkezésre a kijelölése és az aláírt felelősségvállalási nyilatkozata sem. A pénztárellelőrijelölése sem volt része a szabályzatnak. A pénztár vezetésének módját, a használt programot a Művelődési Ház tekintetében nem határozták meg. A pénztárjelentés és a pénztárbizonylatok kiállításának módja tekintetében a szabályozás és a gyakorlat ellentmondást tartalmazott. Mindezek alapján nem érvényesült a sajátosságok megjelenítésére vonatkozó jogszabályi előírás az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Szt. 14. § (3) bekezdése ellenére.

A 2019.04.01-től hatályos **Számlarendben** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.11.01-től hatályos Számlarendet. A könyvelésben alkalmazott COFOG-okat és alábontott nyilvántartási ellenszámlákat - az Szt. 161/A. § (2) bekezdése és az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai ellenére – az új számlarend sem tartalmazta.

A bemutatott Bizonylati szabályzattal kapcsolatban javaslatot tettünk. A felülvizsgált **Bizonylati szabályzat** a hatálybalépés időpontja tekintetében ellentmondást tartalmazott.

2019.04.01-től volt érvényben a Hivatal **Gazdálkodási szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. Az ellenőrzés során több megállapítást is tettünk a szabályzattal kapcsolatban, amelyekre javaslatokat fogalmaztunk meg. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.12.01-től hatályos Gazdálkodási szabályzatot. A módosított szabályzat nem tartalmazta a teljesítés-igazolás módjának szabályozását, és nem tértek ki az Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos feladatokra, belső folyamatokra, határidőkre és felelősökre sem az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és (4b) bekezdésében foglaltak ellenére. A szabályzat nem tartalmazta az éves költségvetési beszámolója tekintetében az Áhsz. 32. § (4) bekezdés szerinti beszámoló időpontját, valamint az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben szereplő Éves költségvetési beszámoló részeit. Nem határozták meg a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, valamint az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1) és (2) bekezdéseiben foglalt előírásokkal szemben. A kötelezettségvállalások nyilvántartását nem szabályozták, ami nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.

Az ellenőrzés megkezdésekor bemutatott, 2019.02.01-től érvényes **Beszerezési szabályzatot** javaslataink alapján többször módosították, így a felülvizsgált, 2021.08.01-től hatályos szabályzat megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

2009.02.01-től volt érvényben a Hivatal Bel- és külföldi kiküldetések és devizaellátások együttes szabályzata, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzés időszak alatti többszöri módosítás ellenére a 2021.09.01-től hatályos **Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat** függeléke már nem hatályos jogszabályt tartalmazott, így nem teljes körűen érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

A 2017.07.01-től hatályos **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** rögzített szabályozással kapcsolatban több megállapítást fogalmaztunk meg, és javaslatot tettünk a hibák, hiányosságok javítására. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.10.01-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, amelyet a jogszabályi előírások teljes körű figyelembevételével készítettek el.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2011.10.11-től érvényes **Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzatát** bocsátották rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Ellenőrzési tevékenységünk eredményeként a KEP felületre feltöltésre került a Hivatal 2021.09.01-től hatályos, tartalmában is módosított **Reprezentációs kiadások szabályzata**, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. A szabályzat bevezetése nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást is tartalmazott. A reprezentáció és az üzleti ajándék adózásánál nem a közterhek aktuális mértékét tüntették fel. Részben érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének előírása.

2017.07.01-től volt érvényes a Hivatal Gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint a magántulajdonú gépjárművek hivatali használatának és a munkába járás költségelszámolásának szabályairól szóló szabályzata, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, 2021.09.01-től hatályos **Újfehértó Város Önkormányzata és Polgármesteri Hivatala tulajdonában álló gépjárművek hivatali és magáncélú, valamint személyi tulajdonú gépjárművek hivatali használatáról szóló szabályzatot**, amelyben a megismerési nyilatkozat a szabályzat rendelkezéseivel ellentétben nem volt kitöltve.

A Hivatal 2016.07.01-től hatályos Telefonhasználati eljárási rendje nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a felülvizsgált, tartalmában is módosított, 2021.12.01-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefon használati szabályzatot**, amely megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2020.01.01-től érvényes, Közérdekű bejelentésekkel és a panaszokkal kapcsolatos eljárások rendje állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a Hivatal 2020.04.01-től érvényes **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzött szerv továbbra sem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja által előírt szabályzattal.

A Hivatal 2017.03.01-től hatályos Integrált kockázatkezelési szabályzatának és az annak részét képező **Ellenőrzési nyomvonalának** hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzés javaslatainak megfelelően elkészítették a 2021.12.01-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzatot, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. E szabályzat 4. mellékletként, külön előírásként állt rendelkezésre az Ellenőrzési nyomvonal, amely elvégzett tevékenységenként, folyamatonként tartalmazta a felelősségi, hatásköri viszonyokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2019.11.01-től volt hatályos a Hivatal **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra. Az ellenőrzött szerv rendelkezésre bocsátotta a 2021.12.01-től hatályos **Belső kontrollrendszer szabályzatot**, amelynek hatálya kiterjedt a Művelődési Házra. A IV/10. pont külön szabályzatként hivatkozott a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjére, amelyet azonban nem bocsátottak az ellenőrzés rendelkezésére, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére továbbra sem rendelkezett ezzel a szabályzattal. A Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek számozása és az oldalszámozás nem volt folyamatos.

A gazdálkodási jogköröket ellátó munkavállalók **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak. A megjelölt feladatokra, felelősségi körökre minden esetben általános hivatkozást tettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az ellenőrzés megkezdésekor a Hivatal 2017.03.01-től érvényes **Integrált kockázatkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, amelynek hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra, így az ellenőrzött szerv a Bkr. 6. § (4) bekezdése ellenére nem rendelkezett szabályzattal. A Bkr. 7. § (2) bekezdése ellenére nem igazolták dokumentumokkal az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok végrehajtásának folyamatos nyomon követésének módját.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése nem volt teljes körű. A gazdálkodási jogkör gyakorlás keretében elvégzett kontrolltevékenységek nem minden esetben feleltek meg a jogszabályi előírásoknak

és a vonatkozó belső szabályzat rendelkezéseinek. Az Áht. 37. § (1) bekezdése és az Ávr. 53. § (1) bekezdése ellenére több esetben nem állt rendelkezésre az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem szerepelt dátum, két kontrollminta esetében pedig a megrendelő pénzügyi ellenjegyzésének dátuma későbbi volt a számla kiállításának dátumánál az Áht. 37. § (1) bekezdése ellenére. Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdése ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést, illetve annak dátumát. E három hiányosság a kontrollmintáknál is előfordult, ezért a kötelezettségvállalások sem voltak szabályszerűek.

Egy esetben a teljesítés-igazolás nem állt rendelkezésre, egy esetben pedig nem tartalmazta annak dátumát az Ávr. 57. § (3) bekezdésével szemben. A teljesítés-igazolás formája az ellenőrzés kezdeti szakaszában nem felelt meg a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A kontrollminták esetén megállapítottuk, hogy a teljesítés-igazolás módját nem szabályozták a felülvizsgált Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére. Az érvényesítő aláírása nem egyezett meg - 2021. 12. hóban sem - a Gazdálkodási szabályzat mellékletét képező aláírás-mintával az Ávr. 60. § (3) bekezdése ellenére. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésével szemben nem ellenőrizte, hogy a teljesítés-igazolás megfelel-e a Gazdálkodási szabályzatban előírtaknak. A probléma a kontrollminta-vétel időszakában is fennállt. Az érvényesítés és az utalványozás – egy kontrollminta esetében is - dátum szerint megelőzte a teljesítés-igazolást, így a gazdálkodási jog- és hatáskörök sorrendjének tekintetében nem érvényesült az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek előírása. Az utalványrendelet nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés dátumát az Ávr. 59. § (3) bekezdése, és annak d) pontja ellenére. A hiányosság két esetben előfordult 2021. december hónapban is. Az utalványrendeletéről egy alampinta tekintetében az utalványozó aláírása is hiányzott az Ávr. 59. § (3) bekezdésével, és annak g) pontjával szemben. A kamatbevételek esetében az utalvány nyomtatása és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása pénzügyi teljesítés után a bizonylat beérkezését követően haladéktalanul nem történt meg. Nem teljesült az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírása.

Információs és kommunikációs rendszer

A közérdekű adatok az Önkormányzat honlapján nem teljes körűen voltak megtalálhatók, így a Művelődési Ház részben tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. 32-34. §-a, a 37. § (1) bekezdése és az. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok része ellenére. A Hivatal 2018. január 1-től érvényes **Iratkezelési szabályzatának** hatálya nem terjedt ki a Művelődési Házra, így az ellenőrzött szerv az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései ellenére nem rendelkezett Iratkezelési szabályzattal.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring tevékenységek keretében a folyamatos és eseti nyomon követés a Bkr. 10. § ellenére nem volt biztosított. A vizsgált időszakban a gazdasági események naprakész főkönyvi könyvelése nem állt rendelkezésre. A belső ellenőrzést a Művelődési Háznál külső szolgáltató megbízásával valósították meg. A Művelődési Házra kiterjedő hatályú, aktualizált, Művelődési Ház intézményvezetője által jóváhagyott Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt. A 2021. évi, kockázatelemzés alapján készített belső ellenőrzési tervet, illetve a 2020. évi belső ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület elfogadta. A Bkr. I. melléklet szerinti nyilatkozat a Művelődési Ház intézményvezetője által kiállításra került.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A főkönyvi katon adataiból megállapítottuk, hogy a 2020. 12. havi bérfelhasználási összesítő adatainak megfelelő passzív időbeli elhatárolás feloldása a 491 Nyitómérleg számlával szemben, a 2021. évi nyitás korrekciójával történt meg, amely nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltaknak. A 2020. évi éves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla év végi egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé, a könyvviteli számlán 2021. évben nyitó egyenleget mutattak ki. Az átvezetést a jelentés elkészítéséig sem végezték el az Áhsz. 54/B. §-ában foglaltak ellenére. A 2021. II. negyedéves IMJ nyitó adatait alátámasztó **leltár** az Áhsz. 22. § (1) bekezdése előírásának ellenére nem állt rendelkezésre. Az eredeti előirányzat adatait igazoló 2021. évi, a Polgármester által megalkotott **költségvetési rendelet** rendelkezésre állt, amelynek adattartalma megegyezett a KGR-K11-ben lévő adatokkal. A költségvetési rendelet szerint a megállapított bevételi és kiadási előirányzatok főösszege minden esetben csak a Képviselő-testület jóváhagyásával módosulhat. 2021. évben a K1, K2, K3, K6, K7, B1, B4 rovatok előirányzatai - a főkönyvi katon adatai szerint - pótelőirányzatokkal emelkedtek. A módosításról - az Áht. 34. § (4) bekezdése ellenére - nem került feltöltésre dokumentum. Az előirányzat könyvelési napló nem állt rendelkezésre.

A 2021. 06. havi IKJ, a 2021. II. negyedévi IMJ és a KGR-K11-be feltöltött főkönyvi kivonat között a nyitó és a záró adatok tekintetében sem tapasztaltunk eltérést. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 06.30-i főkönyvi kivonatban kimutatott pénzkészlet értéke és a pénztárban, illetve a bankszámlakivonatban kimutatott pénzkészlet értéke között eltérés mutatkozott. Megállapításainkról Jegyzőkönyv készült. A Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.06.30-án egyezőséget mutatott a kimutatott és könyvelt 2020. évi Költségvetési maradvánnyal.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **kötelező egyezőségek** vizsgálatával a költségvetési és pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése az időszak adatszolgáltatásban megtörtént, eltérést nem tapasztaltunk. Az Áhsz. 26-27. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében az Anyagok és a Szolgáltatások között azonos összegben eltérés mutatkozott, a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezés összességében biztosított volt.

A **részletező nyilvántartásokat** az ASP-ben vezették, azonban azok az előirányzatok, a követelések, a kötelezettségek és a kapott előlegek tekintetében - az Áhsz. 14. számú mellékletével szemben - nem álltak rendelkezésre. A Művelődési Ház rendelkezett tárgyi eszközökkel, a részletező nyilvántartásban a 2021. I-II. negyedévi amortizáció kimutatásáról rendelkezésre állt a dokumentum, azonban a 2021. III. negyedévről nem. A tárgyi eszközök és a készletek részletező nyilvántartásának tartalma nem teljes körűen felelt meg az Áhsz. 14. számú mellékletében előírtaknak. Előlegeket nem fizettek ki 2021. évben. A 2021. 05. havi személyi juttatások vizsgálata során eltérést tapasztaltunk. A könyvelésben használt és a bérfelhasználási összesítőben szereplő COFOG eltért egymástól. A pénzügyi könyvvezetés és a bérfelhasználási összesítő között a járulékok tekintetében 1 FT eltérés mutatkozott, amelynek javítása nem történt meg a jelentés készítéséig. Nem teljes körűen vették figyelembe az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének előírásait. A 2021. 05. havi bér könyvelése a főkönyvi katon szerint nem történt meg a 06. havi IKJ és II. negyedévi IMJ jogszabályban meghatározott feladási határidejéig, így az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes személyi jellegű kiadást. A jelzett adatszolgáltatásokat 2021.10.08-án adták fel a KGR-K11-be, e napon az ellenőrzött szerv újabb főkönyvi kartont töltött fel a KEP-re az ellenőrzött időszakra, 2021. I. félévre vonatkozóan, amelyben már lekönyvelésre került a 2021. 05. havi bérköltség is.

A 36414 számla évközi egyenlege nem került átvezetésre a Más különféle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére.

A Gépek, berendezések, felszerelések 2021. III-IV. negyedévi értékcsökkenése nem került a főkönyvi könyvelésben elszámolásra, nem érvényesült az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása.

A 2021. 06. havi IKJ és a 2021. II. negyedéves IMJ-ből választott mintáknál több esetben azok értékeléséhez nem álltak rendelkezésre dokumentumok, így nem teljesültek az Szt. 15. § (3) bekezdésének és a 165. § (1) bekezdésének előírásai. Az ellenőrzés eredményeképpen több bizonylatot, dokumentumot pótoltak, azonban több esetben továbbra is hiányzott a könyvelést alátámasztó dokumentum, ezért ezek tekintetében sem teljesült az Szt. 165. § (1) bekezdésének előírása. **A költségvetési könyvvezetés, a rovatok alkalmazása e mintatételeknél nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak.** A rendezvényekkel kapcsolatos beszerzések reprezentációnak minősültek, így a számlák nettó összege nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra került elszámolásra. A könyvelést a jelentés elkészítéséig helyesen javították, igazolásképpen a módosított utalványrendeletet feltöltötték. A behajtási költségátalány egyéb dologi kiadásnak minősült és nem tartalmazott általános forgalmi adót, így nem az Áhsz. 15. számú mellékletének és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet R) pontjának megfelelő rovatra került könyvelésre. A könyvelést javították, a módosított utalványrendeletet feltöltötték. Az utalványrendelet adataiból azonban megállapítottuk, hogy a javítás nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint, nem visszakönyveléssel történt. A közjegyzői díjat nem az Áhsz. 15. számú melléklete szerinti rovatra könyvelték, a javítás nem történt meg. **A COFOG-ok alkalmazása megfelelő volt.** A főkönyvi karton adataiból megállapítottuk, hogy a SZÉP kártyával kapcsolatos kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán jelenítették meg, a helytelen gyakorlatot a Gyorsjelentés elkészítéséig sem szüntették meg.

A 2021. 12. havi IKJ és a 2021. évi Gyorsjelentés adataiból **kontrollminták kiválasztására** került sor. Egy minta rendezvényre történő vásárlást tartalmazott, amelyet nem reprezentációként, nem az Áhsz. 15. mellékletének megfelelő rovatra és nem a 38/2013. NGM rendelet szerinti könyvviteli számlára könyveltek. A korrekciót nem hajtották végre. **Az adójogszabályok nem teljes körűen érvényesültek.** A reprezentáció elszámolása több esetben nem felelt meg az Szja tv. 3. § 26. pontjának és 69. §-ának, a javításokat egy kivétellel elvégezték. A befogadott szállítói számlák vevője az Áfa tv. 169. §. előírásaival szemben több esetben nem egyezett meg a Művelődési Ház pontos törzskönyvi elnevezésével, amely a kontrollmintáknál is előfordult.

Az ellenőrzött szerv 2021. II. negyedévében az Áht. 108. § (1) bekezdésében előírt **adatszolgáltatási kötelezettségét** a jogszabályi határidőn túl teljesítette, nem teljesültek az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseiben foglaltak. **Az adattartalom dokumentumokkal történő alátámasztása** - több mintadokumentum feltöltésének hiánya, a nem naprakész, illetve nem a jogszabályok alapján történő könyvelés miatt - részben volt megfelelő.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés és a 06. havi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. A vizsgált időszakban **az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** részben javították ki.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzött költségvetési szerv 2021. évi Éves költségvetési beszámolója a jogszabályi határidőig nem készült el. Nem tartották be az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére. **Megállapításainkat és javaslatainkat a 2022.02.07-én feladott státuszú 2021. 12. havi IKJ és a 2021. IV. negyedéves IMJ (Gyorsjelentés) adatai alapján fogalmaztuk meg.**

A 2021. 12. havi IKJ főkönyvi kivonattal történő összehasonlítása alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott. A Gyorsjelentést is egyeztetjük a főkönyvi kivonattal, eltérést nem találtunk. A 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés adatai alapján a Pénzeszközök számlák összevont korrigált záró egyenlege 2021.12.31-én sem mutatott eltérést a számított 2021. évi Költségvetési maradványtól. A 2021.12.31-i bankszámlakivonat nem állt rendelkezésre, ezért a Kincstáron kívüli forintszámlák Gyorsjelentésben szereplő záró mérlegértékének valós volta nem volt megítélhető. A papíralapú pénztárjelentéssel, nem az ASP-ben vezetett pénztár 2021. évi forgalmának könyvelése a Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi katon szerint nem történt meg. A 2021. évi személyi juttatásokat nem teljeskörűen a jogszabályi előírások alapján könyvelték. A SZÉP kártyával kapcsolatos kifizetéseket nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai alapján rögzítették. A Gyorsjelentéshez feltöltött főkönyvi katon adatai alapján a 2021. 09. havi személyi juttatások nem kerültek könyvelésre. Az adatszolgáltatások adatai nem tartalmazták teljes körűen az ellenőrzött időszakban felmerült összes készpénzes bevételt és kiadást. Mindezek alapján nem érvényesültek az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásai.

A rendelkezésre álló 2022. 02. 07-ei főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves könyvviteli zárlati feladatok végrehajtásáról nem gondoskodtak. A 2021. IV. negyedévi amortizáció kimutatásáról nem állt rendelkezésre dokumentum. A 2021. évi terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelését és a 2021. 12. havi személyi juttatások és járulékok összegének az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltaknak megfelelő elhatárolását nem végezték el. A 2021. évi mérleg Áhsz. 30/A. §-ban megjelölt határidőre történő elkészítéséről nem állt rendelkezésre dokumentum.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy a 2021. évi költségvetése teljesítését, a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló nem készült el az Áhsz. 32. § (1) bekezdés szerinti határidőre, így nem volt biztosított a megbízható és valós kép vizsgálata. A kincstári ellenőrzési Módszertanban megjelölt – módszerek elvégzésével megfelelő bizonyosságot szerezve – a 2021. 12. havi IKJ és a Gyorsjelentés alapján lényegességi szintet elérő hiba került megállapításra a könyvvezetésben.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Művelődési Ház a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- megfelelően intézkedett a Leltározási, Értékelési, Beszerzési, Anyag- és gazdálkodási szabályzat javítása, Telefonszabályzat, Ellenőrzési nyomvonal elkészítése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.
- megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Mivel a hibák, hiányosságok kezelése nem zárult le ellenőrizhetően, ezért ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, a javaslatokat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/1.-1/8. 1/14.-1/21., 2/1., 2/3., 2/5.-2/6., 2/10. pontjaiban.
- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, illetve a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatóak. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1/9., 1/10., 1/12., 1/22-1/23., 2/4., 2/14.-2/15. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

- A Művelődési Ház intézményvezetője intézkedjen,
- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának és (4a) bekezdésének megfelelően kerüljön módosításra a Művelődési Ház SZMSZ-e.
 - 1/2. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 48. § (8) és (10) bekezdései, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint módosítsa a Számviteli politikát.
 - 1/3. az Szt. 14. § (3) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint vizsgálja felül a Pénzkezelési szabályzatot, jelenjenek meg benne a Művelődési Ház pénzkezelésével kapcsolatos sajátosságai. A megnyitott bankszámlának megfelelően gondoskodjon a szabályzat mellékleteinek teljes körű kitöltéséről, az aláírások meglétéről, valamint szüntesse meg a szabályozás ellentmondásait.
 - 1/4. módosítsa a Számlarendet az Szt. 161/A. § (2) bekezdésének, az Áhsz. 16. számú mellékletének előírásai alapján, az ellenőrzött szerv sajátosságainak, a Művelődési Ház törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-jainak, a könyvelésben használt nyilvántartási ellenszámláknak megfelelően. Szüntesse meg a Bizonylati szabályzat hatálybalépési dátumával kapcsolatos ellentmondást.
 - 1/5. vizsgálja felül a Gazdálkodási szabályzatot az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére, a kötelezettségvállalásra vonatkozó részletes szabályok tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, (4b) bekezdése, 53. § (1), (2) bekezdései, az Áhsz. 32. § (4) bekezdése, az Áhsz. 6. § (2) bekezdése, az Áhsz. 14. számú melléklete szerint.
 - 1/6. jogszabály-módosítás esetén a változásokat azok hatályba lépését követő 30 napon belül vezessék át a Bel- és külföldi kiküldetési szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdésének megfelelően.
 - 1/7. módosítsa a Reprezentációs kiadások szabályzatát a hatályos jogszabály-változások esetén, figyelemmel az Ávr. 13. § (4a) bekezdésére.
 - 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat megismerési nyilatkozatának előírás szerinti kitöltése biztosított legyen.
 - 1/9. a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjének elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának megfelelően.
 - 1/10. készítse el a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a Bkr. 6. § (4) bekezdésének megfelelően.
 - 1/11. gondoskodjon a Belső kontrollrendszer szabályzat fejezeteinek és oldalainak folyamatos számozásáról.
 - 1/12. készítse el a Művelődési Ház Integrált kockázatkezelési szabályzatát a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerint. Intézkedjen, hogy a kockázatkezelési rendszer működtetésével, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedésekkel, valamint azok végrehajtása folyamatos nyomon követésének módjával összefüggésben a Bkr. 7. § (2) bekezdésének megfelelően járjanak el.
 - 1/13. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 53. § (1) bekezdés alapján a 200.000 forintot elérő kötelezettségvállalást minden esetben írásban dokumentálják.
 - 1/14. írásbeli kötelezettségvállalást csak pénzügyi ellenjegyzés után vállaljanak, tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait.
 - 1/15. a pénzügyi ellenjegyzésnél tartsák be az Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírásait.
 - 1/16. a jövőben a teljesítés-igazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdése szerinti tartalommal álljon rendelkezésre.

- 1/17. a jog- és hatáskörök gyakorlásánál a Gazdálkodási szabályzat előírásai szerint járjanak el. A Gazdálkodási szabályzatban határozzák meg a teljesítés-igazolás jogkör gyakorlásának módját az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezésére figyelemmel. A gazdálkodási jog- és hatáskörök gyakorlására kijelölt személyek aláírás-mintájáról naprakészen vezessék a nyilvántartást az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelően.
- 1/18. az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdés alapján lássa el feladatait.
- 1/19. az érvényesítés és utalványozás dátumára vonatkozóan vegyék figyelembe az Ávr. 58. § (1) és 59. § (1b) bekezdéseinek rendelkezését a jogkörök gyakorlásának sorrendjénél.
- 1/20. az utalványrendelet az Ávr. 59. § (3) bekezdését és annak d) és g) pontját is figyelembe véve, teljes adattartalommal készüljön el.
- 1/21. a bevételek esetében az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően történjen, figyelemmel az Áhsz. 53. § (2) bekezdésben foglaltakra.
- 1/22. a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek teljes körűen tegyen eleget az Info tv. 32-34. §-ának, a 37. § (1) bekezdésének és az 1. mellékletének megfelelően, különös tekintettel a III. Gazdálkodási adatokra.
- 1/23. készítse el a Művelődési Ház Iratkezelési szabályzatát az Ltt. 9. § (4), 10. § (1) bekezdései szerint.
- 1/24. gondoskodjon arról, hogy a Művelődési Ház gazdálkodásában biztosítva legyen a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer megfelelő működése a Bkr. 10. § szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 2/1. a passzív időbeli elhatárolás feloldásának könyvelését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően végezzék el.
- 2/2. a mérlegkészítés időpontját követően feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében javítsák az Áhsz. 54/B. §-ának megfelelően.
- 2/3. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján a mérleget alátámasztó leltár összeállítási kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék.
- 2/4. az Önkormányzat az Áht. 34. § (1) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban módosítsa a költségvetési rendeletét az Áht. 34. § (4) bekezdése szerint.
- 2/5. a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul számolják el. Tartásuk be az Áhsz. 53. § (2) bekezdésének előírásait.
- 2/6. az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő adattartalommal vezetett részletező nyilvántartások teljeskörűen rendelkezésre álljanak.
- 2/7. a K1-K2. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött kincstári könyvelési értesítők adatai alapján, azokkal megegyezően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdésének megfelelően.
- 2/8. a jövőben a Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számla évközi egyenlegét a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében vezessék át a Más

- különbéle egyéb ráfordítások számlára az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjának megfelelően.
- 2/9. a Befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenését a negyedéves könyvviteli zárlati feladatok keretében számolják el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontjára figyelemmel.
 - 2/10. a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatók, bizonyíthatók, kívülállók által is megállapíthatók legyenek az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően. Biztosítsa, hogy a könyvelést alátámasztó bizonylatok, dokumentumok rendelkezésre álljanak az Szt. 165. § (1) bekezdése szerint.
 - 2/11. a jövőben a költségvetési éven belül hibás tételeket minden esetben visszakönyveléssel, majd helyes könyveléssel javítsák az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően.
 - 2/12. a közjegyzői díj és a reprezentáció költségvetési könyvelésénél tartsák be az Áhsz. 15. számú mellékletének utasításait.
 - 2/13. a személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetéseket és a reprezentációs kiadásokat a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvviteli számlán számolják el.
 - 2/14. a szállítói számlákat annak befogadása előtt ellenőrizték, hogy a vevő adatai tekintetében megfelelnek-e az Áfa tv. 169. §. előírásainak.
 - 2/15. a jövőben az adatszolgáltatások elkészítésével és KGR-K11-be történő feladásával kapcsolatban tartsák be a jogszabályi határidőt az Ávr. 169. § (3) és 170. § (2) bekezdéseire figyelemmel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Művelődési Ház intézményvezetője intézkedjen, hogy

- 3/1. az Éves költségvetési beszámoló elkészítésére vonatkozó jogszabályi határidőt tartsák be az Áhsz. 32. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- 3/2. gondoskodjanak az éves könyvviteli zárlati feladatok teljes körű végrehajtásáról az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében foglaltak szerint.
- 3/3. a személyi juttatásoknak és járulékaiknak megfelelő passzív időbeli elhatárolás elszámolása történjen meg az éves könyvviteli zárlati teendők keretében az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak alapján.
- 3/4. a mérlegkészítési kötelezettséget az Áhsz. 30/A. §.-ban meghatározott határidőre teljesítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2022. október 31.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Harsányiné Bukodi Ildikó
főosztályvezető

Mellékletek: 10 db

- 1.1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 732473)
- 1.2. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 404794)
- 1.3. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 659345)
- 1.4. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 671554)
- 1.5. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 798439)
- 2.1. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 732473)
- 2.2. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 404794)
- 2.3. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 659345)
- 2.4. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 671554)
- 2.5. számú melléklet: Az ellenőrzés lefolytatásához nem véletlenszerűen kiválasztott mintatételek értékelése tábla (PIR: 798439)

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési terveket készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.

Újfehértó, <időbélyeg szerint>

Dr. Veres Ildikó
jegyző

Dr. Hosszú József
polgármester

MELLÉKLETEK



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/S-133/2022

ELŐTERJESZTÉS

– Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez –

Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízásának visszavonására

Tisztelt Képviselő – testület!

A Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal 2022.05.16 – án SZ/153/01357-1/2022 számon törvényességi felhívást közölt az Önkormányzattal. Az előterjesztő a felhívásról a képviselő – testületet tájékoztatta, és döntési javaslatot terjesztett a testület elé a felhívásban foglaltak kapcsán, melyben indítványozta a testület részéről a megkívánt többség mellett megszületett eredeti határozatok kapcsán ismételt, azonos tartalmú döntés meghozatalát. A képviselő – testület 2022.05.25 – i ülésén a Pénzügyi Bizottság Elnöke megbízásának visszavonásáról szóló 131/2021 (IX.29.) határozatát hatályon kívül helyezte, azonban nem fogadta el az Elnöki megbízás ismételt visszavonásával kapcsolatos előterjesztést.

Az előterjesztő ismételten javasolja, hogy a testület hozzon döntést – a titkos szavazásra vonatkozó szabályoknak megfelelően – a Pénzügyi Bizottság Elnöke megbízásának visszavonásáról.

A szavazatszámoló bizottság tagjaira a képviselő – testület jelen lévő tagjai közül a polgármester tesz javaslatot, melyről szintén alakszerű határozat nélkül kell döntenie a testületnek.

Az előterjesztő kéri a döntési javaslattal érintett személyt, szíveskedjen nyilatkozni arról, amennyiben zárt ülésen kéri az előterjesztés megtárgyalását.

Kérem a Tisztelt képviselő – testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megvitatni, és döntését a mellékelt határozat – tervezetben foglaltak szerint meghozni.

Újfehértó, 2022.05.30.



Dr. Hosszú József
polgármester

1. számú melléklet az UJF/_____/2022 számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ – TESTÜLETÉNEK

...../2022 (V.31.) határozata

Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízásának visszavonásáról

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete

Suhaj István Pénzügyi Bizottság elnöki megbízását visszavonja.

Újfehértó, 2022.05.31.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

A határozatról értesül:

- 1./ Újfehértói Polgármesteri Hivatal /valamennyi szervezeti egység vezetője/,
- 2./ a képviselő – testület valamennyi tagja /lakóhelyén/.

1. számú melléklet az UJF/ 3-134 /2022 számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ – TESTÜLETÉNEK

...../2022 (V.31.) határozata

Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság Elnökévé történő megválasztásáról

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete

Molnárné Mészáros Ágnes önkormányzati képviselőt Pénzügyi Bizottság Elnökének megválasztja.

Újfehértó, 2022.05.31.

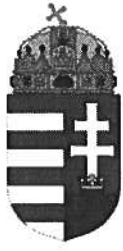
Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

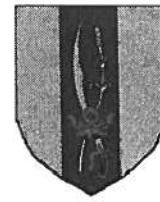
A határozatról értesül:

- 1./ Újfehértói Polgármesteri Hivatal /valamennyi szervezeti egység vezetője/,
- 2./ a képviselő – testület valamennyi tagja /lakóhelyén/.



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/ 3-134 /2022

ELŐTERJESZTÉS

– Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez –

Molnárné Mészáros Ágnes Pénzügyi Bizottság Elnökévé történő megválasztására

Tisztelt Képviselő – testület!

A Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal 2022.05.16 – án SZ/153/01357-1/2022 számon törvényességi felhívást közölt az Önkormányzattal. Az előterjesztő a felhívásról a képviselő – testületet tájékoztatta, és döntési javaslatot terjesztett a testület elé a felhívásban foglaltak kapcsán. A 2022.05.25 – i ülésén a képviselő – testület Molnárné Mészáros Ágnes önkormányzati képviselő Pénzügyi Bizottság Elnökévé történő választásáról szóló 132/2021 (IX.29.) határozatát hatályon kívül helyezte.

Az előterjesztő javasolja titkos szavazásra vonatkozó szabályoknak megfelelően – a Pénzügyi Bizottság Elnöke megbízásának visszavonását követően – Molnárné Mészáros Ágnes önkormányzati képviselő Pénzügyi Bizottság Elnökévé történő választását.

Az előterjesztő kéri a döntési javaslattal érintett személyt, szíveskedjen nyilatkozni arról, amennyiben zárt ülésen kéri az előterjesztés megtárgyalását.

Kérem a Tisztelt képviselő – testületet, hogy az előterjesztést szíveskedjen megvitatni, és döntését a mellékelt határozat – tervezetben foglaltak szerint meghozni.

Újfehértó, 2022.05.30.



József Hosszú
Dr. Hosszú József
polgármester



ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE
4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Száma: 3-121...../2022.

ELŐTERJESZTÉS
- a Képviselő-testülethez -

„Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása,
valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek
2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról”

Tisztelt Képviselő-testület!

Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény (továbbiakban: Étv.) 6. § (1) bekezdése értelmében a települési önkormányzat az épített környezet, a település tervszerű alakítása és védelme érdekében településrendezési feladatokat lát el.

A településfejlesztés és a településrendezés célja a lakosság életminőségének és a település versenyképességének javítása érdekében a fenntartható fejlődést szolgáló településszerkezet és a jó minőségű, élhető környezet kialakítása, a közérdek érvényesítése az országos, a térségi, a települési és a jogos magánérdekek összhangjának biztosításával, a természeti, táji és építészeti értékek gyarapítása és védelme, valamint az erőforrások kíméletes és környezetbarát hasznosításának elősegítése.

Újfehértó város hatályos településrendezési eszközeivel [településszerkezeti terv és leírása, helyi építési szabályzat (továbbiakban HÉSZ) és szabályozási tervek] kapcsolatosan korábban több olyan lakossági kérelem érkezett, amik miatt újabb módosítások váltak szükségessé, illetve a településen tervezett közúti fejlesztésekhez, tervezett beruházások megvalósításához is a településrendezési eszközök módosítása kell. Az elmúlt év végén a Tisztelt Képviselő-testület, az Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása, valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek 2021. évi 2. számú módosításáról döntött.

A határozat 1.2. pontjában rögzített, a településrendezési feladatok ellátásával megbízott gazdasági társaság neve helytelenül került rögzítésre, így a 147/2021.(XI.24.) számú határozat kijavítása vált szükségessé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek figyelembevételével az előterjesztést tárgyalja meg, és a határozattervezetben foglaltakat hagyja jóvá.

Újfehértó, 2022. május 27.



Dr. Hosszú József
polgármester

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

...../..... () számú

határozata

„Újfehértó város településszerkezeti terv és településszerkezeti terv leírása,
valamint helyi építési szabályzat és szabályozási terveinek
2021. évi 2. számú módosításának kijavításáról”

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1./ 147/2021. (XI. 24.) számú határozatának 1.2. pontját az alábbiak szerint javítja ki:

„1.2. A településrendezési feladatok ellátására az URBAN DIMENSIO BT.-t (4400 Nyíregyháza, Pitypang utca 10.) bizza meg.”

2./ felkéri a Polgármestert a határozat kijavításából eredő intézkedések megtételére.

3./ Jelen határozat a 147/2021.(XI.24.) számú határozat elválaszthatatlan részét képezi.

*Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester*

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

Erről értesülnek:

1./ URBAN DIMENSIO BT. 4405 Nyíregyháza, Pitypang utca 10.

2./ Újfehértói Polgármesteri Hivatal (Városi Főépítész, Jegyzői titkárság, Pénzügyi Osztály,
Városüzemeltetési Osztály)

3./ Irattár



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/ S-126 /2022

TÁJÉKOZTATÓ

**– Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez –
törvényességi felhívásról**

Tisztelt Képviselő – testület!

A Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal 2022.05.18 – án SZ/153/01389-1/2022 számon törvényességi felhívást közölt az Önkormányzattal.

A Kormányhivatal a felhívásban vizsgálat tárgyává tette az Újfehértói 08/34 hrsz-ú ingatlanból kialakítandó 08/60 és 08/61 helyrajzi számú ingatlanok eladásáról szóló testületi döntéseket, és a kapcsolódó döntéshozatali eljárást, valamint az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (1.31.) önkormányzati rendeletet, továbbá az annak módosításáról szóló 29/2020. (XI.27.) önkormányzati rendeletet.

A felhívás az előterjesztés mellékletét képezi.

Kérem a Tisztelt képviselő – testületet, hogy a szervezeti és működési szabályzatban foglaltaknak megfelelően, alakszerű határozat meghozatala nélkül a tájékoztató tudomásulvételével kapcsolatos döntését szíveskedjen meghozni.

Újfehértó, 2022.05.26.



Dr. Hosszú József
polgármester

1. számú melléklet az UJF/ 3-126 /2022 számú előterjesztéshez

– a Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal SZ/153/01389-1/2022 számú törvényességi felhívása–

ZÁRADÉK

Az eredeti papír alapú dokumentummal egyező.

Másolatkészítő szervezet neve: Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal

A másolat képi vagy tartalmi egyezéséért felelős személy neve: Kócs Andrásné (KOCSA)

Másolatkészítő rendszer: Poszeidon (EKEIDR) Irat és Dokumentumkezelő rendszer 3.745.2.30

Másolatkészítési szabályzat: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal másolatkészítési szabályzata

Másolatkészítési rend elérhetősége: www.kormanyhivatal.hu/download/9/c4/17000/79.pdf

Másolatkészítés időpontja: 2022.05.18. 14:23:56



A dokumentum elektronikusan hitelesített.
Dátum: 2022.05.18 14:23:56
Sz-Sz-B. Megyei Kormányhivatal
Kócs Andrásné



SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI
KORMÁNYHIVATAL

Ügyiratszám: SZ/153/01389-1/2022
Ügyintéző: Szoboszlai-Koncz Zita
Telefon: 42/795-742

Tárgy: törvényességi felhívás
Határidő: 2022. június 30.
Hiv. szám: -
Melléklet: -

**Újfehértó Város Önkormányzat
Képviselő-testülete**

Újfehértó

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 132. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított törvényességi felügyeleti jogkörömben eljárva, a rendelkezésemre álló dokumentumok és információk alapján

Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Önkormányzata Polgármestere 154/2020. (XI.27.) számú határozatát és működését, valamint

Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének működését, döntéshozatali eljárását és

- 2021. december 2. napján tartott rendkívüli zárt ülésén hozott, az Újfehértói 08/34 hrsz-ú ingatlanból kialakítandó 08/60 és 08/61 helyrajzi számú ingatlanok eladásáról szóló 152/2021 (XII.02.) határozatát (a továbbiakban: Határozat), és az ahhoz kapcsolódó döntéshozatali eljárást, valamint
- az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 29/2020. (XI.27.) önkormányzati rendeletét és az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendeletének 11. § (1) bekezdését felülvizsgálva az alábbi

törvényességi felhívást teszem

1. Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Önkormányzata Polgármesterének az Újfehértói külterület 08/34 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan bérbé- illetve adás-vételi előszerződés megkötéséről szóló 154/2020. (XI.27.) számú határozata 2020. december 7.. napján került feltöltésre a Törvényességi Felügyelet Irásbeli Kapcsolattartás Moduljába.

E határozat szerint

„ 1) Az Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Önkormányzat Polgármestere a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján az ott meghatározott feladat-és hatáskörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló

2011. évi CLXXXIX. törvényre és a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendeletre tekintettel a következőkről dönt:

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet alapján, az önkormányzat tulajdonában lévő, 08/34 helyrajzi számú ingatlanra érkezett vételi ajánlatot elfogadja, és az ingatlan bérletével, továbbá eladásával kapcsolatos szükséges intézkedéseket megteszi, a tárgyban keletkező dokumentumok, szerződések aláírására intézkedik.

2) Újfehértó város lakosságának munkafeltételei javítása, továbbá a város fejlődését elősegítő beruházás megvalósítása céljából, az Újfehértó Város Önkormányzata tulajdonában álló 1/1 tulajdoni hányad szerinti, külterületi 08/34 helyrajzi számú szántó, rét művelési ágú, összesen 3.9344 m² terület nagyságú forgalomképes ingatlanra 2021. december 31. napjáig bérleti, és ezzel egyidőben adás-vételi előszerződést köt:

a) az SPC HUNGARY Élelmiszeripari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság, székhelye: 1133 Budapest, Árbóc utca 6.), 13.115 m²,

b) a NileGrape Kereskedelmi és Gyártó Korlátolt Felelősségű Társaság, székhelye: 1133 Budapest, Árbóc utca 6.), 13.115 m².

c) a „KERÉKDOMB” Kereskedelmi és Szolgáltató Betéti Társaság, székhelye: 1133 Budapest, Árbóc utca 6.), 13.115 m² terület nagyságra, a Szerződő Felek képviselőivel, az ingatlan beruházással történő, gyártó üzem(ek) létrehozásával kapcsolatos hasznosítására.

3) Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet alapján, az önkormányzat tulajdonában lévő, 08/34 helyrajzi számú ingatlant bérbe adja azzal, hogy a bérlettel –és az adásvétellel kapcsolatos minden költség a Szerződő Feleket terhelik.

4) Szerződő Felek az ingatlan bérletéért 2020. december 1. napjától 2026. december 31. napjáig bérleti szerződés alapján, évente, bérleti díjat fizetnek.

A határozathoz csatolt első biankó „Ingatlan adásvételi előszerződés” 1. és 2. pontja szerint:

- „ 1. Felek megállapodnak abban, hogy legkésőbb 2021. február 28. napjáig adásvételi szerződést kötnek az Újfehértó külterület 08/34 helyrajzi számon nyilvántartott a) szántó, b) rét művelési ágú, a bérleti szerződés 1. számú mellékletét képező térképvázlaton „1” jelölésű terület rész 13.115 m² nagyságú ingatlan vonatkozásában, mely az eladó kizárólagos tulajdonát képezi.
- 2. Felek az 1. pontban megjelölt ingatlan vételárát bruttó 3.000 Ft/m², azaz háromezer forint/négyzetméter összegben állapítják meg.

A határozathoz csatolt második „Ingatlan adásvételi előszerződés” 1. és 2. pontja szerint:

- „ 1. Felek megállapodnak abban, hogy legkésőbb 2021. február 28. napjáig adásvételi szerződést kötnek az Újfehértó külterület 08/34 helyrajzi számon nyilvántartott a) szántó, b) rét művelési ágú, a bérleti szerződés 1. számú mellékletét képező térképvázlaton „2” jelölésű terület rész 13.115 m² nagyságú ingatlan vonatkozásában, mely az eladó kizárólagos tulajdonát képezi.
- 2. Felek az 1. pontban megjelölt ingatlan vételárát bruttó 3.000 Ft/m², azaz háromezer forint/négyzetméter összegben állapítják meg.

A határozathoz csatolt harmadik „Ingatlan adásvételi előszerződés” 1. és 2. pontja szerint:

- „ 1. Felek megállapodnak abban, hogy legkésőbb 2021. február 28. napjáig adásvételi szerződést kötnek az Újfehértó külterület 08/34 helyrajzi számon nyilvántartott a) szántó, b) rét művelési ágú, a

bérelti szerződés 1. számú mellékletét képező térképvázlaton „3” jelölésű terület rész 13.115 m² nagyságú ingatlan vonatkozásában, mely az eladó kizárólagos tulajdonát képezi.

2. Felek az 1. pontban megjelölt ingatlan vételárát bruttó 3.000 Ft/m², azaz háromezer forint/négyzetméter összegben állapítják meg.

A határozathoz csatolt ingatlan biankó adásvételi előszerződésben szereplő adatokat figyelembe véve az Önkormányzat mindhárom vevővel 13.115 m² - 13.115 m² - 13.115 m² ingatlan adásvételére köt előszerződést, az egyes ingatlanok értékét egységesen 39 345 000 Ft - ban megállapítva.

Az Mót. 108. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon birtoklása, használata, hasznai szedésének joga, fenntartása, üzemeltetése, létesítése, fejlesztése, valamint felújítása csak e törvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozott módon engedhető át másnak.

Az Mót. 108/A. § - a értelmében:

„(1) A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 13. § (1) bekezdése szerinti versenyztetés mellőzhető:

a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon gazdasági társaság részére, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásakor,

b) a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyon állam részére történő értékesítése vagy állammal kötött csereügylet esetén és

c) a helyi önkormányzat tulajdonában lévő társasági részesedés vagy ingatlan cseréje esetén.

(2) Az (1) bekezdés c) pontja esetén, ha a cserével érintett önkormányzati vagyon értéke a versenyztetésre vonatkozó törvényben előírt értékhatárt meghaladja, az illetékes fővárosi vagy megyei kormányhivatal dönt a csereügylet jóváhagyásáról. A kormányhivatal a csereügyletet jóváhagyja, ha az egyes vagyontárgyak értékére és a szerződésben foglalt egyéb vagyoni kötelezettségvállalásra tekintettel az értékarányosság követelménye megvalósul és egyébként az ügylet megkötése az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása vagy gazdasági érdekei szempontjából indokolt.”

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.) 13. § (1) bekezdése szerint törvényben, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyon tulajdonjogát átruházni - ha törvény kivételt nem tesz - csak versenyztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 5. § (3) bekezdés b) pontja értelmében a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt 2020. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték képezi.

Az Nvtv. 15. §-a értelmében a jelen törvény rendelkezéseibe ütköző szerződés, más jogügylet vagy rendelkezés semmis.

A Kormányhivatalhoz nem került felterjesztésre olyan dokumentum, amely azt támasztaná alá, hogy az Önkormányzat a 154/2020. (XI.27.) határozatban nevesített ingatlanok esetében versenyztetési eljárást folytatott volna le, annak ellenére, hogy mindhárom ingatlanrész értéke

meghaladta az Nvtv. 13. § 81) bekezdésében meghatározott értékhatárt, így a 154/2020. (XI.27.) határozat törvényt sértő.

Az Nvtv. 15. §-a értelmében pedig a jelen törvény rendelkezéseibe ütköző szerződés, más jogügylet vagy rendelkezés semmis.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy törvényt sértést – a 154/2020. (XI.27.) határozat hatályon kívül helyezésével – a megadott határidőig szüntesse meg.

2. Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) 2021. december 2. napján tartott rendkívüli zárt üléséről készült jegyzőkönyv 2021. december 15. napján került feltöltésre a Törvényességi Felügyelet Írásbeli Kapcsolattartás Moduljába. A jegyzőkönyv szerint a képviselő-testület a zárt ülésen egyetlen napirendi pontként tárgyalta az „Előterjesztés az Újfehértói 0834/hrs-z-ú ingatlanból kialakítandó 08/60 és 08/61 helyrajzi számú ingatlanok eladásáról” előterjesztést. A jegyzőkönyv szerint a Képviselő-testület 9 igen szavazattal döntött a Határozat elfogadásáról.

A Határozat szerint:

A Képviselő-testület

1./ az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet alapján az önkormányzat tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban külterület 08/34 hrsz alatt felvett kivett konténer, udvar és telephely megnevezésű ingatlanból a Geo-Karta Bt. által Mo-13/2021. számon készített változási vázrajz alapján megosztás során kialakuló, az ingatlan-nyilvántartásban:

- Újfehértó külterület 08/60 hrsz alatt kivett udvar és telephely megnevezésű 1 ha 2999 m² nagyságú területet az SPC HUNGARY Élelmiszeripari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1133 Budapest, Árbóc u. 6. Cégjegyzékszám: 01-09-350929, Adószám 24083102-2-41) részére 1/1 arányban értékesíti 39.016.018 Ft vételár megfizetése ellenében,
- valamint az Újfehértó külterület 08/61 hrsz alatt kivett udvar és telephely megnevezésű 1 ha 6629 m² nagyságú területet, a NileGrape Kereskedelmi és Gyártó Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1133 Budapest Árbóc u. 6. Cégjegyzékszám: 01-09-350997, Adószám: 24083092-2-41) részére 1/1 arányban értékesíti 49.906.018 Ft vételár megfizetése ellenében

azzal, hogy az adásvétellel kapcsolatos felmerülő minden további költség (üggyévi munkadíj stb.) a vevőket terheli.

2./ felhatalmazza a polgármestert az ingatlan eladására és ingatlanértékesítéssel kapcsolatos szükséges intézkedések megtételére, a tárgyban keletkező dokumentumok, szerződések aláírására.

Az Möt. 108. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a helyi önkormányzat kizárólagos tulajdonában álló nemzeti vagyon birtoklása, használata, hasznai szedésének joga, fenntartása, üzemeltetése, létesítése, fejlesztése, valamint felújítása csak e törvényben és a nemzeti vagyonról szóló törvényben szabályozott módon engedhető át másnak.

Az Möt. 108/A. § - a értelmében:

„(1) A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 13. § (1) bekezdése szerinti versenyztetés mellőzhető:

- a) a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon gazdasági társaság részére, nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történő rendelkezésre bocsátásakor,
- b) a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyon állam részére történő értékesítése vagy állammal kötött csereügylet esetén és
- c) a helyi önkormányzat tulajdonában lévő társasági részesedés vagy ingatlan cseréje esetén.

(2) Az (1) bekezdés c) pontja esetén, ha a cserével érintett önkormányzati vagyon értéke a versenyeztetésre vonatkozó törvényben előírt értékhatárt meghaladja, az illetékes fővárosi vagy megyei kormányhivatal dönt a csereügylet jóváhagyásáról. A kormányhivatal a csereügyletet jóváhagyja, ha az egyes vagyontárgyak értékére és a szerződésben foglalt egyéb vagyoni kötelezettségvállalásra tekintettel az értékarányosság követelménye megvalósul és egyébként az ügylet megkötése az önkormányzat kötelező feladatainak ellátása vagy gazdasági érdekei szempontjából indokolt.”

Az Nvtv. 13. § (1) bekezdése szerint törvényben, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyon tulajdonjogát átruházni - ha törvény kivételt nem tesz - csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet.

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény 5. § (3) bekezdés b) pontja értelmében a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt 2021. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték képezi.

Az Nvtv. 15. §-a értelmében a jelen törvény rendelkezéseibe ütköző szerződés, más jogügylet vagy rendelkezés semmis.

A 2021. december 2. napján tartott rendkívüli zárt üléséről készült jegyzőkönyvhöz csatolt előterjesztés részét képezi az önkormányzat megbízásából 2021. november 25. napján készített értékelési szakvélemény, mely a 08/34 hrsz-ú ingatlan forgalmi értékét 1404 Ft/m² árat figyelembe véve határozta meg.

A 2021. december 2. napján tartott rendkívüli zárt üléséről készült jegyzőkönyvhöz csatolt előterjesztés részét képezik továbbá a NileGrape Kft. és az SPC Hungary Kft. 2022. december 2. napján kelt vételi ajánlatai is, miszerint a NileGrape Kft. az Újfehértó 08/60. hrsz-ú ingatlant 38.997.000 Ft-ért az SPC Hungary Kft. az Újfehértó 08/61. hrsz-ú ingatlant 49.887.000 Ft-ért megvásárolná az önkormányzattól.

Ugyancsak az előterjesztés részét képezik NileGrape Kft. és az SPC Hungary Kft. 2021. november 26. napján kelt levelei, miszerint az Újfehértó külterület 08/34. helyrajzi számon nyilvántartott, „1” valamint „2” jelölésű területre adott vételi ajánlatukat fenntartják.

Az előterjesztés része továbbá, Újfehértó Város Polgármesterének 154/2020 (XI.27.) számú határozata, mely szerint a 08/34. helyrajzi számon nyilvántartott ingatlanra vonatkozóan bérleti- és ezzel egyidőben adásvételi előszerződést köt többek között a NileGrape Kft.-vel és az SPC Hungary Kft.-vel. Újfehértó Város Polgármesterének 154/2020 (XI.27.) számú határozatának mellékletet képező előszerződések szerint az ingatlanok vételárát 3.000 Ft/m² összegben állapították meg.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a Képviselő-testületnek már jóval a Határozat meghozatalát megelőzően tudomása volt arról, hogy az értékesíteni kívánt ingatlanok, az értékbecslésben foglaltakhoz

képest jóval magasabb áron értékesíthetők, mely ár így már meghaladta a 25 millió forintot. Mindezek alapján az Nvtv. 13. § (1) bekezdésében foglaltak szerint versenyeztetési kötelezettség állt fenn.

Nem került felterjesztésre olyan dokumentum, amely azt támasztaná alá, hogy a Képviselő-testület a Határozatban nevesített ingatlanok esetében versenyeztetési eljárást folytatott volna le.

A képviselő-testület 2021. december 2. napján tartott rendkívüli zárt üléséről készült jegyzőkönyvből megállapítható, hogy a Határozatot az Nvtv. 13. § (1) bekezdésében meghatározott versenyeztetési eljárás lefolytatása nélkül hozták meg.

Az idézett jogszabályi rendelkezések alapján a Határozat jogszabálysértő döntéshozatali eljárásban született, így az jogszabálysértő. Az Nvtv. 15. §-a értelmében pedig a jelen törvény rendelkezéseibe ütköző szerződés, más jogügylet vagy rendelkezés semmis.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmet arra, hogy törvényt – a Határozat hatályon kívül helyezésével – a megadott határidőig szüntesse meg.

3. Újfehértó Város Képviselő-testületének 29/2020. (XI.27.) önkormányzati rendelete, mely döntés 2020. december 15. napján került a Törvényességi Felügyelet Írásbeli Kapcsolattartás Moduljába feltöltésre, az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet módosításáról (a továbbiakban: Módosító rendelet) az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Vagyonrendelet) 11. § (1) bekezdésének újraszabályozásáról rendelkezett.

A Módosító rendelet bevezető része szerint:

„Újfehértó Város Önkormányzat Polgármestere a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 6. pontjában, 18. § (1) bekezdésében, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében biztosított felhatalmazás alapján az ott meghatározott feladat-és hatáskörében eljárva, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényre és a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm.rendeletre tekintettel a következőkről dönt:”

A jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet (a továbbiakban: Jszt.) a bevezető rész megszövegezésével, megszerkesztésével kapcsolatban az alábbiakról rendelkezik:

A Jszt. 52. § - a rögzíti, hogy

„(1) A rendelet tervezete bevezető részt tartalmaz.

(2) A bevezető rész

a) a jogszabály megalkotásához szükséges - az ebben az alcímben meghatározott - érvényességi kellékek felsorolását és

b) a jogalkotás aktusára utaló kifejezést foglalja magában.”

A Jszt. 54. § (1) bekezdése kimondja, hogy a nem eredeti jogalkotói hatáskörben megalkotni tervezett rendelet bevezető részében egyértelműen meg kell jelölni a jogszabály egyes rendelkezéseinek a

megalkotásához szükséges valamennyi olyan felhatalmazó rendelkezést megállapító jogszabályi rendelkezést, amely alapján a rendeletet kiadják.

A Jszr. 55. § (1) bekezdése értelmében a bevezető részben a rendeletalkotásra felhatalmazást adó rendelkezés vagy az eredeti jogalkotói hatáskört megállapító rendelkezés után meg kell jelölni azt a feladatkört megállapító jogszabályi rendelkezést, amely alapján a jogszabályt kiadják.

Ugyanezen szakasz (5) bekezdése szerint önkormányzati rendelet bevezető részének a megszövegezésekor az önkormányzat feladatköréként az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés megfelelő pontját, a helyi önkormányzatokról szóló törvénynek a feladatkört megállapító rendelkezését vagy más törvénynek a feladatkört megállapító rendelkezését kell feltüntetni.

A Módosító rendelet bevezető részében rendeletalkotásra felhatalmazó rendelkezésként az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 6. pontja és 18. § (1) bekezdése, valamint a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 46. § (4) bekezdése került megjelölésre.

Az Nvtv. 3. § (1) bekezdés 6. pontja szerint: korlátozottan forgalomképes vagyon: az 1. § (2) bekezdés a) pontja hatálya alá és nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonba nem tartozó azon nemzeti vagyon, amelyről törvényben, illetve - a helyi önkormányzat tulajdonában álló vagyon esetében - törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott feltételek szerint lehet rendelkezni;

Az Nvtv. 18. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat a rendelete alapján forgalomképtelennek minősülő vagyonából - az e törvény hatálybalépésétől számított 60 napon belül - rendeletben köteles megjelölni azokat a tulajdonában álló vagyonelemeket, amelyeket az 5. § (4) bekezdés szerinti nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű nemzeti vagyonként forgalomképtelen törzsvagyonnak minősít.

A Kat. 46. § (4) bekezdése szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti.

A Módosító rendelet 1. § -a értelmében a Vagyonrendelet 11.§ (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lépett: (A Módosító rendelet egyéb módosító rendelkezést nem tartalmazott.)

„(1) A helyi önkormányzat tulajdonában álló 150 000 000.- forint (százötvenmillió) egyedi bruttó forgalmi érték feletti nemzeti vagyont értékesíteni, hasznosítani - ha jogszabály kivételt nem tesz - csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet az 1. mellékletben foglalt versenyeztetési és árverési szabályzat szerint.”

A Módosító rendelet tartalmát tekintve és a fentiek alapján megállapítható hogy a Módosító rendelet bevezető részében megjelölt jogszabályi rendelkezések nem adnak felhatalmazást a Módosító rendelet megalkotására, így nem került megjelölésre a módosítás tartalmával kapcsolatosan rendeletalkotásra felhatalmazó adó rendelkezés, továbbá a feladatkör sem.

A fentiekén túl a bevezető rész megszövegezése sem felel meg JsZR.-ben foglalt kötött szabályozási mintáknak (JsZR. 1. melléklet 7. pontja).

A Kúria Önkormányzati Tanácsának Köf.5044/2015/3. számú határozata szerint: „A Kúria Önkormányzati Tanácsa több döntésben, így a Köf.5031/2014/3. számú határozatában megállapította: A Kúria megítélése szerint a felhatalmazó rendelkezések önkormányzati rendelet bevezetőjében való pontos megjelölése az önkormányzati rendeletalkotás fontos garanciája, mert ahogy a Kúria korábbi döntésében megállapította, ez alapján lehet eldönteni, hogy az önkormányzati rendelet igazodik-e a felhatalmazó jogszabály által elérendő célhoz, tárgyhoz és keretekhez. A Köf.5.021/2013/4. számú határozat szerint „a végrehajtási jelleggel megalkotott önkormányzati rendelet esetében azonban a felhatalmazó jogszabály megjelölése érvényességi kellék, mert az önkormányzat csak annak közbejöttével válik normaalkotóvá. Önálló cél hiányában igazodik a felhatalmazó jogszabály által elérendő célhoz, tárgyhoz és keretekhez.”

Az előzőekben kifejtettek alapján a Módosító rendelet bevezető része jogszabálysértő.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 7. §-a szerint:

(1) A jogszabályban meg kell határozni a hatálybalépésének napját, amely a jogszabály kihirdetését követő valamely nap lehet.

(2) Ha a szabályozás célja másként nem érhető el, a jogszabály hatálybalépésének napja a kihirdetés napja is lehet, ebben az esetben a hatálybalépés időpontját órában kell meghatározni, mely nem előzheti meg a kihirdetés időpontját.

A Módosító rendelet 2. §-a alapján a kihirdetése napján azaz 2020.november 27. napján lépett hatályba és az azt követő napon hatályát veszítette.

A Módosító rendelet hatályba léptető rendelkezése sérti a Jat. 7. §-ában foglaltakat, mivel a hatálybalépés időpontját órában kellett volna meghatározni.

A Módosító rendelet 1. § -a értelmében a Vagyonrendelet 11.§ (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lépett:

„(1) A helyi önkormányzat tulajdonában álló 150 000 000.- forint (százötvenmillió) egyedi bruttó forgalmi érték feletti nemzeti vagyont értékesíteni, hasznosítani - ha jogszabály kivételt nem tesz - csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet az 1. mellékletben foglalt versenyeztetési és árverési szabályzat szerint.”

A Nvtv. 13. § (1) bekezdése szerint törvényben, valamint a helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyont tekintetében törvényben vagy a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott értékhatár feletti nemzeti vagyont tulajdonjogát átruházni - ha törvény kivételt nem tesz - csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet.

A Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2021. évi Költségvetési tv.) 5. § (3) bekezdés b) pontja szerint a nemzeti vagyonnál szóló 2011. évi CXCVI.

törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt 2021. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték képezi.

A Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2022. évi Költségvetési tv.) 5. § (3) bekezdés b) pontja szerint a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt a 2022. évben 25,0 millió forint egyedi bruttó forgalmi érték képezi.

Az Alaptörvény 32. cikk (3) bekezdése szerint az önkormányzati rendelet más jogszabállyal nem lehet ellentétes.

A Belügyminisztérium az Önkormányzati Hírlevél 2012. évi 1. számában az útmutató a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény alkalmazásához önkormányzatok részére című részében az alábbiakat rögzíti:

„A helyi önkormányzat rendeletével a tulajdonában álló nemzeti vagyon tekintetében értékesítési értékhatárt határozhat meg, ami felett a vagyon tulajdonjogát átruházni - ha törvény kivételt nem tesz - csak versenyeztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot levő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet. Az értékhatár megállapításáról az aktuális, azaz a 2012-es évre vonatkozó költségvetési törvény (Magyarország 2012. évi központi költségvetéséről szóló 2011. évi CLXXXVIII. törvény) 68. § (1) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a helyi önkormányzatok, települési és területi nemzetiségi önkormányzatok tekintetében értékesítés esetén a versenyeztetés kötelező, ha az érintett vagyontárgy forgalmi értéke a 25 millió forintot meghaladja. A helyi önkormányzat rendeletében, valamint a települési és területi nemzetiségi önkormányzat határozatában ennél alacsonyabb értékhatárt is meghatározhat.”

A Kúria Önkormányzati Tanácsának Kőf.5.083/2012/4. számú határozata szerint:

„2. A régi Áht. 108. §-ának kihirdetésétől kezdődően egyértelmű főszabálya az államháztartás alrendszeréhez tartozó vagyon elidegenítésénél a versenyeztetési eljárás. Áttekintve a régi Áht. 108. §-ának módosításait, megállapítható, hogy a főszabály alól 2004. január 1-ig szinte kizárt volt a kivételek alkalmazása, azt követően pedig egyedileg meghatározott vagyontömeg tekintetében, tehát tárgyhoz kötötten adott mentesítést a törvényalkotó a versenyeztetés kötelezettsége alól. Az önkormányzati rendeletalkotó régi Áht. 108. § -án alapuló szabályozási felhatalmazása ebben a körben arra terjedt ki, hogy azt az értékhatárt határozza meg, amely fölött kötelező, illetve amely alatt az önkormányzati vagyon elidegenítésekor nem volt szükséges a versenyeztetési eljárás lebonyolítása.

3. A régi Áht. 108. § (1) bekezdése szerinti, értékhatárt megállapító költségvetési törvények, a 2004. évi CXXXV. törvény elfogadásától kezdődően egyebekben azt is egyértelművé tették, hogy a helyi jogalkotók a költségvetési törvényben meghatározott értékhatártól csak lefelé térhetnek el, azaz kötelezővé tehetik a törvényalkotó által meghatározott értékhatárnál alacsonyabb értékű önkormányzati vagyon esetében is a versenyeztetést. Innentől kezdődően tehát az önkormányzati jogalkotók számára a költségvetési törvény vonatkozó rendelkezései ún. értékminimum-szabályként működtek.

Az idézett jogszabályi rendelkezések értelmében a helyi önkormányzat rendeletében az Njtv. 13. § (1) bekezdése alapján önmagára nézve csak szigorúbb szabályokat állapíthat meg, 25 millió Ft bruttó egyedi érték felett az Njtv. alapján kötelező a versenyeztetés.

A Jat. 14. § (1) bekezdése szerint a módosító jogszabály vagy jogszabályi rendelkezés hatályon kívül helyezése, 12. § (2) bekezdése vagy 12/B. § szerinti hatályvesztése nem érinti az általa módosított jogszabályi rendelkezés hatályát.

Mindezek alapján a Vagyonrendelet 11. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés az Njtv. 13. § (1) bekezdésébe, továbbá a 2021. évi és 2022. évi Költségvetési tv. 5. § (3) bekezdés b) pontjába ütközik, így a fentiek alapján jogszabálysértő

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét arra, hogy törvénysértést – a Vagyonrendelet 11. § (1) bekezdésének az idézett jogszabályi rendelkezések megfelelő módosításával, vagy annak hatályon kívül helyezésével – a megadott határidőig szüntesse meg.

Felhívom továbbá a Képviselő-testület figyelmét a jövőbeni törvénysértés megelőzésére és a törvénysértés megszüntetésére.

Felhívom a Képviselő-testület figyelmét, hogy az Mötv. 134. § - ának alkalmazásából eredően az érintett a felhívásban foglaltakat köteles megvizsgálni és a megadott határidőn belül az annak alapján tett intézkedéséről vagy egyet nem értéséről a kormányhivatalt írásban tájékoztatni.

Tájékoztatom, hogy amennyiben a jogszabálysértés megszüntetésére nyitva álló határidő eredménytelenül telik el, az Mötv. rendelkezései lehetőséget adnak a Kormányhivataltak arra, hogy mérlegelési jogkörében a törvényességi felügyelet törvényben meghatározott egyéb eszközeit alkalmazza.

Nyíregyháza, 2022. 05. 18.

Tisztelettel:


Román István
Kormány megbízott





**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/3-127/2022

ELŐTERJESZTÉS

- Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez -

határozatok hatályon kívül helyezésére

Tisztelt Képviselő – testület!

A Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal 2022.05.18 – án SZ/153/01389-1/2022 számon törvényességi felhívást közölt az Önkormányzattal.

A Kormányhivatal a felhívásban vizsgálat tárgyává tette az Újfehértói 08/34 hrsz-ú, továbbá az abból kialakítandó 08/60 és 08/61 helyrajzi számú ingatlanok eladásáról szóló testületi döntéseket, és a kapcsolódó döntéshozatali eljárást, valamint az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (1.31.) önkormányzati rendeletet, továbbá az annak módosításáról szóló 29/2020. (XI.27.) önkormányzati rendeletet.

A felhívás tartalmát a képviselő – testület megismerte.

A felhívásban foglaltak teljesítéséhez szükséges a 154/2020. (XI.27.), és a 152/2021 (XII.02.) határozat hatályon kívül helyezése.

Kérem a Tisztelt képviselő – testületet, hogy a mellékelt határozat – tervezet elfogadásával a jelzett határozatok hatályon kívül helyezéséhez szükséges döntéseket szíveskedjen meghozni.

Újfehértó, 2022.05.27.




Dr. Hosszú József
polgármester

1. számú melléklet az UJF/ 3-127 /2022 számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ – TESTÜLETÉNEK

...../2022 (V.31.) határozata

határozatok hatályon kívül helyezéséről

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete

1./ Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő – testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Polgármestere 154/2020. (XI.27.) határozatát hatályon kívül helyezi,

2./ Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő – testületének 152/2021. (XII.02.) határozatát hatályon kívül helyezi,

3./ felhatalmazza a polgármestert az 1./ - 2./ pontban foglalt döntésekkel kapcsolatos jognyilatkozatok és intézkedések megtételére.

Újfehértó, 2022.05.31.

Felelős: Dr. Hosszú József polgármester

Határidő: azonnal

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

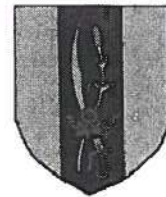
A határozatról értesül:

- 1./ Újfehértói Polgármesteri Hivatal /valamennyi szervezeti egység vezetője/,
- 2./ a képviselő – testület valamennyi tagja /lakóhelyén/.



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/3-125/2022

ELŐTERJESZTÉS

– Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez –

**az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló
1/2013 (I.31.) rendelet módosítására**

Tisztelt Képviselő – testület!

A Szabolcs – Szatmár – Bereg Megyei Kormányhivatal 2022.05.18 – án SZ/153/01389-1/2022 számon törvényességi felhívást közölt az Önkormányzattal.

A Kormányhivatal a felhívásban vizsgálat tárgyává tette az Újfehértói 08/34 hrsz-ú, továbbá az abból kialakítandó 08/60 és 08/61 helyrajzi számú ingatlanok eladásáról szóló testületi döntéseket, és a kapcsolódó döntéshozatali eljárást, valamint az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013. (I.31.) önkormányzati rendeletet, továbbá az annak módosításáról szóló 29/2020. (XI.27.) önkormányzati rendeletet.


A felhívás tartalmát a képviselő – testület megismerte.

A felhívásban foglaltak teljesítéséhez szükséges az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 1/2013 (I.31.) önkormányzati rendelet módosítása.

Kérem a Tisztelt képviselő – testületet, hogy a mellékelt rendelet – tervezet elfogadásával az érintett jogszabály megfelelő módosításával kapcsolatos döntését szíveskedjen meghozni.

Újfehértó, 2022.05.27.




Dr. Hosszú József
polgármester

1. számú melléklet az UJF/ 3-125 /2022 számú előterjesztéshez

Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2022. (V. 25.) önkormányzati rendelete

**az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló
1/2013 (I.31.) rendelet módosításáról**

Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testülete a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 13. § (1) bekezdése alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat vagyonáról és a vagyonnal kapcsolatos tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületének 1/2013 (I.31.) önkormányzati rendelete 11. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

" (1) A helyi önkormányzat tulajdonában álló nemzeti vagyont értékesíteni, hasznosítani – ha jogszabály kivételt nem tesz – csak versenyeztetés útján, az 1. mellékletben foglalt versenyeztetési és árverési szabályzat szerint lehet. "

2. §

Ez a rendelet 2022. június 2-án lép hatályba.

Általános indokolás

Helyi önkormányzat rendelete versenyeztetési értékhatár tekintetében a törvényi értékhatártól csak alacsonyabb mértéket állapíthat meg, a hatályos szabályozásban szereplő összeg mellőzését eredményező rendeletmódosítással a mindenkorai törvényi értékhatár kötelező alkalmazása egyértelművé válik.

A szabályozás várható következményei, és az előzetes hatásvizsgálat eredménye az alábbiak szerint összegezhető.

A tervezett jogszabály társadalmi hatása, hogy a jogkereső állampolgárok, szervezetek részévé egyértelművé válnak a versenyeztetési értékhatárok. Gazdasági, költségvetési hatás a rendeletmódosítást követő versenyeztetési eljárások eredménye tekintetében mutatkozhat. Környezeti és egészségi következmények nem mérhetőek. A jogalkotási folyamattal szükségképpen együtt járó hivatali előkészítő munkafolyamatokat meghaladó további adminisztratív terheket a jogszabály nem eredményez. A jogszabály módosításának elmaradása ellentmondásos működési szabályok fenntartását eredményezheti. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek, erőforrások rendelkezésre állnak.

Az előterjesztő álláspontja szerint a javasolt szabályozás az európai uniós jogból eredő kötelezettségekkel összhangban van, és azt Európai Unió intézményeivel és tagállamaival nem kell egyeztetni.

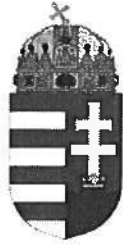
Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A hatályos szabályozás módosítását tartalmazza, mely egyértelműsíti, hogy versenyeztetésnél a mindenkorai törvényi versenyeztetési értékhatárt kell alkalmazni.

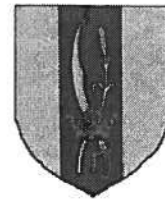
A 2. §-hoz

Hatályba lépésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.



**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS
POLGÁRMESTERE**

4244 Újfehértó, Szent István út 10.
Tel.:(42) 290 000 Fax: (42) 290 003
E-mail: polgarmester@ujfeherto.hu
Web: www.ujfeherto.hu



Iktatószám: UJF/ 3-128 /2022

ELŐTERJESZTÉS

– Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő – testületéhez –

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítására

Tisztelt Képviselő – testület!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. (továbbiakban: Möt.) 87. §-ában foglalt felhatalmazás alapján – figyelembe véve a 146 § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést - a Társulást alkotó települések önkormányzatai – abból a célból, hogy a társulás lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben juthassanak hozzá, és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködésénél minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával biztosítsák a mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást, hozták létre a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulást.

A társulás társulási tanácsának elnöke a 2022. május 20. napján megtartott ülésen lemondott a tisztségéről, amit a tanács a 14/2022. (V.20.) számú határozatával elfogadott, tudomásul vett, továbbá döntött arról, hogy a Társulás új elnökének 2022. június 1. napjától Belicza Lászlót, Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat polgármesterét megválasztja.

A Társulási Megállapodás felülvizsgálata erre tekintettel – Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat hivatali szervezetének előkészítésében – megtörtént az alábbiak szerint:

A Társulási Tanács 2022. május 20. napján tartott ülésén elfogadta Dr. Hosszú József lemondását és Belicza László Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat polgármesterét választotta meg a Társulási Tanács elnökének. A Möt. 95. § (4) bekezdése alapján a társulási tanács munkaszervezeti feladatait (döntések előkészítése, végrehajtás szervezése) eltérő megállapodás hiányában a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el. A Társulási Tanács elnökének és a munkaszervezeti feladatainak ellátása egymástól elválaszthatatlan, ezért a hivatkozott ülésen benyújtott előterjesztésben foglaltaknak megfelelően indokolt a Társulás székhelyét módosítani akként, hogy a munkaszervezeti feladatait a jövőben a Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal lássa el, így a Társulás székhelye 4324 Kállósemjén, Kossuth út 94. számra módosul.

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92§ (1) b) pontja valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29. § (3) bekezdése alapján a jövőben Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat által alkotott rendelet tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásokról,

azok igénybevételeiről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló szabályokat a Társulás fenntartásában működő intézmények tekintetében.

A változások átvezetése a Társulási Megállapodás mellékletein megtörtént.

A Társulás elnökének személyében történő változásra tekintettel a Pénzügyi Bizottság összetétele is változni fog, amely kérdésben a következő társulási ülésen szükséges döntést hozni.

A Társulás Társulási Megállapodásának VII. fejezet 3. pontja értelmében

„A Társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges a Társulási Megállapodás jóváhagyásához, módosításához. ”

Ennek értelmében a felülvizsgált Társulási Megállapodás tervezetét a társulási tanács elnöke megküldte valamennyi tagönkormányzatnak. A tagönkormányzat képviselője mihelyst lehetséges, a módosítás tervezetét a döntés meghozatala érdekében a képviselő-testület elé terjeszti és az erről hozott határozatot megküldi a társulási tanács elnökének.

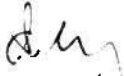
A tagönkormányzatok képviselői olyan időpontban terjesztik a képviselő-testület elé a módosítás tervezetét, hogy a tervezetben megjelölt hatályba lépési időpontig – 2022.06.01 – ig – a testület döntésének meghozatalára sor kerülhessen.

A megállapodás egységes szerkezetében kiemelten jelöltük a módosításokat.

Kérem a testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a megállapodás módosításával kapcsolatos döntését a mellékelt határozat – tervezet elfogadásával meghozni szíveskedjen.

Újfehértó, 2022.05.26.




Dr. Hosszú József
polgármester

1. számú melléklet az UJF/ 5-128 /2022 számú előterjesztéshez

ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ – TESTÜLETÉNEK

...../2022 (V.31.) határozata

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosításáról

Újfehértó Város Önkormányzat képviselő – testülete a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás társulási megállapodásának módosítását az 1. mellékletben foglaltak szerint jóváhagyja.

*Felelős: Dr. Hosszú József polgármester
Határidő: azonnal*

Dr. Hosszú József
polgármester

Dr. Veres Ildikó
jegyző

A határozatról értesül:

1./ Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás /székhelyén/

A DÉL-NYÍRSÉGI TÖBBCÉLÚ ÖNKORMÁNYZATI
KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI MEGÁLLAPODÁSA
TÖBBCÉLÚ KISTÉRSÉGI TÁRSULÁS LÉTREHOZÁSA CÉLBÓL
(MÓDOSÍTÁSOKKAL EGYSÉGES SZERKEZETBEN)

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. 87. §-ában foglalt felhatalmazás alapján – figyelembe véve a 146 § (1) bekezdésében foglalt rendelkezést- a Társulást alkotó települések önkormányzatai – abból a célból, hogy a társulás lakói az önkormányzati közszolgáltatásokhoz minél teljesebb körben juthassanak hozzá, és az önkormányzatok e megállapodás keretében történő együttműködésénél minél teljesebben, forrásaik célszerű és optimális felhasználásával biztosítsák a mind magasabb szintű ellátást és szolgáltatást, az előzőek szerinti önkormányzatok képviselő-testületeinek döntései alapján a korábban e célból megkötött társulási megállapodást az alábbiak szerint módosítják és hozzák létre a **Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulást**.

I.

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1./ Jelen módosító megállapodással települési önkormányzatok megalakítják, illetve a *2003. február 22-én Szakolyban és az azt kiegészítő és módosító, szintén Szakolyban 2004. július 26-án kelt Társulási Megállapodás alapján létrejött Dél-Nyírségi Önkormányzati Társulás jogutódjának tekintik az átalakulással létrejövő Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulást (továbbiakban: Társulás). A Társulás határozatlan időre, de legalább 3 (három) évre jön létre.*

2./ A Társulás tagjai: a Megállapodás 1. számú függelékben meghatározott települési önkormányzatok képviselő-testületei.

3./ A Társulás lakosság száma: a Megállapodás 1. számú mellékletében meghatározott települési önkormányzatok közigazgatási területén 2019. január 1-én állandó lakcímmel bejelentett lakosainak összessége; **43.374 fő**.

4./ A Társulás neve: **Dél-Nyírségi Többcélu Önkormányzati Kistérségi Társulás.**

A Társulás rövidített neve: **ADÉL**

5./ A Társulás székhelye: **4324 Kállósején, Kossuth út 94.**

A társulás társszékhelyei: 4233 Balkány, Rákóczi út 8. szám
 4234 Szakoly, Rákóczi utca 10 szám

6./ A Társulás jogállása: jogi személyiséggel rendelkezik, gazdálkodására a költségvetési szervekre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

7./ A Társulás működési területe: a Megállapodás 2. számú mellékletében meghatározott települési önkormányzatok közigazgatási területe.

8./ A Társulás körbélyegzője: - Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás - felirattal ellátott körbélyegző, középen Magyarország címerével.

9./ A Társulás képviselete: a Társulás képviselétét a Társulási Tanács Elnöke (továbbiakban: Elnök) önállóan látja el. Az Elnök akadályoztatása esetén a Társulás képviselétét meghatalmazás alapján a Társulási Tanács Szervezeti és Működési Szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ) meghatározott személy látja el.

10./ A Társulás vagyona: a Társulás működése során keletkező vagyon (illetőleg az a vagyon, melynek tulajdonjogát a jogutódlás folytán szerzi meg a Társulás). A Társulás megszűnése esetén a Társulás vagyonát a tagok vagyonfelosztási szerződés alapján, egymás között osztják fel jelen Megállapodásban meghatározottak szerint.

II.

A TÁRSULÁS CÉLJA, FELADATAI, ALAPTEVÉKENYSÉGE

1./ A Társulásban részt vevő települési önkormányzatok a Társulást egyes szociális ellátási, gyermekjóléti ellátási, egészségügyi ellátási és területfejlesztési feladatok végrehajtására, a kistérség területének összehangolt fejlesztésére (különösen: fejlesztési tervek, programok, pályázatok készítésére, megvalósítására); térségi közszolgáltatások biztosítására, fejlesztésére, szervezésére, intézmények fenntartására, valamint a településfejlesztés összehangolására hozzák létre

a) Társulás céljai:

- aa) szociális ellátás,
- ab) egészségügyi ellátás,
- ac) család-, gyermek- és ifjúságvédelem,
- ad) közművelődési, közgyűjtéményi tevékenység,
- ae) helyi közlekedés, helyi közútfenntartás,
- af) ingatlan- és vagyongazdálkodás,
- ag) ivóvízellátás, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, valamint bel-és csapadékvíz elvezetés,
- ah) kommunális szolgáltatások és energiaellátás,
- ai) környezet- és természetvédelem, valamint hulladékkezelés,
- aj) szennyvíztisztítás és elvezetés,
- ak) területrendezés,
- al) esélyegyenlőségi program megvalósítása,
- am) foglalkoztatás,
- an) gazdaság-és turizmusfejlesztés, valamint idegenforgalom,
- ao) állat- és növényegészségügy,
- ap) belső ellenőrzés,
- ar) területfejlesztés, annak összehangolása, közös intézményrendszerek, szakszolgálatok létrehozása közszolgáltatási feladatok ellátására.
- as) sportszervezési feladatok összehangolása
- at) személyes gondoskodás keretébe tartozó gyermekjóléti alapellátás.

b) Társulás közszolgáltatási feladatellátása, hatáskörei:

- valamennyi az a) pont szerinti célt segítő tevékenység.

ba) területfejlesztés területén

- vizsgálja és értékeli a kistérség társadalmi, gazdasági és környezeti helyzetét,

- kidolgozza és elfogadja a kistérség területfejlesztési koncepcióját, illetve ellenőrzi azok megvalósítását
- pénzügyi tervet készít a területfejlesztési programok megvalósítására,
- együttműködik a területfejlesztésben érdekelt szervezetekkel, állami és civil szervekkel,
- a kistérségben összegyűjti és további előkészítésre alkalmassá teszi a gazdasági és társadalmi szervezeteknek a fejlesztési programokkal kapcsolatos elképzeléseit,
- folyamatos kapcsolatot tart a megyei területfejlesztési tanács munkaszervezetével, a közigazgatási szervezetekkel, intézményekkel a fejlesztési szükségletek és a bevonható helyi források feltárásában.
- véleményt nyilvánít a megyei illetve regionális fejlesztési koncepciókról, programokról, különösen azoknak a társulás területét érintő intézkedéseit illetően.
- forrásokat gyűjthet a fejlesztési programok megvalósításához, e célból pályázatot nyújthat be

bb) Közszolgáltatási feladatellátás területén:

bb)

Szociális feladatok:

- A kistérség területén a Társulás összehangolja, ellátja a szociális alapellátást végző intézmények tevékenységét, fejlesztését, szolgáltatásainak biztosítását, működtetését.
- a Társulás végzi a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Sztv.) alapján a személyes gondoskodás keretébe tartozó, az Sztv. 57. §. (1) bekezdésének a)-h, j) pontjai szerinti szociális alapellátási formák közül a 60 § (1) bekezdése szerinti **falugondnoki és tanyagondnoki szolgáltatás**, a 62 § (1) bekezdése szerinti **étkeztetés**, a 63 § (1) bekezdése szerinti **házi segítségnyújtás**, a 65. §-ának (1) bekezdése szerinti **jelzőrendszeres házi segítségnyújtás**, a 65/A §-a szerinti **közösségi ellátások** (pszichiátriai és szenvedélybeteg), 65/F §-a szerinti **nappali ellátást** társulás által fenntartott intézményben.
- a Társulás végzi az Sztv. a 65/F alapján és külön jogszabályban foglalt szakmai szabályoknak megfelelően az időskorúak nappali ellátását biztosító intézmény fenntartását, a pszichiátriai és szenvedélybetegek, fogyatékos és autista személyek nappali ellátást biztosító intézmény fenntartását, a Sztv. 67 §-a alapján ápolást gondozást nyújtó intézmény fenntartását társulás által fenntartott intézményben

bbb) - a Társulás végzi a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 15. §-ának (2) bekezdésében meghatározott személyes gondoskodás körébe tartozó egyes gyermekjóléti alapellátások közül a **gyermekjóléti szolgáltatást** – mely család és gyermekjóléti szolgálat és család-és gyermekjóléti központ keretében működik) és a gyermekek napközbeni ellátásaként a bölcsődei ellátást társulás által fenntartott intézményben.

bbc) - a Társulás végezheti az egészségügyi alapellátás együttes szervezését, ezen belül a **központi ügyelet közös szervezését és fenntartását**. Ennek keretében a többcélú kistérségi társuláson belül több egészségügyi alapellátó intézményfenntartó társulás működik,

bbd) Belső ellenőrzés:

- a társulás végzi felkérésre a hatályos jogszabályok szerinti belső ellenőrzési feladatok ellátását.
- a társult önkormányzatok intézményeinél a társulás végzi felkérésre a pénzügyi- gazdasági ellenőrzést a cél- téma- és utóvizsgálatot valamint a Polgármesteri Hivataloknál a függetlenített belső ellenőrzési feladatokat,
- az ellenőrzés megállapításait írásba foglalja, azt az érintett tagönkormányzat képviselő-testülete elé tárja, indokolt esetben felveti a felelősség megállapítását

c) Többcélú Társulás egyéb tevékenysége:

ca) A Többcélú Társulásban résztvevő önkormányzatok képviselő-testületei a közös céloknak megfelelő hatékony és eredményes tevékenysége érdekében jelen megállapodásban rögzített eljárásban és módon szervezik és oldják meg, hangolják össze a b) pontban meghatározott közszolgáltatási feladataikat.

cb) a Többcélú Társulás egyéb tevékenységet az alaptevékenysége elősegítése céljából végezhet.

cc) a hatályos jogszabályok alapján a Társulás részt vesz a közcélú munka megszervezésében a tagönkormányzatok közigazgatási területén

2./ A Megállapodás II. 1a./ pontjában meghatározott közszolgáltatások, illetve feladat és hatáskörök tekintetében a Társulásban részt vevő önkormányzatok közös fenntartású intézmények létrehozását tervezik – azok megvalósíthatóságától függően – fokozatos bevezetés mellett.

A Társulás által fenntartott intézmények megnevezése:

- a. Dél-Nyírségi Szociális és Gyermejjóléti Szolgáltató Központ,
- b. Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Újfehértói Szociális Szolgáltató Központ,
- c. Pindur Palota Bölcsőde

Az intézmény közös alapítása esetén az alapítói jogok gyakorlására vonatkozó részletes rendelkezések:

A II. 2 a-c) pontban meghatározott intézmények, költségvetési szervek alapító szerve:
Társulási Tanács

A II. 2 a-c) pontban meghatározott intézmények, költségvetési szervek irányító szerve:
A Társulási Tanács

A II. 2) pontban meghatározott intézmény, költségvetési szerv felügyeleti szerve:
A Társulási Tanács

A II. 2) pontban meghatározott intézmény, költségvetési szerv fenntartója:
A Társulási Tanács

3./ A Megállapodás II.1b/-1c./ pontjában meghatározott közszolgáltatások, illetve feladat és hatáskörök tekintetében a Társulás:

- a) szakmai programkészítő,
- b) javaslattevő,
- c) programmenedzselő,
- d) koordináló,
- e) szervező és a
- f) döntések végrehajtását figyelemmel kísérő tevékenységet folytat.

4./ A Társulás az előbbieken meghatározott feladatok ellátása során az SZMSZ-ben meghatározott módon jár el.

5./ Az fentebb írt egyes önkormányzati feladatok ellátásáról a Társulási Tanáccsal külön kötött megállapodások keretében kíván gondoskodni.

6./ A Társulás alaptevékenységének államháztartási szakágazata:

841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége

III.

A TAGSÁGI JOGVISZONY

A tagsági jogviszony keletkezése

1./ A Társulásban résztvevő települések képviselő-testületei kizárólagos jogkörükben, minősített többséggel hozott határozattal mondják ki a Társulásban való részvételüket, csatlakozásukat.

2./ A települési önkormányzatok a saját belső szabályzatuk szerint hagyják jóvá a pénzügyi kötelezettségvállalással járó, a Társulás vagyonán és forrásán túli, az önkormányzatok külön többletfinanszírozását érintő döntéseket.

3./ A Többcélú Társulás akkor tekinthető megalakultnak, ha a települési önkormányzatok képviselő-testületei a Társulási Megállapodást minősített többséggel jóváhagyják.

4./ A Többcélú Társulási Tanács elnöke a megalakulását követő 15 napon belül megküldi a Társulási Megállapodást, a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szervnek.

5./ A Társulási Megállapodást a társulás tagjai szükség szerint módosítják, a helyi önkormányzati általános választásokat követő 6 (hat) hónapon belül felülvizsgálják.

A tagsági jogviszony megszűnése

1./ A Társulásból bármelyik résztvevő a kilépésre vonatkozó képviselő-testületi határozatnak a Társulás Tanácsának megküldésével a naptári év utolsó napjával kiválhat.

A kiválásra vonatkozó határozatot legalább 6 (hat) hónappal a kiválást megelőzően kell a Társulás képviselőjét ellátó személynek írásban bejelenteni.

2./ A Társulási tagság megszűnik:

a) ha társulási tagság a Társulás megszűnését kimondja, és azt a települési önkormányzatok képviselő-testületei megerősítik határozatukkal,

b) ha a település megszűnik, összeolvad vagy egyesül más településsel,

c) ha a Társulás tagja a társulás pénzügyi alapját képező kötelező befizetési kötelezettségét hat hónapon túl sem rendezi, illetve projektmegvalósítás során fizetési kötelezettségének felszólítás ellenére sem tesz eleget, e jogcímen a tagsági jogviszony megszüntetéséhez a Társulás tagjainak

minősített többségű szavazata szükséges. A tagsági jogviszony megszüntetése az írásbeli döntés kézbesítésével válik jogerőssé.

3./ Nem szüntethető meg a tagsági jogviszony mindaddig, amíg a tag valamely visszatérítendő támogatásban részesült és a visszafizetési kötelezettségét nem teljesítette, illetve elszámolási kötelezettségét a megvalósítás alatt lévő projekttel kapcsolatban nem teljesítette.

IV.

A TÁRSULÁS SZERVEZETÉRE ÉS MŰKÖDÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

1./ A Társulás szervei, illetve tisztségviselői: a Társulási Tanács, a Pénzügyi Bizottság, elnök, alelnök. A Társulás szerveinek tagjait, a tisztségviselők nevét a Megállapodás 3. számú melléklete tartalmazza.

2./ A Társulás Közös döntéshozó szerve a **Társulási Tanács**.

3./ A Társulás tagjait a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok alkotják.

4./ A Társulás Tanácsának kizárólagos feladata:

a) a Szervezeti és Működési Szabályzat elfogadása, **módosítása**,

b) a kistérségi koncepció és program elfogadása, **módosítása**,

c) a tisztségviselők, bizottságok megválasztása,

d) költségvetési határozat elfogadása.

A Társulás működésével kapcsolatos egyéb kérdéseket a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata (SZMSZ) állapítja meg.

5./ A Társulási Tanács megalakul, ha az alakuló ülése kimondta annak megalakulását.

6./ A Társulási Tanács tagjai sorából elnököt és 1 (egy) alelnököt választ.

7./ A Társulás tagjai az alábbiak szerint rendelkeznek szavazati joggal:

- minden tag 1 szavazattal rendelkezik

8./ A Társulást az elnök, akadályoztatása vagy tartós távolléte esetén az SZMSZ-ben meghatározott módon az alelnök képviseli és látja el az ülés összehívásával, vezetésével és a jegyzőkönyv készítésével kapcsolatos teendőket. Együttes akadályoztatásuk esetén a korelnök hívja össze és vezeti a Társulási Tanács ülését.

9./ A Társulási Tanács szükség szerint, a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott számú, de évente legalább hat alkalommal ülésezik

10./ A Társulási Tanács akkor határozatképes, ha ülésén legalább a szavazatok felével rendelkező képviselő jelen van.

11./ Egyszerű többséget igénylő javaslat elfogadásához legalább annyi képviselő igen szavazata szükséges, amely meghaladja a jelenlévő képviselők szavazatainak a felét.

12./ Minősített szavazati többség szükséges:

a) a 4./ pont a)-d) alpontjaiban megfogalmazottak elfogadásához,

b) a társulás fejlesztését szolgáló – pénzügyi hozzájárulást igénylő – társulási pályázat benyújtásához, az ahhoz szükséges települési önkormányzati hozzájárulás meghatározásához, továbbá a társulás költségvetésének és módosításának elfogadásához, a zárszámadás elfogadásához.

c) zárt ülés elrendeléséhez,

d) a hatáskörébe utalt választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adásához illetőleg visszavonásához, fegyelmi eljárás megindításához, fegyelmi büntetés kiszabásához, kizárásról való döntéshez

A minősített többséget az eredeti összes szavazati arányhoz kell viszonyítani. Legalább annyi tag igen szavazata szükséges, amely eléri a társulásban részt vevő tagok szavazatának több mint felét és az általuk képviselt települések lakosságszámának a felét.

13./ A Társulási Tanács az alakuló ülésén minősített többséggel történő titkos szavazással tagjai sorából elnököt és alelnököt választ. Az elnök személyére a Társulás bármely tagja tehet javaslatot. A jelöltté váláshoz a jelenlévő tagok legalább egynegyedének szavazata szükséges. Az alelnök személyére az elnök tesz javaslatot.

14./ A Társulási Tanács üléséről jegyzőkönyvet kell készíteni, amelyet az elnök és a munkaszervezeti feladatokat ellátó hivatal jegyzője írja alá. A jegyzőkönyv elkészítéséről és helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős szerv vezetőjéhez történő megküldéséről a **Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal** vezetője gondoskodik.

15./ **A Társulási Tanács működéséhez szükséges teendőket a Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal látja el.**

16./ A Társulási Tanács tagjai évente két alkalommal beszámolnak a képviselő-testületeiknek a Társulásban végzett munkájukról.

17./ A Társulási Tanács 3 (három) tagú Pénzügyi Bizottságának elnökét és tagjait a saját tagjai sorából választja meg, melynek feladata különösen:

- a) a Társulási Tanács határozatai végrehajtásának az ellenőrzése,
- b) a Társulás pénzügyi és gazdálkodási tevékenységének figyelemmel kísérése, vizsgálata,
- c) a tagsági díj befizetésének, az egyéb anyagi hozzájárulások és támogatások időarányos befizetésének az ellenőrzése,
- d) a társulás gazdálkodásának **törvényes működésének** ellenőrzéséről a Társulási Tanácsnak beszámolás.

18./ A Bizottságnak nem lehet tagja:

- a) aki a Társulásnál alkalmazásban áll,
- b) a Társulás elnöke, alelnöke,
- c) aki a Társulásnál gazdasági feladatokat lát el.

19./ A Társulási Tanács a kistérség sajátos feladatainak szervezésére egyéb **ideiglenes bizottságokat, munkacsoportokat hozhat létre.**

20./ A Társulási Tanács ülésén a társult önkormányzatok jegyzői tanácskozási joggal részt vehetnek.

21./ A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény 92§ (1) b) pontja valamint a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 29§ (3) bekezdése alapján **Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat rendelete** tartalmazza a személyes

gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, gyermekjóléti, gyermekvédelmi ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló szabályokat a Társulás fenntartásában működő intézmények tekintetében.

22./ A Társulás szolgáltatásainak igénybevételéről előzetes igénybejelentés alapján a mindenkori kapacitás függvényében a Társulás elnöke dönt.

A Társulási munkaszervezeti feladatainak ellátása

1./ A Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait a ***Kállósemjéni Polgármesteri Hivatal*** (továbbiakban: Hivatal) látja el.

2./ A Hivatal ellátja a Társulás működésével, valamint az elnök, alelnök, és bizottság(ok) feladat- és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatokat, valamint közreműködik az állami szervekkel történő együttműködésének összehangolásában, így különösen végzi:

- a Társulás költségvetési, gazdálkodási, könyvvezetési feladatait,
- gondoskodik a költségvetés végrehajtásáról,
- kezeli a Társulás pénzforgalmi számláját,
- megszervezi a társulás üléseit, gondoskodik a jegyzőkönyvvezetésről,
- ellátja a Társulás intézményei, költségvetési szervei vonatkozásában az alapítói, irányítói feladatok és döntések előkészítését és végrehajtását,
- feltárja a pályázati lehetőségeket és a Társulás döntése alapján gondoskodik azok benyújtásáról,
- végrehajtja a Társulás nyertes pályázatait,
- ellátja az egyéb adminisztrációs feladatokat,
- részt vesz a térségi programok megvalósítási folyamataiban, kapcsolatot tart a közigazgatási szervekkel, intézményekkel.

3./ A feladatok ellátását a Társulási Tanács felügyeli, a feladatok ellátásáról éves beszámolót kell készíteni.

V.

A Társulás pénzügyi forrásai, gazdálkodása, ellenőrzésének rendje, a Társulás vagyona

1./ A Társulás pénzügyi forrásai elsődlegesen:

- a) a tagok által fizetett társulási hozzájárulás,
- b) a Társulást megillető állami hozzájárulás,
- c) egyéb pályázati pénzeszközök,
- d) átvett pénzeszközök.

2./ A társulási hozzájárulás mértékét és annak arányát a Társulási Tanács minden évben a központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően állapítja meg. A társulási hozzájárulás mértékét a Társulási Megállapodás 4. számú függeléke tartalmazza. A tagok általi befizetések, az éves kötelező egyéb befizetések, átvett pénzeszközök, pályázati források, ingó, ingatlan vagyontárgyak, immateriális javak a Társulás vagyonát képezik.

3./ A Társulás működési költségeihez a megállapodás 4. számú függelékben meghatározottak szerint járulnak hozzá.

4./ A Társulás saját vagyonnal rendelkezhet, amelynek szaporulata a Társulást illetik meg. A Társulás megszűnése esetén a vagyont – eltérő megállapodás hiányában – a Társulás tagjai között vagyonfelosztási megállapodás (szerződés) alapján kell felosztani.

5./ A Társulásból történő kiválás, kizárás esetén a vagyontárgy társulási tag részére történő kiadását legfeljebb öt évre el lehet halasztani, ha annak természetben történő kiadása veszélyeztetné a társulás további működését.

Ebben az esetben a Társulás volt tagját a Társulással kötött külön megállapodás alapján használati díj illeti meg.

6./ A megállapított társulási hozzájárulást (átadott működési célú pénzeszközökként) átutalással kell minden negyedév utolsó munkanapjáig átutalni, kivéve a negyedik negyedévet, amelynek megfizetését – a feladatok folyamatos finanszírozása miatt – november 30-ig kell teljesíteni a Társulásnak a Takarékbank Zrt. pénzügyi intézményénél vezetett számlájára.

A megállapított társulási hozzájárulást nem teljesítő tag a Társulás Tanácsban annak teljesítéséig nem szavazhat, a Társulás a nem fizető tag részére – a kötelezően ellátandó feladat kivételével – szolgáltatást nem teljesíthet.

Késedelmes teljesítés esetén a jegybanki alapkamat kétszeresével növelt kamatteherrel kell a hozzájárulást teljesíteni.

Amennyiben a tagönkormányzat pénzügyi hozzájárulás-fizetési kötelezettségének, a fizetési határidő lejártát követően, az inkasszó lehetőségére történő figyelmeztetést is tartalmazó felszólítás kézhezvételétől számított 30 napon belül nem tesz eleget, úgy bankszámlájára azonnali beszedési megbízás (inkasszó) nyújtható be.

7./ A Társulási Tanács költségvetési határozatának előkészítéséről és végrehajtásáról az elnök közreműködésével a Hivatal útján gondoskodik az államháztartásról szóló törvény és annak végrehajtására kiadott jogszabályok alkalmazásával.

8./ A Társulási Tanács a feladata- és hatásköreinek ellátása érdekében költségvetési intézményt, gazdálkodó szervezetet alapíthat, gyakorolja az alapítói jogokat, kinevezi vezetőiket, gyakorolja a fenntartói jogokat.

9./ A hatályos jogszabályok alapján megszervezett közcélú munka keretében Társulás külön megállapodásban rendelkezik a közfoglalkoztatási program keretében elszámolható eszközökről.

VI.

A kiadmányozás és kötelezettségvállalás rendje

1./ A Társulási Tanács feladatainak végrehajtása során készítendő iratokat a Társulási Tanács elnöke, vagy az általa külön utasításban kiadmányozási joggal felruházott személy írja alá.

2./ A Társulási Tanács nevében, a Társulás költségvetésében meghatározott feladatokra a Társulási Tanács elnöke az államháztartásról szóló törvény rendelkezései alapján jár el.

VII.

A Társuláshoz történő csatlakozás, a Társulási Megállapodás módosítása, kilépés, kiválás és a Társulás megszüntetésének szabályai

1./ A Társulási Megállapodást a polgármester írja alá.

2./ A Társulási megállapodás módosítását, a Társulás megszüntetését bármely tag kezdeményezheti. A Társulás tagjai a Megállapodás módosításáról, a Társulás megszüntetéséről a kezdeményezés megküldését követő 60 (hatvan) napon belül döntenek.

3./ A Társulásban részt vevő önkormányzatok képviselő-testületei mindegyikének minősített többséggel hozott döntése szükséges:

- a) a Társulási Megállapodás jóváhagyásához, módosításához,
- b) a Társulás megszüntetéséhez.

4./ Kiválás esetén a Társulásból kiváló tagnak az általa a Társulás részére szolgáltatott, a kilépésig fel nem használt, tagsági hozzájáruláson felüli egyéb vagyoni hozzájárulása visszafizetendő.

5./ A Társulás megszűnésekor a tagok kötelesek egymással úgy elszámolni, hogy a Társulás vagyonából a követelések és kötelezettségek kifizetése után fennmaradó vagyon a költségvetési hozzájárulások arányában kerüljön felosztásra a tagok között. A Társulás megszűnésekor a vagyon felosztása és a közös tulajdon megszüntetése nem történhet olyan módon, hogy a közfeladatok és közszolgáltatások ellátását veszélyeztesse.

A létrejött vagyon célvagyon. A közös tulajdon megszüntetése és az ebből származó vagyoni igények kielégítése során a Társulás tagjai olyan polgári jogi megoldásokat alkalmazhatnak, amelyek a közfeladat ellátását nem veszélyeztetik, a célvagyon a közfeladat ellátását biztosíthatja. A közös tulajdon elszámolásáig a közfeladatok ellátása érdekében biztosítják a feladatot ellátó és átvállaló tagnak a használati jogát. A tulajdonjog rendezése során a folyamatos működtetés és feladatellátás biztosítása érdekében a használati jog gyakorlásának átengedése feltételeiben a tagok külön megállapodnak.

6./ Társuláshoz csatlakozni naptári év első, kiválni naptári év utolsó napjával lehet. A kiválásról hozott döntést a települési önkormányzat képviselő-testülete hat hónappal korábban köteles meghozni és azt a Társulás Tanácsával közölni.

7./ A kiválás esetén a kiváló tag jogosult a saját erőként befizetett, beruházáshoz nyújtott vagyoni hozzájárulás kamatokkal nem növelt szolgáltatáskori értéken való visszafizetésére. A visszafizetés ideje a felmondás elfogadásától számított 3 (három) év, havi egyenlő részletben.

8./ Kizárás esetén a kizárt tag az általa saját erőként befizetett vagyoni hozzájárulás kamatokkal nem növelt szolgáltatáskori értéken való visszafizetésre tarthat igényt, mely megfizetésének határideje a kizárástól számított 5 (öt) év, havi egyenlő részletekben.

9./ Amennyiben valamely tag kiválása, vagy kizárása miatt a Társulásnak a támogatást nyújtóval szemben visszafizetési kötelezettsége keletkezik, azt a kivált, illetve kizárt tag köteles teljesíteni. Több ilyen tag esetén – függetlenül attól, hogy kiválással vagy kizárással szűnt meg a tagsága – a visszafizetést a lakosságáramányában kell teljesítenie.

VIII.

Záró rendelkezések

1./ A Társulás működése során felmerülő esetleges vitás kérdéseket a felek kötelesek egymás között tárgyalásos formában leegyeztetni. Eredménytelen egyeztetést követően a tagok bírósághoz fordulhatnak.

2./ A tagok e Társulási Megállapodásban eredő vitáik esetén az illetékes közigazgatási és munkaügyi bíróság dönt.

3./ A Társulási Megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a hatályos és vonatkozó jogszabályok és az SZMSZ rendelkezései az irányadók.

4./ A Társulási Megállapodás mellékletei:

1. a Társulás településeinek lakosság száma,
2. a Társulás képviselőinek neve, székhelye
3. a Társulás szerveinek neve és tisztségviselőjének neve,
4. a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagsági hozzájárulás mértéke

5./ Jelen megállapodás a tagönkormányzatok képviselő-testületeinek minősített többséggel elfogadott határozatával 2022. június 1. napján lép hatályba.

Kállósemjén, 2022. május.....

Aláírások:

Önkormányzat neve, határozat száma Polgármester neve, aláírása

- | | |
|---|--------------------------------|
| 1./ Balkány Város Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Pálosi László polgármester |
| 2./ Nagykálló Város Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Horváth Tibor polgármester |
| 3./ Újfehértó Város Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Dr. Hosszú József polgármester |
| 4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Belicza László polgármester |
| 5./ Bököny Község Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Piskolczi Géza polgármester |
| 6./ Szakoly Község Önkormányzata képviselőtestületében
.../2022. (.....) számú határozat | Bacsikai Erzsébet polgármester |

7./ Biri Község Önkormányzata képviselőtársaságában
.../2022. (.....) számú határozat

Almási Katalin polgármester

8./ Érpatak Község Önkormányzata képviselőtársaságában
.../2022. (.....) számú határozat

Nagy Imre Attiláné polgármester

9./ Geszteréd Község Önkormányzata képviselőtársaságában
.../2022. (.....) számú határozat

Szabó József polgármester

1. számú melléklet

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás településeinek lakosság száma 2019. január 1-én

Település megnevezése	lakosság száma fő.
1./ Balkány Város Önkormányzat	6 238 fő
2./ Nagykálló Város Önkormányzat	9 730 fő
3./ Újfehértó Város Önkormányzat	12 795 fő
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat	3 720 fő
5./ Bököny Község Önkormányzat	3 151 fő
6./ Szakoly Község Önkormányzat	2 797 fő
7./ Biri Község Önkormányzat	1 365 fő
8./ Érpatak Község Önkormányzat	1 789 fő
<u>9./ Geszteréd Község Önkormányzat</u>	<u>1 789 fő</u>
<u>Lakosság szám mindösszesen:</u>	<u>43 374 fő</u>

2. számú melléklet

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak neve, képviselője, székhelye

Település megnevezése, székhelye	képviselője
1./ Balkány Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4233 Balkány, Rákóczi utca 8. szám	Pálosi László polgármester
2./ Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testülete Nagykálló, Somogyi Béla út 5-7. szám	Horváth Tibor 4320 polgármester
3./ Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4244 Újfehértó Szent István út 10. szám	Dr. Hosszú József polgármester
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 4324 Kállósemjén, Kossuth út 112. szám	Belicza László polgármester
5./ Bököny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4231 Bököny, Kossuth utca 3. szám	Piskolczi Géza polgármester
6./ Szakoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4234 Szakoly, Rákóczi utca 10. szám	Bacskai Erzsébet polgármester
7./ Biri Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4235 Biri, Kossuth Lajos út 4. szám	Almási Katalin polgármester
8./ Érpatak Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4245 Érpatak, Béke utca 28. szám	Nagy Imre Attiláné polgármester
9./ Geszteréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7. szám	Szabó József polgármester

3. számú melléklet

A Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás szerveinek tagjai, illetve tisztségviselői:

1. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Elnöke:
Belicza László Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat polgármestere
2. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás alelnöke:
Piskolczi Géza Bököny Község Önkormányzat polgármestere,
3. Dél – Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás Pénzügyi Bizottságának tagjai:
 - 3.1. Elnöke: Önkormányzat polgármestere
 - 3.2 Tagjai: Bacskai Erzsébet Szakoly Község Önkormányzat polgármestere,
Nagy Imre Attiláné Érpatak Község Önkormányzat polgármestere.

4. számú melléklet

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagsági hozzájárulás mértéke

- településenként egyenlő mértékben

0- Ft/év/település.

1. számú függelék

a Dél-Nyírségi Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás tagjainak neve, képviselője, székhelye

Település megnevezése, székhelye	képviselője
1./ Balkány Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4233 Balkány, Rákóczi utca 8. szám	Pálosi László polgármester
2./ Nagykálló Város Önkormányzat Képviselő-testülete Nagykálló, Somogyi Béla út 5-7. szám	Horváth Tibor 4320 polgármester
3./ Újfehértó Város Önkormányzat Képviselő-testülete 4244 Újfehértó Szent István út 10. szám	Dr. Hosszú József polgármester
4./ Kállósemjén Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete 4234 Kállósemjén, Kossuth út 112. szám	Belicza László polgármester
5./ Bököny Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4231 Bököny, Kossuth utca 3. szám	Piskolczy Géza polgármester
6./ Szakoly Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4234 Szakoly, Rákóczi utca 10. szám	Bacsikai Erzsébet polgármester
7./ Biri Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4235 Biri, Kossuth Lajos út 4. szám	Almási Katalin polgármester
8./ Érpatak Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4245 Érpatak, Béke utca 28. szám	Nagy Imre Attiláné polgármester
9./ Geszteréd Község Önkormányzat Képviselő-testülete 4232 Geszteréd, Petőfi utca 7. szám	Szabó József polgármester



Száma: 3-139/2022.

ELŐTERJESZTÉS

- Újfehértó Város képviselő-testületéhez -

az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről

Tisztelt Képviselő-testület!

Molnár Károlyné Egyesületi elnök az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhelye: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9., továbbiakban: Egyesület) képviselőjében kérelmet terjesztett elő Újfehértó Város Képviselő-testületéhez, hogy a melyben az Egyesület támogatását kérte.

Az Egyesület 2008. április 22. napjától működik Újfehértó városban, próbáit heti rendszerességgel tartja, kiváló tagjaik számos alkalommal nyújtottak kiemelkedő és maradandó élményt a város lakosságának. Az Egyesület kórusa városi vegyeskar, melyet az Egyesület, mint civil szervezet működtet.

Énekkaruk tagjai újfehértói felnőttek, akik munkájuk vagy tanulmányaik mellett szívesen vesznek részt a kulturális munkában, amely erős megtartó és vonzó erővel fogja össze közösségét.

Az Egyesület kórusa, a Győrben 2022. június 10-12 között megrendezésre kerülő Pedagógusok Országos Találkozójára kapott meghívást, amelyet nagy örömmel fogadtak el, és mint az elmúlt 15 éves kitartó munka eredménye, érdemelték ki. A kulturális események körében igen rangos esemény egyidejűleg a kórusmozgalom országos vérkeringésében történő csatlakozást is jelenti számukra, így méltóképpen képviselhetik Újfehértó városát ezen eseményeken, ahol neves és nagy múlttal rendelkező hazai kórusokkal állhatnak színpadra, énekelhetnek közösen összkari műveket, nagyhírű karmesterek irányításával.

Az Egyesület anyagi lehetőségét meghaladja a győri többnapos szerepléssel együtt járó szállás-étkezés-utazás költsége, így a az Önkormányzat segítő támogatását kéri az autóbusszos utazás körülbelül 400 000.-Ft-os költségéhez.

Kérem, a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Újfehértó, 2022. május 30.




Dr. Hosszú József
polgármester

1. Melléklet a/2022. számú előterjesztéshez

**ÚJFEHÉRTÓ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK**

**...../2022. (.....) számú
h a t á r o z a t a**

az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület támogatás iránti kérelméről

A KÉPVISELŐ-TESTÜLET

1. az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhelye: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9.) részére 2022. évre mindösszesen 200.000.-Ft összegű támogatást biztosít.
2. a támogatáshoz szükséges forrást a 2022. évi költségvetés Civil Alap terhére biztosítja,
3. felhatalmazza a polgármestert a támogatás nyújtásával kapcsolatos intézkedések megtételére, továbbá az együttműködési megállapodás megkötésére és annak aláírására.

*Határidő: azonnal
Felelős: polgármester*

**Dr Hosszú József
polgármester**

**Dr. Veres Ildikó
jegyző**

A határozatról értesül:

1. Polgármesteri Hivatal (Pénzügyi Osztály, Jegyzői Titkárság)
2. Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhelye: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9.)
3. Irattár

TÁMOGATÁSI SZERZŐDÉS

mely létrejött egyrészről

Újfehértó Város Önkormányzata (székhely: 4244 Újfehértó, Szent István út 10., adószám: 15732475-2-15, törzskönyvi azonosító szám: 732473, KSH statisztikai számjel: 15732475-8411-321-15, bankszámla szám: 68800013-11039141; képviseli: Dr. Hosszú József polgármester)
mint Támogató

másrészről az

Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhely: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9., adószáma: 18818390-1-15, nyilvántartási szám: 15-02-0002881, statisztikai számjel: 18818390-9499-529-15, képviseli: Molnár Károlyné elnök) mint Kedvezményezett
(együtt: felek vagy szerződő felek)

között az alulírott napon és helyen, az alábbiak szerint:

- 1.) A támogatás bonyolításában résztvevő Újfehértó Város Önkormányzata Képviselő-testületének hatáskörében eljáró Újfehértó Város Önkormányzat Polgármestere a Kedvezményezett támogatási kérelméről szóló .../2022. (V. 31.) számú határozatának megfelelően mindösszesen 200. 000.- Ft, azaz kétszázezer forint összegű, -szerződés- és jogszabályszerű felhasználás esetén- vissza nem térítendő támogatást folyósít a Kedvezményezett részére a 2022-es évre (2022. május 31. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időszakra), működési kiadásai finanszírozására. A Kedvezményezett a támogatást elfogadja.
A Kedvezményezett képviselője kijelenti, hogy a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény szerinti összeférhetlenség, illetve érintettség sem a szervezet képviselőjével, sem a Kedvezményezett szervezetével szemben nem áll fenn.
- 2.) A támogatás lebonyolításában résztvevő az 1. pontban foglalt támogatást a jelen támogatási szerződés 11. pontjában meghatározott ütemezésben utalja a Kedvezményezettszámú számlájára. A Kedvezményezett a támogatás összegét kizárólag az 1. pontban foglalt célra használhatja fel, a jelen szerződésben foglaltak szerint.
- 3.) A Kedvezményezett köteles a támogatás összegét egyéb pénzeszközeitől elkülönítetten nyilvántartani, valamint a mindenkor hatályos számviteli, pénzügyi, adó és egyéb jogszabályok, valamint az Európai Unió jogharmonizációs előírásai szerint kezelni, és ezen szabályokat a gazdálkodási tevékenysége ellátása során megtartani. Az ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért a Kedvezményezett felel.
- 3.A) A támogatás terhére a kétszázezer forint értékhatárt meghaladó értékű, áru beszerzésére vagy szolgáltatás megrendelésére irányuló szerződést kizárólag írásban köthet a Kedvezményezett. Írásban kötött szerződésnek minősül az elküldött és visszaigazolt megrendelés is. Az írásbeli alak megsértésével kötött szerződés teljesítése érdekében történt kifizetés összege a támogatott tevékenység költségei között nem vehető figyelembe.
- 3.B) A Kedvezményezett köteles az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti adatszolgáltatásokhoz szükséges adatokat és az azokban bekövetkező változásokat a Támogató felé haladéktalanul bejelenteni. Az ennek elmulasztásából eredő jogkövetkezményekért (a Támogatóval szemben ellenőrző szerv által megállapított pénzfizetési kötelezettség teljesítése, végső soron a Támogatónak a jelen támogatási szerződéstől való elállása) a Kedvezményezett felel.
- 4.) Az 1. pontban foglalt támogatási cél megghiúsulása esetén a Kedvezményezett köteles a Támogató Képviselő-testületét írásban, 15 napon belül értesíteni, és a támogatás céljának módosítását kérni. A

Kedvezményezett a támogatási cél megvalósulása esetén köteles a támogatási összeg felhasználásának megszüntetésére azonnali intézkedést tenni, és a támogatás összegét zároltan kezelni.

5.) A Kedvezményezett -módosítási kérelem esetén- a Támogató Képviselő-testületének döntése alapján, az új támogatási cél meghatározását követően használhatja fel a támogatás összegét a módosított célnak megfelelően. Abban az esetben, amennyiben a Képviselő-testület a támogatás céljának megváltoztatásához nem járul hozzá, a Támogató a szerződést azonnali hatállyal megszünteti- megjelölve a megszüntetésről szóló okiratban a megszüntetés (felmondás) okát-, és a Kedvezményezett a támogatás összegének részbeni felhasználása esetén a fennmaradó összeget, a támogatási cél megvalósulása esetén a támogatás teljes összegét köteles Újfehértó Város Önkormányzata 68800013-11039141 számú fizetési számlájára a Képviselő- testületi döntéstől számított 8 napon belül visszafizetni.

Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a Kedvezményezettnek a döntés, értesítés, fizetési felszólítás kézhezvételét követő harminc nap áll rendelkezésére a visszafizetési kötelezettség teljesítésére. A késedelmi kamat számításának kezdő időpontja a kötelezett késedelembe esésének napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

6.) Amennyiben megállapításra kerül, hogy a Kedvezményezett a folyósított támogatás összegét a Támogató előzetes hozzájárulása nélkül részben vagy egészben nem a jelen támogatási szerződésben meghatározott célra használja fel, úgy azt a felek szerződésszegésnek minősítik, melynek alapján a Kedvezményezett köteles a kapott támogatás összegét a folyósítás napjától a visszatérítés napjáig számított, a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 98. §-a szerinti jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő ügyleti kamattal, késedelem esetén késedelmi kamattal növelten a Támogató 68800013-11039141 számú bankszámlájára visszafizetni. A Támogató a Kedvezményezett ezen szerződésszegése esetén jogosult a jelen szerződéstől azonnali hatállyal elállni a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:140. §-a alapján. Az elállási jog gyakorlásához a Támogató a nyilatkozatában hivatkozik a Kedvezményezett szerződésszegésére.

Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a Kedvezményezettnek a döntés, értesítés, fizetési felszólítás kézhezvételét követő harminc nap áll rendelkezésére a visszafizetési kötelezettség teljesítésére. A késedelmi kamat számításának kezdő időpontja a kötelezett késedelembe esésének napja, utolsó napja a visszafizetési kötelezettség teljesítésének napja.

7.A.) A Kedvezményezett a szerződés teljesítéséről a felhasználást követő 15 napon belül, de legkésőbb 2023. január 15. napjáig köteles elszámolást készíteni, és a jelen támogatási szerződés mellékletét képező Elszámolás formanyomtatványon azt a Támogatónak írásban megküldeni. A Kedvezményezett köteles továbbá a beszámolójában a támogatás felhasználásáról nyilvános adatokat szolgáltatni.

A támogatási cél megvalósításáról a Kedvezményezett a Képviselő-testület felé írásos Pénzügyi és Szakmai Beszámolót köteles készíteni, az elszámolással egyidejűleg, és azt a Támogatást bonyolítóhoz benyújtani.

A benyújtott bizonylatokról számlaösszesítőt kell készíteni, amely tartalmazza a sorszámát, a kiállításának keltét, a kiállítóját, az esemény megnevezését és az összegét. Az elszámoláshoz továbbá csatolni kell a pénzügyi teljesítést igazoló dokumentumokat (készpénzes kifizetés esetén kiadási pénztárbizonylat, naplófőkönyv fénymásolata, banki átutalás esetén a banki kivonat fénymásolata). A számviteli bizonylatokról készített fénymásolatot a támogatás bonyolításában, ellenőrzésében résztvevő Újfehértói Polgármesteri Hivatalhoz (4244 Újfehértó, Szent István út 10.) kell benyújtani. Az elszámoláshoz benyújtott bizonylatok eredeti példányát záradékolni szükséges, az alábbiak szerint: „..... Ft az Újfehértó Város Önkormányzatával 2022. május 31. napján kötött támogatási szerződés terhére elszámolva.” Az elszámoláshoz a záradékolt eredeti számlák másolatát kell benyújtani, az eredeti számlát be kell mutatni. A záradékolt eredeti számviteli bizonylatot ezt követően le kell fénymásolni, majd a másolatra pecséttel vagy kék tollal rá kell vezetni, hogy „A másolat az eredetivel mindenben megegyezik”. Ezután a fénymásolatot a képviselőnek vagy meghatalmazottnak kék tollal cégszerű aláírásával, bélyegzővel és dátummal kell ellátnia (=HITELESÍTÉS).

Az elszámolás elmaradása, illetve indokolatlan késedelmese esetén a Kedvezményezett köteles a késedelembe esés napjától a Szakmai és Pénzügyi Beszámoló és az elszámolás benyújtásának napjáig kötbért fizetni, melynek összege a jegybanki alapkamatnak felel meg.

A Kedvezményezett köteles az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényben meghatározottak szerint eljárni, különös tekintettel a 30. §-ban meghatározott kötelelısségeinek eleget tenni, mely kötelelıztsége fenn áll az éves beszámoló letétbe helyezésével kapcsolatban is. A Kedvezményezett tudomásul veszi, hogy 2012. január 01. napját követően csak olyan civil szervezet kaphat költségvetési támogatást, mely a fent nevezett törvény szerint letétbe helyezte beszámolóját.

A Támogató vagy a Támogató nevében eljáró szervezet és a Kedvezményezett a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos valamennyi dokumentumot köteles a Kedvezményezett beszámolójának Támogató általi jóváhagyásától számított legalább tíz évig megőrizni.

7.B.) A támogatási igény jogosságát, a költségvetési támogatás és a saját forrás felhasználását jogszabályban, és a támogatási szerződésben meghatározott szerek ellenőrizhetik.

Az ellenőrzések lefolytatására a támogatási döntés meghozatalát, vagy a támogatási szerződés megkötését megelőzően, a költségvetési támogatás igénybevétele alatt, a támogatott tevékenység befejezésekor, illetve lezárásakor, valamint a beszámoló elfogadását követő öt évig kerülhet sor.

Az ellenőrzés során a Támogatónak vagy a Támogató nevében eljáró szervezetnek ellenőriznie kell a részbeszámolóhoz, beszámolóhoz csatolt, a támogatott tevékenység megvalósításához kapcsolódó költségeket igazoló számviteli bizonylatokról készített összesítőt oly módon, hogy az összesítıből szúrıpóbaszerően kiválasztott bizonylatok létezését és az összesítıvel való egyezıségének meglétét az eredeti bizonylatok vagy azok hiteles másolatának bekérésével vagy helyszíni ellenőrzés során vizsgálja. Hiteles másolatként a Kedvezményezett képviselıtére jogosult vagy az általa meghatalmazott személy által aláírt másolat fogadható el. A kiválasztásba a bizonylatok legkevesebb 5%-át, ha az összesítın tíz darabnál kevesebb bizonylat szerepel, azok legalább 50%-át, de legkevesebb egy darab bizonylatot kell az ellenőrzésbe bevonni úgy, hogy az ellenőrzött számlák összege elérje az összesítıben szereplı érték minimum 10%-át.

8.) A Támogató jogosult a szakmai beszámolót elbírálni. Az Újfehértói Polgármesteri Hivatal meghatalmazottja jogosult és egyben köteles a támogatás felhasználását pénzügyileg ellenőrizni. A Kedvezményezett a támogatás összegének felhasználásához köteles az ellenőrzéshez szükséges adatokat, dokumentumokat, az ellenőrzést végzı rendelkezésére bocsátani. A támogatás összegének felhasználását az Állami Számvevıszék és a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal is jogosult vizsgálni.

9.) A Kedvezményezett- a támogatási cél részbeni vagy teljes megváltozása esetén - írásbeli kérelemmel jogosult az elszámolási idı meghosszabbítását kérni, melyet a Támogató Képviselı-testülete nevében Újfehértó Város Polgármestere engedélyezhet. A meghosszabbítást, illetve a támogatási cél részbeni vagy teljes megváltoztatását indokolni szükséges. A meghosszabbítás legfeljebb 6 hónapig terjedhet.

10.) A támogatási cél megváltoztatásának engedélyezésérıl a Kedvezményezett írásbeli engedélyt kap, és ennek megfelelıen a jelen támogatási szerződést módosítani szükséges.

11.) A támogatás felhasználásának jogcímei és egyéb rendelkezések:

a./ A támogatás összege a Kedvezményezett működési kiadására használható fel.

b./ A Kedvezményezett szervezet részére a Támogató a támogatást egy összegben, 200.000,- forint összegben rendeli megfizetni, úgy, hogy az utalást legkésőbb 2022. június 10. napjáig kell megfizetni a Kedvezményezett részére, feltéve, hogy a Kedvezményezett a jelen szerződésben, valamint a vonatkozó jogszabályokban meghatározott elıírásoknak megfelelıen jár el.

c./ A támogatás kifizetéséhez szükséges forrást a Támogató a 2022. évi költségvetés Civil Alap-ja terhére biztosítja.

12.) A felek az elszámolás időpontját a Szakmai és Pénzügyi Beszámoló elkészítésének időpontjában rögzítik.

13.) A jelen támogatási szerződés a Kedvezményezett képviselőjének, valamint a Támogató nevében Újfehértó Város Polgármesterének aláírásával jön létre.

14.) A jelen támogatási szerződésben nem szabályozott kérdésekben a felek magukra nézve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezéseit tekintik irányadónak.

15.) A feleknek mindent meg kell tennie azért, hogy a jelen szerződéssel kapcsolatos bármely nézeteltérést vagy jogvitát békés tárgyalások útján, közvetlenül rendezzenek. Amennyiben ez a nézeteltérés vagy jogvita felmerülésétől számított 30 napon belül nem vezet eredményre, vagy nem lehetséges, a felek kikötik a jelen jogügyletből eredő vitás kérdéseik rendezésére - a Nyiregyházi Járásbíróság kizárólagos illetékességét. A Támogató Képviselő-testülete az egyeztetések meghiúsulásáról döntést hoz.

16.) A jelen szerződés az aláírás napján lép hatályba, és a Kedvezményezett a támogatás felhasználásáról szóló, jelen szerződés szerint elkészített beszámolójának elfogadását követően szűnik meg.

17.) Adatkezelés:

- Mindkét fél önkéntes és kifejezett hozzájárulását adja ahhoz, hogy a jelen szerződésben vagy annak bármely mellékletében rögzített személyes és más adatokat a szerződő felek a jogszabályi előírásoknak megfelelően kezeljék, a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítése céljából (az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR) 6. cikk (1) bekezdés b) és f) pontja).
- A szerződő felek mint adatkezelők kijelentik, hogy a jelen szerződéses jogviszonnyal összefüggésben tudomásukra jutott személyes- és egyéb adatokat titkosan kezelik, azokat csak a vonatkozó jogszabályokban meghatározott szervek részére adják ki a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A nem a jogszabályoknak, valamint nem a jelen szerződésben meghatározottaknak megfelelő adatkezelésből eredő jogkövetkezményekért, károkért a mulasztó fél teljes körű felelősséggel tartozik.
- Az adatkezelés időtartama: a jelen szerződésből eredő jogok, kötelezettségek érvényesítésére nyitva álló határidő letelte (elévülés) vagy az adatkezelésre vonatkozó jogszabályban meghatározott határidő leteltéig.
- A szerződő felek kijelentik és vállalják, hogy tevékenységük gyakorlása során az Európai Unió általános adatvédelmi rendelete (GDPR), illetve az adatvédelemre, adatkezelésre vonatkozó egyéb jogszabályok előírásait teljeskörűen betartják.
- Támogató tájékoztatja Kedvezményezettet, hogy a jelen szerződés megvalósulása céljából, a szerződés teljesítése jogcímen a Kedvezményezett és/vagy a Kedvezményezett kapcsolattartójának személyes adatait – név, telefonszám, e-mail cím – kezeli. Az adatkezelés időtartama: a szerződés megszűnésétől számított öt év. Az adatkezeléssel kapcsolatos további információ a www.ujfeherto.hu weboldalon érhető el.

A jelen szerződés 1. számú mellékletét képezi az Elszámolás formanyomtatvány

A jelen szerződés 2. számú mellékletét képezi: Nyilatkozat

A jelen támogatási szerződés 3 eredeti példányban készült. A jelen szerződésben foglaltakat mind Újfehértó Város Önkormányzata, mind pedig az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület képviselője elolvasás után magukra nézve elfogadják, és ezt aláírásukkal is megerősítik. A jelen szerződés egy eredeti aláírt példánya a Kedvezményezettet, két eredeti aláírt példánya a Támogatót illeti meg.

Kelt.: Újfehértó, 2022. május 31.

Jogi ellenőrzés:

.....

Dr. Veres Ildikó jegyző

.....

*Újfehértó Város Önkormányzata
képviselőjében*

Dr. Hosszú József polgármester

P. H.

Pénzügyi ellenjegyzés

.....

Tóth Erika Pénzügyi Osztályvezető

.....

*Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület
képviselőjében*

Molnár Károlyné elnök

P. H.

szervezet neve

Elszámolás

A évi önkormányzati támogatás felhasználásáról

A évi támogatás összege:.....

A támogatás összegét a szerződésben meghatározott célra használtuk fel, az alábbi számlák szerint, melyek másolatait mellékeljük.

Számla száma	Számla kelte	Termék, szolgáltatás megnevezése	Számla bruttó összege (Ft)

Melléklet:.....db

Újfehértó,

.....
a szervezet képviselőjének aláírása

NYILATKOZAT

Újfehértó Város Önkormányzata által nyújtott támogatáshoz

Alulírott Molnár Károlyné elnök az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület (székhely: 4244 Újfehértó, Eötvös József utca 9., adószáma: 18818390-1-15) képviselőjében eljárva az alábbi nyilatkozatot teszem:

- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület által nyújtott adatok, információk és dokumentumok teljeskörűek, valósak és hitelesek,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület nem áll jogerős végzéssel elrendelt végelszámolás, felszámolás alatt, ellene jogerős végzéssel elrendelt csődeljárás vagy egyéb, a megszüntetésére irányuló, jogszabályban meghatározott eljárás nincs folyamatban,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesületnek nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását megghiúsíthatja,
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 48/B. §-ában és 50. §-ában meghatározott követelményeknek.
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesülettel vagy annak vezetőjével szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 6. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenség nem áll fenn.
- az Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesülettel vagy annak vezetőjével szemben a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény 8. § (1) bekezdése szerinti érintettség nem áll fenn.

Újfehértó, 2022. május 31.

.....
Molnár Károlyné
Elnök
Újfehértói „Körkép” Kulturális Egyesület képviselőjében

P.H.

U. 12. melléklet a... 2022. 12. 20. 2022. 12. 20.

Újfehértó	12. 20. 2022
Érkezett	2022 MÁJ 31.
Ügyiratszám	12 335-1
Melléklet	Dr. Cs. J.

Újfehértói Körkép Kulturális Egyesület
4244 Újfehértó

Újfehértó Város Önkormányzata részére
4244 Újfehértó

Tisztelt Képviselő Testület!

Énekkarunk, az Újfehértói „Körkép” Városi Vegyeskar 2008. április 22-én tartotta alakuló próbáját és azóta is működik, heti rendszerességgel tartja próbáit kezdetben Lénárt László, majd 2017-től Király Kálmán karnagyok szakmai-művészeti irányításával. Állandó hangszeres közreműködőink Daróczi Sándor és Daróczi Sándorné.

Énekkarunk tagjai újfehértói felnőttek, akik munkájuk vagy a tanulás mellett szívesen dalolnak ismét énekkarban. A megalakulás óta eltelt időben tapasztalható volt az együtténeklés megtartó, sőt vonzó ereje. Összetartó erő a valamikori kar-éneklési múlt és az együtt-éneklés szeretete.

A közelmúltban kórusunk meghívást kapott Győrbe a június 10-12-én megrendezésre kerülő Pedagóguskórusok Országos Találkozójára. Nagy örömmel fogadtuk a felkérést, mert ezt a tizenöt éves kitartó munkánk eredményének is tekinthetjük. Örömmel vettük azért is, mert bizonyosság, hogy bekerültünk valamilyen szinten a kórusmozgalom országos vérkeringésébe, ahol képviselhetjük városunkat, megyénket. Nagy múlttal rendelkező neves hazai kórusokkal állhatunk egy színpadra, énekelhetünk közösen összkari műveket nagyhírű karmesterek irányításával.

Kórusunk városi vegyeskar, melyet az Újfehértói Körkép Kulturális Egyesület, mint civil szervezet működtet, de kezdetektől számíthatunk a város önkormányzatának támogatására, próbaterem biztosítására.

A győri többnapos szereplés szállás-étkezés-utazás-költsége meghaladja az egyesület anyagi lehetőségeit, ezért tisztelettel kérjük, hogy amennyiben van rá mód, a város lehetőségei szerint járuljon hozzá autóbuzsos utaztatásunk kb. 400.000 Ft-os költségéhez. Kórusunk a továbbiakban is – csakúgy mint eddig - mindent megtesz azért, hogy egyre fontosabb szerepet töltsön be Újfehértó zenei életének gazdagításában, szerepléseivel hírnevet szerezzen, vendégeket vonzzon városunkba.

Újfehértó, 2022. május 20.

Tisztelettel:

Molnár Károlyné

Molnár Károlyné
Egyesületi elnök

Újfehértói „Körkép”
Kulturális Egyesület
4244 Újfehértó
Adószám: 18818330
Télfelhívás: 06-36130 648-33.65