

## Előterjesztés

### Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének

2023. május 17-i ülésére

**Tárgy: 2022. évi költségvetési beszámoló**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Mikebuda Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervénél a Mikebudai Óvodánál, a 2022. év vonatkozásában Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet külön előterjesztés keretében tárgyalja a testület.

**Fentiek alapján, az alábbiak szerint elkészítettük Mikebuda Község Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának végrehajtásáról szóló beszámolót és a zárszámadási rendelet-tervezetet, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Tisztelt Képviselő-testület elé.**

#### **Az önkormányzati feladatok általános értékelése**

Az Önkormányzat a törvényben reá rótt feladatait intézményén, valamint kötelezettségvállalásain keresztül, az év folyamán ellátta, a folyamatos feladatellátás finanszírozása mindig biztosítva volt.

Mikebuda Község Önkormányzata minden, 2022-ben esedékes fizetési kötelezettségének határidőre eleget tudott tenni.

A feladatok ellátása zökkenőmentesen, finanszírozási gondok nélkül történt. Ez azonban csak szigorú, takarékos gazdálkodás mellett valósulhatott meg.

Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi gazdálkodás kiadási előirányzatait, a 1/2022. (II.17.) számú önkormányzati rendeletében **162.375.014.-Ft főösszeggel** határozta meg, mely az évközi változásokkal módosításra került, így az utolsó módosított

előirányzat összege **253.757.357.-Ft** lett. A 2022. évi kiadások **208.616.712.-Ft**-ra teljesültek, mely **82,21 %-**-nak felel meg.

A képviselő-testület a 2022. évi költségvetésről szóló rendeletében a **bevételek előirányzatát 162.375.014.-Ft főösszeggel** állapította meg melyet év közben többször módosított, így az utolsó, módosított előirányzat összege **253.757.357.-Ft** lett. A 2022. évi bevételek **253.518.294.-Ft**-ra teljesültek, mely **99,91 %-**-nak felel meg.

## **I. A bevételi források teljesülése (rendelet 1. sz. melléklet)**

### **1. Önkormányzat bevételei**

**Központi költségvetési támogatások** az alábbiak szerint teljesültek:

- a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása 23.743.644.-Ft,
- a köznevelési feladatok támogatása 17.042.490.-Ft,
- a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása 12.118.709.-Ft,
- gyermekétkeztetési feladatok támogatása 2.748.291.-Ft,
- a kulturális feladatok támogatása 2.270.000.- Ft,
- a működési célú kiegészítő támogatás 9.048.167.-Ft,
- falugondnoki szolgálat 2022. évi támogatása 957.3263-Ft,
- társadalombiztosítási alaptól kapott támogatás 9.600 Ft,
- az elkülönített állami pénzalapok működési és felhalmozási célú támogatása 3.216.283.- Ft (közfoglalkoztatás).

### **Adóbevételeink**

Saját bevételeink legmeghatározóbb eleme az előző évekhez hasonlóan a **helyi adókból származó bevétel**, ezért minden évben kiemelt figyelmet kell fordítani az adókiivetési, beszedési, behajtási folyamatra. Az éves zárás adataiból látható, hogy a kitűzött bevételi tervet 2022-ben részben sikerült teljesíteni.

<b>Adónemek</b>	<b>2022. évi eredeti előirányzat Ft</b>	<b>2022. évi módosított előirányzat Ft</b>	<b>2022. évi teljesítés Ft</b>	<b>Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz</b>	<b>Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz</b>
Iparűzési adó	10 000 000	8 200 000	8 129 364	81,29%	99,14%
Kommunális adó	1 300 000	1 180 000	1 179 300	90,72%	99,94%
Késedelmi pótlék, bírság mástól	70 000	304 845	304 853	435,50 %	100,00 %
<b>Összesen:</b>	<b>11 370 000</b>	<b>9 684 845</b>	<b>9 613 517</b>	<b>84,55 %</b>	<b>99,26 %</b>

*A gépjárműadó bevétel 100 %-a állami költségvetés javára elvonásra került 2020. január 1-től.*



### **Iparűzési adó**

Ezt az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek, másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben.

Az **iparűzési adó** az eredeti tervhez képest 99,14 %-ra teljesült. A helyi iparűzési adónemben az önkormányzat tényleges bevétele 2022-ben 8.129.364.-Ft volt, az eredeti 10.000.000.-Ft-os előirányzathoz képest **alacsonyabb** összegben teljesült.

### **Magánszemélyek kommunális adója**

Az eredeti és a módosított tervezethez képest a teljesítés 90,72 %, illetve 99,94 %. A magánszemélyek kommunális adója tekintetében az ASP adó szakrendszerből kinyert kimutatás alapján 2022. évben az adózók száma 296 fő, az adótárgyak száma 300 db volt.

### **Késedelmi pótlék és bírság, pótlék:**

Az eredeti tervezett 70.000.-Ft-os előirányzathoz képest a teljesítés 435,5 % lett.

A bevétel 304.853.-Ft, amely a módosított tervhez képest 100 %-ra teljesült. Ezen a számlán tartjuk nyilván a mulasztásból, adóbírságból, a végrehajtás költségátalányából és az adó késedelmes befizetéséből eredő előírásokat.

### **Működési, közhatalmi bevételek:**

A közhatalmi bevételeink összességében 99,98 %-on teljesültek, a módosított előirányzathoz képest. Ezen a soron az alábbi bevételek jelentkeznek:

- készletértékesítés ellenértéke: 227.920.-Ft,
- szolgáltatások ellenértéke (egyéb bérbeadás): 2.287.690.-Ft,
- tulajdonosi bevételek (lakbér): 325.280.-Ft,
- államháztartáson belülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei (óvoda gáz-, internet- és telefondíja): 1.489.428.-Ft,
- egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek: 7.099.-Ft,
- egyéb működési bevételek: 590.251.-Ft,
- lakóingatlan értékesítése: 9.045.-Ft.

### **Felhalmozási célú bevételek:**

- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről - Magyar Falu Program - Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése (Hivatal épülete) 34.928.616.-Ft,
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről - Magyar Falu Program – út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény építése/ felújítása (Sport és Jókai utca) 44.999.999.-Ft,
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről - Magyar Falu Program – 2019. évi Óvodafejlesztés túlfizetés visszautalása 195.999.-Ft.

### **Kiadások teljesülése**

#### **1. Önkormányzat kiadásai (rendelet 2. sz. melléklet)**

##### **2022. évi kiadási teljesítése:**

- **A személyi juttatások** teljesítése 31.639.019.- Ft, mely a módosított előirányzat 99,71 %-a.
- **A munkaadókat terhelő járulékok** teljesítése 3.570.520.-Ft, mely a módosított előirányzat 97,48 %-a.
- **A dologi kiadások** teljesítése 20.653.413.-Ft, mely a módosított előirányzat 99,70 %-a. A takarékos gazdálkodás mellett biztosított volt, önkormányzatunk működése.
- **Egyéb működési célú kiadások** teljesítése 5.548.189.-Ft, mely a módosított előirányzat 100,00 %-a.
- **Beruházások** teljesítése 3.031.858.-Ft, mely a módosított előirányzat 100,00 %-a.
- **Felújítások** teljesítése 116.008.691.-Ft mely a módosított előirányzat 82,77 %-a.
- **Egyéb felhalmozási célú kiadások** teljesítése 87.961.-Ft mely a módosított előirányzat 100,00 %-a.
- **Ellátottak juttatásai** teljesítése 2.807.353.-Ft, mely a módosított előirányzat 93,58 %-a.

Ebből az összegből kerültek kifizetésre babacsomagok, a települési támogatások (lakhatási támogatás, gyógyszer-támogatás, 70 éven felüliek hulladék elszállításának támogatása, temetési támogatás).

- **A finanszírozási kiadások soron:** 25.573.361.-Ft, melyből 23.135.136.-Ft a központi irányító szervi támogatás az óvoda részére, 2.438.225.-Ft pedig az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése.
- **A pénzeszköz átadás** (rendelet 4. sz. melléklet) 4.812.624.-Ft-ra teljesültek, amely a Bogácsi üdülő hozzájárulását, a Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulási hozzájárulását, a Humánszolgáltató Társulás, valamint a Szociális Segítőház működési hozzájárulását, a



Közös Hivatal támogatását, egyesületek és alapítványok támogatását, a Bursa Hungarica ösztöndíjat.

### **III.**

#### **Mikebudai Óvoda (rendelet 5. sz. melléklet)**

##### **Bevételek**

Egyéb sajátos bevételek a kapott kamat 48.-Ft-ra teljesült, az előző évi maradvány bevétele 126.304.-Ft-ra, központi irányító szervi működési támogatás 23.135.136.-Ft-ra teljesült.

##### **Kiadások**

Az intézmény 2022. évi kiadásait alapvetően a fegyelmezett és takarékos gazdálkodás jellemezte. Az intézmény működtetési, fenntartási kiadásainak struktúrája, az előző év(ek)-hez képest nem változott: az összkiadás meghatározó része a személyi juttatás és ahhoz kapcsolódó járulék, közel egynegyed részét pedig dologi (alapvető létesítmény-üzemeltetési) célokra használták fel. Ez mindösszesen 22.831.483.-Ft-ra teljesült. Feladat elmaradásról intézményünk esetében sem beszélhetünk.

### **IV.**

#### **A pénzmaradványok változása (rendelet 6. sz. melléklet)**

A 2022. évi maradvány összege az önkormányzatnál 44.471.577.-Ft, a Mikebudai Óvodánál pedig 430.005.-Ft, mindösszesen 44.901.582.-Ft.

Az önkormányzatnak adósságállománya nincs.

Önkormányzatunk 2022. évi gazdálkodásáról összefoglalóan megállapítható, hogy az Önkormányzat és intézménye a teljesített kiadásaikkal az időarányos költségvetési előirányzatokon belül maradtak. A 2022-es gazdálkodási évre nagy hatással voltak a Kormány gazdaságvédő intézkedései, valamint a Kelet-európában kialakult válságos helyzet. Az évet reményekkel telve indítottuk, de márciustól elindult egy olyan mértékű áremelkedés, ami az év végére a közszolgáltatási díjak többszörös áremelkedésével ért véget. Az infláció év végére két számjegyre nőtt. Mind az alapanyag, mind a termékek, mind az energiahordozók ára az év közepétől a duplájára, esetenként a háromszorosára nőtt. Mindezek mellett az óvatos és fegyelmezett gazdálkodás volt a jellemző egész évben. Elmondhatjuk, hogy a kialakult helyzetben a költségvetési szereplők gazdálkodása során elsődleges szempont a működőképesség megőrzése, a pénzügyi egyensúly folyamatos fenntartásának biztosítása, a költségvetésben

megszabott feladatok kiegyensúlyozott, tervszerű ellátása volt. Mindezek mellett a 2021. és 2022. évben a benyújtott sikeres pályázatoknak köszönhetően, Mikebuda községben nagyon sok beruházást tudtunk és tudunk megvalósítani még 2023. évben is! Mindezzel korszerűbb, szebb és élhetőbb lett községünk.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló előterjesztés és mellékletei alapján a zárszámadásról szóló rendelet-tervezetet fogadja el.

Mikebuda, 2023. május 15.



  
Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester



**Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**..... / 2023. (V.....) önkormányzati rendelete,**  
**Mikebuda Község Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának zárszámadásáról**

Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

**1. A rendelet hatálya**

**1. §**

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az Önkormányzat költségvetési szervére.

**2. §**

(1) Az önkormányzat költségvetési szerve:

I. Mikebudai Óvoda

**2. Az önkormányzat és költségvetési szerve 2022. évi költségvetésének teljesítése**

**3.§**

A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének

- a) kiadási főösszegét: **208.616.712.-Ft**-ban,
- b) bevételi főösszegét: **253.518.294.-Ft**-ban állapítja meg.

**3. A költségvetési bevételek**

**4. §**

Az önkormányzat és költségvetési szerve 2022. évi teljesített működési és felhalmozási bevételeit forrásonként az 1. és az 5 számú melléklet tartalmazza.

**4. A költségvetési kiadások**

**5. §**

(1) Az önkormányzat teljesített működési, fenntartási kiadási előirányzatait a képviselő-testület a következők szerint hagyja jóvá:

a.) Működési kiadások előirányzata összesen: 89.191.938.-Ft

Ebből:

aa.) személyi jellegű kiadások:	46.400.123.-Ft
ab.) munkaadókat terhelő járulékok:	5.515.007.-Ft
ac.) dologi és egyéb folyó kiadások:	26.483.041.-Ft
ae.) ellátottak pénzbeli juttatásai:	2.807.353.-Ft

af.) egyéb működési célú kiadások működési célú támogatás: 5.548.189.-Ft

ag.) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: 2.438.225.-Ft

(2) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési szervei teljesített – továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti – működési kiadásait kiemelt előirányzatonként a 2, 5 számú melléklet szerint állapítja meg.

## **6. §**

(1) Az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásainak főösszege 119.425.774.-Ft.

A felújítási és felhalmozási kiadásokból:

- |    |                                   |                 |
|----|-----------------------------------|-----------------|
| a) | a beruházási kiadások áfával:     | 3.031.858.-Ft   |
| b) | a felújítási kiadások áfával:     | 116.008.691.-Ft |
| c) | egyéb felhalmozási célú kiadások: | 87.961.-Ft      |

(2) Az önkormányzat költségvetési szervei teljesített – továbbá eredeti és módosított előirányzat szerinti – felújítási és felhalmozási kiadásait a 2. számú melléklet tartalmazza.

## **7. §**

A Képviselő-testület általi működési célú pénzeszköz átadásokat a 4. számú melléklet tartalmazza.

# **5. A költségvetési kiadások és bevételek**

## **8. §**

Az önkormányzati általános tartaléka 20.045.150.-Ft kivételével, év közben felhasználásra került. A tartalékból kerültek átcsoportosításra a beruházásokra, felújításokra fordított összegek.

# **6. A költségvetési létszámkeret**

## **9. §**

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – teljesített – létszámkeretét 3 fő főállású és 1 fő részfoglalkozású, 6 fő közfoglalkoztatott munkavállalóval hagyja jóvá.

(2) Az önkormányzat költségvetési szerveinek – teljesített – létszámkeretét a képviselő-testület a 3. számú mellékletben feltüntetettek szerint állapítja meg.



## **7. A maradvány**

### **10. §**

(1) Az önkormányzat a 2022. évi gazdálkodása során keletkezett, jogszabályok szerinti, költségvetési alaptevékenységi szabad maradványa mindösszesen 44.901.582.-Ft-ban kerül jóváhagyásra, mely összegből a ténylegesen még fel nem osztott maradvány 2.601.582.-Ft.

(2) A jóváhagyott pénzmaradvány a 6. számú melléklet szerint használható fel.

## **8. Egyéb rendelkezések**

### **11. §**

Az önkormányzat, helyi adó bevételeit, annak felhasználását a 7. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

## **9. Záró rendelkezések**

### **12. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

A rendelet kihirdetve: Mikebuda, 2023. ....

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

**Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege**  
**(Községi összesen adatok)**

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
01.	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
02.	A/I/2 Szellemi termékek	0	0	0	0
3.	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
4.	<b>A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3) (04=01+02+03)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5.	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	397 190 225	397 190 225	397 190 225	0
6.	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 991 018	21 768 764	21 768 764	0
7.	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0	0
8.	A/II/4 Beruházások, felújítások	8 986 328	10 286 115	10 286 115	0
9.	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
10.	<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5) (10=05+...+09)</b>	<b>433 167 571</b>	<b>429 245 104</b>	<b>429 245 104</b>	<b>0</b>
11.	A/III/1 Tartós részesedések (11>=12+13)	100 000	100 000	100 000	0
12.	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0	0
13.	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	100 000	100 000	100 000	0
14.	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (14>=15+16)	0	0	0	0
15.	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0	0
16.	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0
17.	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
21.	<b>A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3) (18=11+14+17)</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>
22.	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1 402 019	0	0	0
24.	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	1 402 019	0	0	0
27.	<b>A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) (21=19+20)</b>	<b>1 402 019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
28.	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) (22=04+10+18+21)</b>	<b>434 669 590</b>	<b>429 345 104</b>	<b>429 345 104</b>	<b>0</b>
29.	B/I/1 Vásárolt készletek	0	0	0	0
30.	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0	0
31.	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0	0
32.	B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0	0
33.	B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	<b>B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5) (28=23+...+27)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
35.	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0	0
36.	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (30>=31+...+35)	0	0	0	0
37.	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0	0
38.	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0	0
39.	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0	0
40.	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0	0
41.	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0	0
42.	<b>B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) (36=29+30)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
43.	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II) (37=28+36)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
46.	C/I Lekötött bankbetétek	0	0	0	0
50.	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	13 605	13 605	13 605	0
53.	C/III Forintszámlák	85 215 774	45 216 033	44 466 795	749 238
56.	C/IV Devizaszámlák	0	0	0	0
48.	C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0	0
57.	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V) (43=38+...+42)</b>	<b>85 229 379</b>	<b>45 229 638</b>	<b>44 480 400</b>	<b>749 238</b>
58.	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (44>=45)	0	0	0	0
59.	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0
60.	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (46>=47)	0	0	0	0



## Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege

### (Községi összesen adatok)

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
61.	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0
62.	D/I/3 Kölségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire	48 692	2 668 966	2 668 966	0
63.	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra (3513-ból, 3581-ből illetve 09342-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	48 692	117 917	117 917	0
64.	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira (3513-ból, 3581-ből, illetve 093512, 093522, 093532, 093542, 093552 számlákból a költségvetési évben esedékes követelés)	0	2 303 932	2 303 932	0
65.	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre (3513-ból, 3581-ből, illetve 09362-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	0	247 117	247 117	0
66.	D/I/4 Kölségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire	1 089 905	1 564 310	1 564 310	0
67.	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére (3514-ból, 3582-ből, illetve 094012, 094022, 094032 számlákból a költségvetési évben esedékes követelés)	821 135	1 407 800	1 407 800	0
68.	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre (3514-ból, 3582-ből, illetve 094042-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	268 770	156 510	156 510	0
69.	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre (3514-ból, 3582-ből, illetve 0940822-ből a költségvetési évben esedékes követelés)	0	0	0	0
70.	D/I/5 Kölségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire	4 488	4 488	4 488	0
71.	D/I/6 Kölségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (51>=52)	0	0	0	0
72.	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0	0
73.	D/I/7 Kölségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (53>=54)	0	0	0	0
74.	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0	0
75.	D/I/8 Kölségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (55>=56)	0	0	0	0
76.	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0	0
101.	<b>D/I Kölségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8) (57=44+46+48+...+51+53+55)</b>	<b>1 143 085</b>	<b>4 237 764</b>	<b>4 237 764</b>	<b>0</b>
102.	D/II/1 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (58>=59)	0	0	0	0
103.	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0
104.	D/II/2 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (60>=61)	0	0	0	0
105.	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0	0
106.	D/II/3 Kölségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire	0	5 532 297	5 532 297	0
107.	D/II/4 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire	0	0	0	0
108.	D/II/5 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire	0	0	0	0
109.	D/II/6 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (65>=66)	0	0	0	0
110.	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0	0
111.	D/II/7 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (67>=68)	0	0	0	0

**Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege**  
**(Községi összesen adatok)**

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
112.	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0	0
113.	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (69>=70)	0	0	0	0
114.	D/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0	0



**Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege**  
**(Községi összesen adatok)**

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
142.	<b>D/II Költtségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8) (71=58+60+62+...+65+67+69)</b>	0	5 532 297	5 532 297	0
143.	D/III/1 Adott előlegek (72>=73+...+77)	18 653	37 306	37 306	0
144.	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
145.	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
146.	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0	0
147.	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0	0
148.	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	0	0
149.	D/III/1f - ebből: egyéb adott előlegek	0	37 306	37 306	0
150.	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások	0	0	0	0
151.	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0	0	0	0
152.	D/III/4 Forgótőke elszámolása	80 000	80 000	80 000	0
153.	D/III/5 Vagyongézelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása	0	0	0	0
154.	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
155.	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0	0
158.	<b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7) (84=72+78+...+83)</b>	98 653	117 306	117 306	0
159.	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III) (85=57+71+84)</b>	1 241 738	9 887 367	9 887 367	0
170.	<b>E/III EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	0	0	0	0
172.	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
173.	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	290 817	75 124	27 698	47 426
174.	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
175.	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) (90=87+...+89)</b>	290 817	75 124	27 698	47 426
176.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F) (91=22+37+43+85+86+90)</b>	521 431 524	484 537 233	483 740 569	796 664
177.	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	388 642	388 642	388 642	0
178.	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0	0
179.	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	6 580 629	6 580 629	6 503 259	77 370
180.	G/IV Felhalmozott eredmény	361 099 700	423 248 425	424 463 986	-1 215 561
181.	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0
182.	G/VI Mérleg szerinti eredmény	62 148 725	42 063 553	41 819 953	243 600
183.	<b>G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI) (98=92+...+97)</b>	430 217 696	472 281 249	473 175 840	-894 591



## Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege

### (Községi összesen adatok)

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
184.	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
185.	H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
186.	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
187.	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	113 850	113 850	0
188.	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (103>=104)	0	0	0	0
189.	H/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0	0
190.	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
191.	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	3 879 596	3 879 596	0
192.	H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (107>=108)	0	0	0	0
193.	H/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0	0
194.	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (109>=110+...+117)	0	0	0	0
195.	H/I/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0	0
196.	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0	0
197.	H/I/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0	0
198.	H/I/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0	0
199.	H/I/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0	0
200.	H/I/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
201.	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
202.	H/I/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
209.	<b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...H/I/9) (118=99+...+103+105+...+107+109)</b>	<b>0</b>	<b>3 993 446</b>	<b>3 993 446</b>	<b>0</b>
210.	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0	0
211.	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0	0
212.	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0	0
213.	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0	0
214.	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (123>=124)	0	0	0	0
215.	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0	0
216.	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0	0
217.	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0	0
218.	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (127>=128)	0	0	0	0
219.	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0	0
222.	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (129>=130+...+137)	2 130 697	2 476 412	2 476 412	0
223.	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0	0
224.	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0	0

## Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi mérlege

### (Községi összesen adatok)

Sor-szám	Eszközök / Források	Összeg		ebből	
		Községi összesen előző évi tény adatok	Községi összesen vonatkozó évi tény adatok	Mikebuda Községi Önkormányzat vonatkozó évi tény	Mikebuda Óvoda vonatkozó évi tény
225.	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak	0	0	0	0
226.	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0	0
227.	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére	2 130 697	2 476 412	2 476 412	0
228.	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
229.	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
230.	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0	0
233.	<b>H/II Kölségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9) (138=119+...+123+125+...+127+129)</b>	<b>2 130 697</b>	<b>2 476 412</b>	<b>2 476 412</b>	<b>0</b>
234.	H/III/1 Kapott előlegek	423 080	445 362	126 129	319 233
235.	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0	0
236.	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0	0
237.	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	0	0	0	0
238.	H/III/5 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása	0	0	0	0
239.	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0	0
240.	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0	0
243.	<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7) (146=139+...+145)</b>	<b>423 080</b>	<b>445 362</b>	<b>126 129</b>	<b>319 233</b>
244.	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III) (=118+138+146)</b>	<b>2 553 777</b>	<b>6 915 220</b>	<b>6 595 987</b>	<b>319 233</b>
245.	<b>I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
246.	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
247.	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 802 580	5 340 764	3 968 742	1 372 022
248.	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0	0
249.	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>3 802 580</b>	<b>5 340 764</b>	<b>3 968 742</b>	<b>1 372 022</b>
250.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K) (=154=98+147+...+149+153)</b>	<b>436 574 053</b>	<b>484 537 233</b>	<b>483 740 569</b>	<b>796 664</b>



**Mikebuda Községi Önkormányzatának összes bevétele**  
**2022. évben**  
**(Községi összesen adatok)**

adatok forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezés 02.úrlap B7	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalékos teljesítés eredeti előirányzathoz	Százalékos teljesítés módosított előirányzathoz
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	62 156 275	71 321 377	71 154 510	114,48%	99,77%
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	80 124 614	80 124 614	0,00%	100,00%
3.	Közhatalmi bevételek (B3)	11 370 000	9 684 845	9 613 517	84,55%	99,26%
4.	Működési bevételek (B4)	8 848 739	4 928 584	4 927 716	55,69%	99,98%
5.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	9 045	9 045	0,00%	100,00%
6.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0,00%	0,00%
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,00%	0,00%
8.	<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>82 375 014</b>	<b>166 068 465</b>	<b>165 829 402</b>	<b>201,31%</b>	<b>99,86%</b>

**Finanszírozási bevételek előirányzatának teljesítése**

adatok forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezés 04. úrlap B8	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalékos teljesítés eredeti előirányzathoz	Százalékos teljesítés módosított előirányzathoz
1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01) (B811)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
3.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	80 000 000	84 904 952	84 904 952	106,13%	100,00%
4.	<b>Maradvány igénybevétele (=3) (B813)</b>	<b>80 000 000</b>	<b>84 904 952</b>	<b>84 904 952</b>	<b>106,13%</b>	<b>100,00%</b>
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	2 783 940	2 783 940	0,00%	100,00%
6.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	0	0	0	0,00%	0,00%
7.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	23 350 501	23 224 197	23 135 136	0,00%	0,00%
8.	<b>Belföldi finanszírozás bevételei (=2+4+5+6+7) (B81)</b>	<b>103 350 501</b>	<b>110 913 089</b>	<b>110 824 028</b>	<b>107,23%</b>	<b>99,92%</b>
9.	<b>Finanszírozási bevételek (=8) (B8)</b>	<b>103 350 501</b>	<b>110 913 089</b>	<b>110 824 028</b>	<b>107,23%</b>	<b>99,92%</b>

<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>185 725 515</b>	<b>276 981 554</b>	<b>276 653 430</b>	<b>148,96%</b>	<b>99,88%</b>
<b>Bevételek mindösszesen irányítószervi támogatás nélkül:</b>	<b>162 375 014</b>	<b>253 757 357</b>	<b>253 518 294</b>	<b>156,13%</b>	<b>99,91%</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzatának összes kiadása**  
**2022. évben**  
**(Községi összesen adatok)**

adatok forintban

Sor-szám	Kiadási előirányzat megnevezése 01.úrlap K1-K8	Összeg			Százalékos teljesítés eredeti előirányzathoz	Százalékos teljesítés módosított előirányzathoz
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		
1.	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	31 049 569	30 156 566	29 618 108	95,39%	98,21%
2.	Külső személyi juttatások (K12)	20 322 235	16 782 015	16 782 015	82,58%	100,00%
3.	<b>Személyi juttatások összesen (1+2) (K1)</b>	<b>51 371 804</b>	<b>46 938 581</b>	<b>46 400 123</b>	<b>90,32%</b>	<b>98,85%</b>
4.	<b>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)</b>	<b>7 142 904</b>	<b>5 676 885</b>	<b>5 515 007</b>	<b>77,21%</b>	<b>97,15%</b>
5.	Készletbeszerzés (K31)	5 138 200	4 200 326	4 200 326	81,75%	100,00%
6.	Kommunikációs szolgáltatások (K32)	868 000	1 562 719	1 562 719	180,04%	100,00%
7.	Szolgáltatási kiadások (K33)	15 067 800	16 509 930	16 469 975	109,31%	99,76%
8.	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0	0	0	0,00%	0,00%
9.	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	4 116 820	4 261 656	4 250 021	103,24%	99,73%
10.	<b>Dologi kiadások (=5+6+7++8+9) (K3)</b>	<b>25 190 820</b>	<b>26 534 631</b>	<b>26 483 041</b>	<b>105,13%</b>	<b>99,81%</b>
11.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	6 000 000	3 000 000	2 807 353	46,79%	93,58%
12.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	6 558 217	25 593 339	5 548 189	84,60%	21,68%
13.	Beruházások (K6)	1 002 362	3 331 858	3 328 122	332,03%	99,89%
14.	Felújítások (K7)	62 614 332	140 155 877	116 008 691	0,00%	82,77%
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	100 000	87 961	87 961	0,00%	100,00%
16.	<b>Költségvetési kiadások (=3+4+10+11+12+13+14+15) (K1-K8)</b>	<b>159 980 439</b>	<b>251 319 132</b>	<b>206 178 487</b>	<b>128,88%</b>	<b>82,04%</b>

**Finanszírozási kiadások előirányzatának teljesítése**

adatok forintban

Sor-szám	Bevételi előirányzat megnevezés 03. úrlap K9	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalékos teljesítés eredeti előirányzathoz	Százalékos teljesítés módosított előirányzathoz
1.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	2 394 575	2 438 225	2 438 225	0,00%	0,00%
3.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	23 350 501	23 224 197	23 135 136	99,08%	99,62%
4.	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (=1+2+3) (K91)</b>	<b>25 745 076</b>	<b>25 662 422</b>	<b>25 573 361</b>	<b>99,33%</b>	<b>99,65%</b>
5.	<b>Finanszírozási kiadások (=4) (K9)</b>	<b>25 745 076</b>	<b>25 662 422</b>	<b>25 573 361</b>	<b>99,33%</b>	<b>99,65%</b>

<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>185 725 515</b>	<b>276 981 554</b>	<b>231 751 848</b>	<b>124,78%</b>	<b>83,67%</b>
<b>Kiadások mindösszesen irányítószervi támogatás nélkül:</b>	<b>162 375 014</b>	<b>253 757 357</b>	<b>208 616 712</b>	<b>128,48%</b>	<b>82,21%</b>



## Mikebuda Községi Önkormányzat működési és fejlesztési célú bevételeinek és kiadásainak

## 2022. évi alakulását külön bemutató mérleg közgazdasági tagolásban

(Községi összesen adatok)

## Működési bevételek és kiadások

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	62 156 275	71 321 377	71 154 510
2.	Közhatalmi bevételek (B3)	11 370 000	9 684 845	9 613 517
3.	Működési bevételek (B4)	8 848 739	4 928 584	4 927 716
4.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
	<b>Működési költségvetési bevételek (B1-B6)</b>	<b>82 375 014</b>	<b>85 934 806</b>	<b>85 695 743</b>
5.	Személyi juttatások összesen (K1)	51 371 804	46 938 581	46 400 123
6.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 142 904	5 676 885	5 515 007
7.	Dologi kiadások (K3)	25 190 820	26 534 631	26 483 041
8.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	6 000 000	3 000 000	2 807 353
9.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	6 558 217	25 593 339	5 548 189
	<b>Működési költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>96 263 745</b>	<b>107 743 436</b>	<b>86 753 713</b>

## Felhalmozási bevételek és kiadások

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
10.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	80 124 614	80 124 614
11.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	9 045	9 045
12.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0
	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>0</b>	<b>80 133 659</b>	<b>80 133 659</b>
13.	Beruházások (K6)	1 002 362	3 331 858	3 328 122
14.	Felújítások (K7)	62 614 332	140 155 877	116 008 691
15.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	100 000	87 961	87 961
	<b>Költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>63 716 694</b>	<b>143 575 696</b>	<b>119 424 774</b>

## Finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatának teljesítése

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8111)	0	0	0
	<b>Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01) (B811)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	80 000 000	84 904 952	84 904 952
3.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	0	0	0
	<b>Maradvány igénybevétele (=2+3) (B813)</b>	<b>80 000 000</b>	<b>84 904 952</b>	<b>84 904 952</b>
4.	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	2 783 940	2 783 940
5.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése (B815)	0	0	0
6.	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	23 350 501	23 224 197	23 135 136
	<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>103 350 501</b>	<b>110 913 089</b>	<b>110 824 028</b>
7.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)	0	0	0
8.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	2 394 575	2 438 225	2 438 225
9.	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	23 350 501	23 224 197	23 135 136
	<b>Belföldi finanszírozás kiadásai (=7+8+9) (K91)</b>	<b>25 745 076</b>	<b>25 662 422</b>	<b>25 573 361</b>
	<b>Finanszírozási kiadások (K9)</b>	<b>25 745 076</b>	<b>25 662 422</b>	<b>25 573 361</b>

Bevételek mindösszesen irányítószervi támogatás nélkül:	162 375 014	253 757 357	253 518 294
Kiadások mindösszesen irányítószervi támogatás nélkül:	162 375 014	253 757 357	208 616 712



## 2022. évi beszámoló 5. számú melléklete

### Mikebuda Községi Önkormányzata 2022. évi közvetett támogatásainak bemutatása

<b>2022. évben iparűzési adóban: 2017. évi CL.törvény alapján:</b>	
0 db pótlékmentes részletfizetést engedélyezett az önkormányzat:	0 Ft
KKV előleg csökkenés:	247 193 Ft

<b>Késedelmi pótlék</b>			
-	Automatikus részletfizetés:	0 fő	ezek összege: 0 Ft
<b>Összesen:</b>		<b>0 fő</b>	<b>ezek összege: 0 Ft</b>
2003. évi XCII. törvény ART 133-134. paragrafusa ad lehetőséget.			

<b>Magánszemélyek kommunális adójában:</b>			
-	70 éven feletti adómentességek száma:	0 fő	ezek összege: 0 Ft
-	Szociális helyzet alapján adókedvezmények száma:	0 fő	ezek összege: 0 Ft
-	Egyéb nem beépíthetőség miatti adókedvezmények száma:	0 fő	ezek összege: 0 Ft
-	Méltányossági kérelem alapján adókedvezmények száma:	0 fő	ezek összege: 0 Ft
<b>Mentesültek összesen:</b>		<b>0 db</b>	<b>ezek összege: 0 Ft</b>
2003. évi XCII. törvény ART 133-134. paragrafusa ad lehetőséget.			

## Mikebuda Község Önkormányzatának törzsvagyon kimutatása 2022. évben

Sorszám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonne- zésbe adott eszközök	Összesen (=3+ 4+5+6+7+8)
		3	4	5	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	3 445 250	460 250 810	49 994 933	8 986 328	1 790 168	524 467 489
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások				2 387 289		2 387 289
03	Nem aktivált beruházások				94 738 259		94 738 259
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték		94 855 756	970 005			95 825 761
07	Egyéb növekedés		1 790 168	552 535			2 342 703
08	Összes növekedés		96 645 924	1 522 540	97 125 548		195 294 012
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	182 750		6 655 992			6 838 742
13	Egyéb csökkenés			552 535	95 825 761	1 790 168	98 168 464
14	Összes csökkenés	182 750		7 208 527	95 825 761	1 790 168	105 007 206
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	3 262 500	556 896 734	44 308 946	10 286 115	0	614 754 295
16	Terv szerinti értékesítőkkenés nyitó állománya	3 445 250	147 918 056	23 045 049		388 149	174 796 504
17	Terv szerinti értékesítőkkenés növekedése		11 788 453	6 151 125		40 168	17 979 746
18	Terv szerinti értékesítőkkenés csökkenése	182 750		6 655 992		428 317	7 267 059
19	Terv szerinti értékesítőkkenés záró állománya (=16+17-18)	3 262 500	159 706 509	22 540 182	0	0	185 509 191
24	Értékesítőkkenés összesen (=19+23)	3 262 500	159 706 509	22 540 182	0	0	185 509 191
25	Eszközök nettó értéke (=15- 24)	0	397 190 225	21 768 764	10 286 115	0	429 245 104
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke			8 057 439		0	8 057 439

adatok forintban

# Mikebuda Község Óvoda törzsvagyron kimutatása 2022. évben

Sorszám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonne- zelésbe adott eszközök	adatok forintban Összesen (=3+ 4+5+6+7+8)	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	1 496 748	0	0	1 496 748	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0		233 279	0	233 279	
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték			233 279				
07	Egyéb növekedés	0	0	493 179	0	0	493 179	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	726 458	233 279	0	959 737	
10	Hiány, selejtezés,	0	0	170 265	0	0	170 265	
13	Egyéb csökkenés	0	0	493 179	233 279	0	726 458	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	663 444	233 279	0	896 723	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	1 559 762	0	0	1 559 762	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	1 455 614	0	0	1 455 614	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	274 413	0	0	274 413	
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése			170 265			170 265	
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	1 559 762	0	0	1 559 762	
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	1 559 762	0	0	1 559 762	
25	Eszközök nettó értéke (=15- 24)	0	0	0	0	0	0	
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök	0	0	1 559 762	0	0	1 559 762	



**Mikebuda Községi Önkormányzatának  
Maradványkimutatása  
2022. évben**

Sor-szám	Megnevezés	Községi Összesen	adatok forintban ebből	
			Önkormányzat	Mikebudai Óvoda
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	165 829 402	165 829 354	48
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	206 178 487	183 347 004	22 831 483
03	<b>I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-40 349 085</b>	<b>-17 517 650</b>	<b>-22 831 435</b>
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	110 824 028	87 562 588	23 261 440
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	25 573 361	25 573 361	0
06	<b>II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>85 250 667</b>	<b>61 989 227</b>	<b>23 261 440</b>
07	<b>A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>44 901 582</b>	<b>44 471 577</b>	<b>430 005</b>
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0
10	<b>III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0
13	<b>IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
14	<b>B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
15	<b>C) Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>44 901 582</b>	<b>44 471 577</b>	<b>430 005</b>
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0	0
17	<b>E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>44 901 582</b>	<b>44 471 577</b>	<b>430 005</b>
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0	0	0
19	<b>G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzatának  
eredménykimutatása  
2022. év**

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Községi összesen	Önkormányzat	Mikebudai Óvoda
01	01 Közhatalmi eredményszámlázati bevételek	16 633 012 Ft	16 633 012 Ft	0 Ft
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázati bevételei	4 591 703 Ft	4 591 703 Ft	0 Ft
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázati bevételei	213 020 Ft	213 020 Ft	0 Ft
04	<b>I Tevékenység nettó eredményszámlázati bevétele (=01+02+03) (04=01+02+03)</b>	<b>21 437 735 Ft</b>	<b>21 437 735 Ft</b>	<b>0 Ft</b>
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0 Ft	0 Ft	0 Ft
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0 Ft	0 Ft	0 Ft
07	<b>II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05) (07=±05+06)</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	90 536 858 Ft	67 401 722 Ft	23 135 136 Ft
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	3 752 788 Ft	3 752 788 Ft	0 Ft
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázati bevételei	80 124 614 Ft	80 124 614 Ft	0 Ft
11,00	09 Különböző egyéb eredményszámlázati bevételek	2 816 753 Ft	2 816 753 Ft	0 Ft
12,00	<b>III Egyéb eredményszámlázati bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)</b>	<b>177 231 013 Ft</b>	<b>154 095 877 Ft</b>	<b>23 135 136 Ft</b>
13,00	10 Anyagköltség	4 176 182 Ft	3 495 098 Ft	681 084 Ft
14,00	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	17 563 746 Ft	13 411 116 Ft	4 152 630 Ft
15,00	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0 Ft	0 Ft	0 Ft
16,00	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 122 397 Ft	1 122 397 Ft	0 Ft
17,00	<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)</b>	<b>22 862 325 Ft</b>	<b>18 028 611 Ft</b>	<b>4 833 714 Ft</b>
18,00	14 Bérköltség	26 922 358 Ft	12 910 853 Ft	14 011 505 Ft
19,00	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	20 313 121 Ft	19 479 795 Ft	833 326 Ft
20,00	16 Bérjárulékok	5 804 223 Ft	3 872 329 Ft	1 931 894 Ft
21,00	<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)</b>	<b>53 039 702 Ft</b>	<b>36 262 977 Ft</b>	<b>16 776 725 Ft</b>
22,00	VI Értécsökkenési leírás	17 825 842 Ft	17 551 429 Ft	274 413 Ft
23,00	<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>62 871 813 Ft</b>	<b>61 865 103 Ft</b>	<b>1 006 710 Ft</b>
24,00	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII) (23=04±07+11-(16+20+21+22))</b>	<b>42 069 066 Ft</b>	<b>41 825 492 Ft</b>	<b>243 574 Ft</b>
25,00	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
28,00	20 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázati bevételek	7 147 Ft	7 099 Ft	48 Ft
29,00	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázati bevételei (>=18a) (26>=27)	0 Ft	0 Ft	0 Ft
30,00	22 - ebből: árfolyamnyereség	0 Ft	0 Ft	0 Ft
32,00	<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázati bevételei (=16+17+18)</b>	<b>7 147 Ft</b>	<b>7 099 Ft</b>	<b>48 Ft</b>
35,00	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	12 660 Ft	12 638 Ft	22 Ft
36,00	20 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése	0 Ft	0 Ft	0 Ft
37,00	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	0 Ft	0 Ft	0 Ft
38,00	21a - ebből: árfolyamvesztés	0 Ft	0 Ft	0 Ft
42,00	<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)</b>	<b>12 660 Ft</b>	<b>12 638 Ft</b>	<b>22 Ft</b>
43,00	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)</b>	<b>-5 513 Ft</b>	<b>-5 539 Ft</b>	<b>26 Ft</b>
44,00	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B) (41=±23±34)</b>	<b>42 063 553 Ft</b>	<b>41 819 953 Ft</b>	<b>243 600 Ft</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzat**  
**2022. évi költségvetés egyenlege**  
**(Községi nettósított összesen adatok)**

**adatok forintban**

Megnevezés	2022. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2022. évi <u>módosított</u> előirányzat	2022. évi <u>teljesítés</u>	Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz	Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz
<b>Bevételek főösszeg összesen:</b>	<b>162 375 014</b>	<b>253 757 357</b>	<b>253 518 294</b>	<b>156,13%</b>	<b>99,91%</b>
<b>Kiadások főösszeg összesen:</b>	<b>162 375 014</b>	<b>253 757 357</b>	<b>208 616 712</b>	<b>128,48%</b>	<b>82,21%</b>
<b>Költségvetési egyenleg :</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44 901 582</b>		



**Mikebuda Községi Önkormányzat bevételeinek  
2022. évi költségvetési teljesítése**

adatok forintban

Forrás megnevezése	2022. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2022. évi <u>módosított</u> előirányzat	2022. évi <u>teljesítés</u>	Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz	Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>					
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	22 303 884	22 303 884	23 743 644	106,46%	106,46%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	14 138 700	15 331 000	17 042 490	120,54%	111,16%
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása, falugondnoki szolg. tám.	11 978 600	11 978 600	12 118 709	101,17%	101,17%
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	2 455 355	2 613 975	2 748 291	111,93%	105,14%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	2 270 000	2 270 000	100,00%	100,00%
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása (kulturális ágazatban közfeladatot ellátók 20%-os béremelése)	0	476 905	476 905	0,00%	100,00%
Szociális ágazati összevont pótlék	0	545 735	957 326	0,00%	175,42%
Helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatása (Egyéb bevételi sor) (iparüzési adó kompenzáció)	0	2 785 360	2 785 360	0,00%	100,00%
Helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatása (B115) (Egyéb bevételi sor) Kiegészítő támogatás a minimálbér és a garantált bérminimum 2022.jan.1-től történő emelésére Kvtv. 2. melléklet	3 340 072	3 837 266	0	0,00%	0,00%
25000 főnél nem nagyobb önkormányzatok támogatása 2022.11.hó (B116)	0	772 499	772 499	0,00%	100,00%
Polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	3 915 653	3 915 653	3 915 653	100,00%	100,00%
Szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás	0	1 047 750	1 047 750	0,00%	100,00%
<b>Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>		-		0,00%	0,00%
- központi költségvetési szervi támogatás (Bursa)	0	50 000	50 000	0,00%	100,00%
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	10 000	10 000	9 600	96,00%	96,00%
- elkülönített állami pénzalapok	5 282 750	3 382 750	3 216 283	60,88%	95,08%
Elkülönített állami pénzalapok felhalmozási célú bevétel	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>					
<b>Vagyoni típusú adók</b>					
- magánszemélyek kommunális adója	1 300 000	1 180 000	1 179 300	90,72%	99,94%
- állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	10 000 000	8 200 000	8 129 364	81,29%	99,14%
<b>Egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlék)</b>	70 000	304 845	304 853	435,50%	100,00%
<b>Működési bevételek</b>					
Készletértékesítés ellenértéke (hulladékgyűjtő zsák értékesítése)	100 000	227 280	227 920	227,92%	100,28%

**Mikebuda Községi Önkormányzat bevételeinek  
2022. évi költségvetési teljesítése**

adatok forintban

Forrás megnevezése	2022. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2022. évi <u>módosított</u> előirányzat	2022. évi <u>teljesítés</u>	Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz	Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz
Szolgáltatások ellenértéke (egyéb bérbeadás)	3 200 000	2 290 000	2 287 690	71,49%	99,90%
Tulajdonosi bevételek (lakbér)	300 000	325 304	325 280	108,43%	99,99%
Államháztartáson belülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei (óvoda gáz-, internet- és telefondíja)	900 000	1 265 000	1 489 428	165,49%	117,74%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	10 000	7 000	7 099	70,99%	101,41%
Egyéb működési bevétel (kamatbevételek, közszolgáltatói túlfizetések visszautalása)	550 000	814 000	590 251	107,32%	72,51%
Lakóingatlan értékesítése (Vass Andrásné utolsó részlet)	0	9 045	9 045	0,00%	100,00%
<b>Felhalmozási bevételek</b>					
Magyar Falu Program -Önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok fejlesztése (Hivatal épülete)	0	34 928 616	34 928 616	0,00%	100,00%
Magyar Falu Program -út, híd, kerékpárforgalmi létesítmény építése/ felújítása (Sport és Jókai utca)	0	44 999 999	44 999 999	0,00%	100,00%
Magyar Falu Program - 2019. évi Óvodafejlesztés túlfizetés visszautalása	0	195 999	195 999	0,00%	100,00%
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>82 125 014</b>	<b>166 068 465</b>	<b>165 829 354</b>	<b>201,92%</b>	<b>99,86%</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzat**

**2022. évi finanszírozási bevételeinek költségvetési teljesítése**

adatok forintban

Forrás megnevezése	2022. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2022. évi <u>módosított</u> előirányzat	2022. évi <u>teljesítés</u>	Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz	Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz
Áht-n belüli megelőlegezések	0	2 476 412	2 476 412		100,00%
Közteher tartozás miatti megelőlegzés	0	307 528	307 528		
Önkormányzat előző évi költségvetési maradvány a költségvetési hiány belső finanszírozása	80 000 000	84 778 648	84 778 648	105,97%	100,00%
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>80 000 000</b>	<b>87 562 588</b>	<b>87 562 588</b>	<b>109,45%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>162 125 014</b>	<b>253 631 053</b>	<b>253 391 942</b>	<b>156,29%</b>	<b>99,91%</b>



2/a. számú melléklet a ..../2023. (.....) számú önkormányzati rendelehez

Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadásainak teljesítése

Megnevezés	Kiadások összesen:										K1 Személyi juttatás										K2 Munkaadat terhelő járuléka										K3 Dologi kiadás				Egyéb működési célú kiadás/Tartalék				Statisztika száma előző évről																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások					2022. évi kiadások																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások		2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások	2022. évi kiadások

2/b. számú melléklet a ..../2023. (.....) számú önkormányzati rendelethez

**Mikebuda Községi Önkormányzat 2022. évi költségvetési kiadásainak teljesítése**

Feladat	Beruházások				Felfújások				Egyéb felhalm. célú kiadás				Ellátottak pénzbeli juttatásai				Finanszírozási kiadások				adatok forrása	
	2022. évi előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Statisztika jelölés az előirányzatok azonosítására	2022. évi előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Statisztika jelölés az előirányzatok azonosítására	2022. évi előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Statisztika jelölés az előirányzatok azonosítására	2022. évi előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Statisztika jelölés az előirányzatok azonosítására	2022. évi előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Statisztika jelölés az előirányzatok azonosítására		
Önkormányzatok és önkörm. szervezetek által. tev. gazd.	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Önkormányzati vagyonnal v. gazd.	0	39 675	39 675	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Önk. előirányzatok közp. költségvetéssel	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Központi költségvetési beírások	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Támogatási célú finanszírozások	0	0	0	0,00%	0	0	100 000	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Hosszabb időtart. közogl.	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Üzemelés, karbant. kiadás	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Üzemeltetés, fenntartás	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Társadalmi célú projektek és támogatások (lakóterv, ing. fel., üzemelés, fenntartás)	102 362	1 799 951	1 799 951	100,00%	62 614 332	140 155 877	116 008 691	82,77%	87 961	87 961	87 961	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Közvilágítás	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Zöldterületi kezelés	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Város és községrendezés egyéb szolg.	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Háziorvosi ügyelet	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Család- és névelőintézményi ellátás-ügyintézői gond.	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Sportintézmények, sportintézményi működés	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Könyvtári állomány gyarapítása	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Közművelődés - községi és városi - részvevők	600 000	1 152 233	1 152 233	192,04%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Levegőtisztosítókészítmények közbeszerj. kult. értékek gondozásai. Könyvtári szolg.																						
Civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Intézményi kiváltságok gyermekotthonok	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Feladatok	39 999	39 999	39 999	100,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ell.	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	6 000 000	3 000 000	2 807 353	46,79%	93,58%	0	0	0	0,00%	
Beruházások projektmenedzsment díj	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Veszélyhelyzeti kiadásai	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%		
Összesen:	702 362	3 031 858	3 031 858	431,67%	100,00%	62 614 332	140 155 877	82,77%	100 000	87 961	87 961	87,96%	100,00%	6 000 000	3 000 000	2 807 353	46,79%	93,58%	25 745 076	25 662 422	99,33%	99,65%
Tartalék	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0	0	0	0,00%	0,00%	
Kiadás összesen	702 362	3 031 858	3 031 858	431,67%	100,00%	62 614 332	140 155 877	82,77%	100 000	87 961	87 961	87,96%	100,00%	6 000 000	3 000 000	2 807 353	46,79%	93,58%	25 745 076	25 662 422	99,33%	99,65%



**Mikebuda Községi Önkormányzat Önkormányzat**  
**dolgozói létszáma 2022. év**

fő

<b>Intézmények</b>	<b>Főfoglalkozásúak</b>	<b>Részfoglalkozásúak</b>
Önkormányzat	1	0
Város és Községgazdálkodás	1	0
Falugundnok	1	0
Műv. Ház	0	1
Közfoglalkoztatottak	6	0
<b>Összesen:</b>	<b>9</b>	<b>1</b>

fő

<b>Mikebuda Óvoda</b>	<b>Főfoglalkozásúak</b>
Óvodapedagógus	2
Dajka	1
<b>Összesen</b>	<b>3</b>

## Mikebuda Községi Önkormányzat

## Támogatás értékű pénzeszköz átadásának 2022. évi teljesítése

adatok forintban

Megnevezés	2022. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2022. évi <u>módosított</u> előirányzat	2022. évi <u>teljesítés</u>	Százalékos teljesítés <u>eredeti</u> előirányzathoz	Százalékos teljesítés <u>módosított</u> előirányzathoz
<b>Működési célú pe.átad.önkorm.kv-i szerv</b>					
- Bogácsi üdülő hozzájárulás	99 990	99 990	190 928	190,95%	190,95%
- Ceglédi Többcélú Kistérségi Társulás hj.	12 000	12 000	7 560	63,00%	63,00%
- Pest M. Területfejlesztési Tanács	0	0		0,00%	0,00%
- Cegléd Konzorcium működési hozzájárulás	0	0		0,00%	0,00%
- Humánszolgáltató Társulás	138 143	138 143	138 143	100,00%	100,00%
- Szociális Segítőház működési hozzájárulás	805 983	805 983	954 993	118,49%	118,49%
- Közös hivatal támogatása	3 300 000	3 300 000	3 300 000	100,00%	100,00%
<b>Egyesületek támogatása</b>				0,00%	0,00%
- Falugondnok Duna-Tisza Közi Egyesülete	0	0	21 000	0,00%	100,00%
<b>Alapítványok támogatása</b>				0,00%	0,00%
- Tűzoltó Alapítvány	0	0	50 000	0,00%	100,00%
<b>Háztartások támogatása</b>	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Továbbtanulók támogatása</b>				0,00%	0,00%
- Bursa Hungarica	150 000	150 000	150 000	100,00%	100,00%
<b>Működési célú pénzeszköz átadás összesen:</b>	<b>4 506 116</b>	<b>4 506 116</b>	<b>4 812 624</b>	<b>106,80%</b>	<b>106,80%</b>
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önk. Kv-i szervnek	100 000	100 000	0	0,00%	0,00%
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás háztartásoknak	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>Felhalmozási célú pénzeszköz átadás összesen</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Pénzeszköz átadás összesen</b>	<b>4 606 116</b>	<b>4 606 116</b>	<b>4 812 624</b>	<b>104,48%</b>	<b>104,48%</b>



Mikebudai Óvoda önállóan működő költségvetési szerv  
2022. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak teljesítése

Megnevezés	Kiadások összesen					K1 Személyi juttatás					K2 Munkaadót terhelő járuléka					K3 Dologi kiadás				
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához
	18 000 501	17 270 501	16 755 420	93,08%	97,02%	15 936 358	15 206 358	14 761 104	92,63%	97,07%	2 064 143	2 014 143	1 944 487	94,20%	96,54%	0	50 000	49 829	0,00%	0,00%
Óvodai ellátás szakmai feladatai																				
Óvodai ellátás működtetési feladatai	2 800 000	3 052 000	3 051 946	109,00%	100,00%	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0	0	0,00%	0,00%	2 800 000	3 052 000	3 051 946	109,00%	100,00%
Gyermekek étkeztetése köznevelési int.-ben	2 500 000	2 728 000	2 727 853	109,11%	99,99%	0	0	0	0,00%	0,00%		0	0	0,00%	0,00%	2 500 000	2 728 000	2 727 853	109,11%	99,99%
Összesen:	23 300 501	23 050 501	22 535 219	96,72%	97,76%	15 936 358	15 206 358	14 761 104	92,63%	97,07%	2 064 143	2 014 143	1 944 487	94,20%	96,54%	5 300 000	5 830 000	5 829 628	109,99%	99,99%

Megnevezés	Kiadások összesen					Bemutazások					Felújítások					Egyéb felhalm. célú kiadás				
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához
	300 000	300 000	296 264	0,00%	0,00%	300 000	300 000	296 264	0,00%	0,00%		0	0			0	0	0	0,00%	0,00%
1 db hűtőszekrény, mikró, elősegély felszerelés, vasaló állvány, vasaló, 1 db alumínium látra, 1 db szőnyeg beszerzése.																				
Összesen:	300 000	300 000	296 264	0,00%	0,00%	300 000	300 000	296 264	0,00%	0,00%		0	0			0	0	0	0,00%	0,00%

Kiadás összesen:	23 600 501	23 350 501	22 831 483	96,74%	97,78%
------------------	------------	------------	------------	--------	--------

BEVÉTELEK

Megnevezés	adatok forintban				
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Számlázott teljesítés előirányzatához	Számlázott teljesítés módosított előirányzatához
	250 000	0	0	0,00%	0,00%
Intézményi ellátási díjak					
Egyéb kapott kamatok, kamattellegű bevételek	0	0	48	0,00%	0,00%
Egyéb működési bevétel	0	0	0	0,00%	0,00%
Sajátos bevételek összesen:	250 000	0	48	0,02%	0,00%
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112	11 978 600	15 331 000	13 076 035	109,16%	85,29%
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása B1132	2 455 355	2 613 975	2 748 291	0,00%	105,14%
Önkormányzati támogatás	8 916 546	5 279 222	7 310 810	81,99%	138,48%
Irányító szervtől kapott támogatás összesen:	23 350 501	23 224 197	23 135 136	99,08%	99,62%
Előző évi költségvetési maradvány	0	126 304	126 304	0,00%	100,00%
Működési bevételek összesen	23 600 501	23 350 501	23 261 488	98,56%	99,62%

**6. számú melléklet a ..../2023. (.....) számú önkormányzati rendelethez**

**Mikebuda Községi Önkormányzat Képviselő-testülete, az Önkormányzat és költségvetési szervei 2022. évi maradványát az alábbi összegekben hagyja jóvá:**

adatok forintban

Megnevezés	Alaptevékenység összes maradványa (A)	Vállalkozási tevékenység összes maradványa (B)	Összes maradványa (A+B)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (B)	Alaptevékenység <b>SZABAD</b> maradványa (A-B)
<b>Önkormányzat</b>	44 471 577	0	44 471 577	0	<b>44 471 577</b>
<b>Mikebudai Óvoda</b>	430 005	0	430 005	0	<b>430 005</b>
<b>Összesen</b>	<b>44 901 582</b>	<b>0</b>	<b>44 901 582</b>	<b>0</b>	<b>44 901 582</b>

**A maradvány felhasználásáról a Képviselő testület a következő képpen dönt:**

Az önkormányzatnak és a költségvetési szervének az összesen szabad maradványa 2022. évben 44.901.582.- Ft. 2023. évi költségvetésében összesen 42.300.000 Ft maradvány felhasználásáról már rendelkezett így a ténylegesen szabadon felhasználható kötelezettséggel nem terhelt maradvány az önkormányzatnál 2.471.577 Ft, az óvodánál 130.005 Ft, mely összeg felhasználásáról a képviselő-testület később dönt.

**7. számú melléklet a ..../2023. (.....) számú önkormányzati rendelethez**

**A 2022. évi helyi adó bevételekről és felhasználásukról**

Mikebuda Község Önkormányzatának **2022-ben 8.129.364.-Ft iparűzési adó** bevétele volt, valamint **1.179.300.-Ft** bevétele származott a **magánszemélyek kommunális adójából**. A helyi adóbevételek biztosítottak forrást a települési önkormányzat képviselő-testület hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására, a felhalmozási kiadások egy részére, valamint a nem kötelező feladatok ellátására.

Mikebuda Községi Önkormányzat  
2022. évi beszámoló  
egyenlege

Költségvetési címrend	Bevételi főösszeg összesen					Kiadások főösszeg összesen				2022. évi előirányzatból:	
	2022. évi beszámoló					2022. évi beszámoló				Finanszírozási bevételek összesen	Finanszírozási kiadás összesen
	eredeti	módosított	teljesítés	2022. évi beszámoló módosított	2022 évi beszámoló teljesítés	eredeti	módosított	teljesítés	2022 évi beszámoló teljesítés		
1. Mikebuda Községi Önkormányzat	162 125 014	253 631 053	253 391 942	253 631 053	253 391 942	162 125 014	253 631 053	208 920 365			23 224 197
2. Mikebudai Óvoda	23 600 501	23 350 501	23 261 488	23 350 501	23 261 488	23 600 501	23 350 501	22 831 483	23 224 197		
Összesen:	185 725 515	276 981 554	276 653 430	276 981 554	276 653 430	185 725 515	276 981 554	231 751 848	23 224 197	23 224 197	23 224 197
Intézmények finanszírozása:	-23 350 501	-23 224 197	-23 135 136	-23 224 197	-23 135 136	-23 350 501	-23 224 197	-23 135 136	0	0	0
Költségvetési főösszeg finanszírozások nélkül:	162 375 014	253 757 357	253 518 294	253 757 357	253 518 294	162 375 014	253 757 357	208 616 712	0	0	0

adatok forintban



## MIKEBUDA KÖZSÉG POLGÁRMESTERÉTŐL

☒ 2736 Mikebuda, Fő. u. 19.

☎ 53/575-208, 53/575-209

### ELŐTERJESZTÉS

Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének  
**2023. május 17-i ülésére**  
a Magyar Államkincstár által végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Az Áht. 91. § (1) bekezdése szerint „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 rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.”

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Mikebuda Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szervénél a Mikebudai Óvodánál 2022. év vonatkozásában.

Az ellenőrzés a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségre, az adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésére, valamint az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének a vizsgálatára terjedt ki.

**Az ellenőrzés célja**, hogy az Áht., Szt., az Áhsz., a 38/213 NGM rendelet, és a 15/2019 PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél. Az évközi ellenőrzések során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló lényeges, valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon, valamint megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A teljes ellenőrzési jelentés ezen előterjesztés mellékletét képezi.

A kincstári ellenőrzés rendkívül alapos, a nagyszámú mintavétel mellett, az összes szabályzat, valamint a teljes könyvelés, kontrolling folyamat vizsgálatra kerül a közel kétéves ellenőrzési folyamat alatt. Most elkészült a 2022. évről az ellenőrzési jelentés. A feltárt esetleges pontatlanságok, hibák hiányosságok egy részét már az ellenőrzés során pótoltuk, javítottuk és helyesbítettük, de van, amit visszafelé már nem lehet javítani, csak a jövőben lehet a helyes gyakorlatot kialakítani. A határidő 2023. november 30., majd ezt követően ismételt mintavételezés következik és utóellenőrzési jegyzőkönyv zárja le a folyamatot.

Az ellenőrzés részletes megállapításai és az azokra tett javaslatok alapján mind az önkormányzatnak, mind az általa irányított költségvetési szervének intézkedési terv készítési kötelezettsége van. Ezeket az ellenőrzési jelentés átvételét követő 30 napon belül meg kellett küldeni a vizsgálatvezető számára, aki annak elfogadásáról, módosításáról vagy elutasításáról 8 napon belül dönt. A fenti eljárás rend szerint elkészítjük az intézkedési terveket. Az intézkedési tervek meghatározzák a hibák javításának határidejét és felelőseit.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették.

Itt fontosnak tartom kiemelni a pénzügyi iroda dolgozóinak munkáját, és az ellenőrzés során tanúsított kiemelkedően felelősségteljes hozzáállását az ellenőrökkel való közreműködés során, melyet az ellenőrök az utolsó helyszíni ellenőrzéskor szóban is megerősítettek.

Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B -a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámolók, jelentős összegű hibát nem tartalmaznak, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható valós képet mutat.**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztésben foglaltak megtárgyalására.

### **Határozati javaslat**


Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei Igazgatósága által Mikebuda Község Önkormányzatánál és a Mikebudai Óvodánál folytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készült jelentés tartalmát tudomásul veszi.

**Felelős:** Takácsné Mocsári Ibolya polgármester

**Határidő:**

Mikebuda, 2023. május 11.



  
Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/466-7/2023.

Ellenőrzés száma: 244./2022.

### ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Mikebuda Község Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szerv 2022. évi kincstári ellenőrzéséről



## TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIKEBUDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA .....	11
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIKEBUDAI ÓVODA .....	20
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	28
	ZÁRADÉK .....	29
	MELLÉKLETEK.....	30

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Mikebuda Község Önkormányzata	390846
Mikebudai Óvoda	804370

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

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az által irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezető- je (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős sze- mély neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban tör- tént változás (a jelentés készí- téséig)
Mikebuda Község Önkormányzata	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Takácsné Mocsári Ibolya polgármester	-
Mikebudai Óvoda	Zátrokné Dobrovolni Erika gazdasági vezető	Szebeni Sándor Ferencné intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásá- nak vége	Megbízólevél iktató- száma
Bajusz Péter vizsgálatvezető	2022.07.01.	2022.09.30.	ÖPSZEF/1343-1/2022
Rendek Izabella vizsgálatvezető	2022.10.01.	2023.01.31.	ÖPSZEF/1343-9/2022
Pongrácz Péterné vizsgálatvezető	2023.02.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/466-2/2023
Rendek Izabella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/466-2/2023
Dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2022.10.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/466-2/2023

#### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

#### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Mikebuda Község Önkormányzata
Képviselő-testület	Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
Polgármester	Mikebuda Község Polgármestere
Közös Hivatal	Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal
Jegyző	Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője
Óvoda	Mikebudai Óvoda
Intézményvezető	Mikebudai Óvoda vezetője
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
IKJ	Időközi költségvetési jelentés
IMJ	Időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál
KGR-K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>



**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), és (3) 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. március 31-i feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
390846	Mikebuda Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév
804370	Mikebudai Óvoda	Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

**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, alapbizonylatokon 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 az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- 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 kartonok 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 2022.03.31-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**



## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Mikebuda Község Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy Mikebuda Község Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2022. január 1-jén 1 intézmény működött. A Képviselő-testület munkája segítésére 1 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. A testület tagjainak száma 4 fő. Albertirsa Város Önkormányzata Mikebuda Község Önkormányzatával megállapodást kötött, közös önkormányzati hivatal fenntartására. A Közös Hivatal 3 szervezeti egységre, lakossági ügyek irodája, városüzemeltetési iroda és pénzügyi irodára tagozódik. Az Önkormányzat 1 költségvetési szerv irányítószerve, 1 szervezet (gazdasági társaság) esetében rendelkezik 0,1839 %-os tulajdoni hányaddal.

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagyონrendeletet** alkotott. Az Önkormányzat egy felújítás összegét, mely a tulajdonába került ingatlanon történt a Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között mutatta ki a mérlegében a jogszabályi előírás ellenére, a hibát az ellenőrzés időszakában a helyes főkönyvi számokra történő átkönyveléssel javították és a 2022. évi mérlegben megfelelően mutatta ki.

A gazdálkodási feladatokat a – Albertirsa Város Önkormányzatával közösen alapított - Albertirsai Közös Önkormányzati Hivatal látja el. Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált könyvelési rendszerben történik.

**Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették.**

**Az Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.**

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek vezetői együttműködtek, **az ellenőrzés során feltárt hibák, hiányosságok javítását folyamatosan végrehajtották**, ezáltal pozitív lépéseket tettek a szabályszerű működés és gazdálkodás irányába. A hibák javítására azonban nem teljeskörűen került sor.

**A belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése hiányosságokkal megtörtént az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél. A közbenso megállapítások és javaslatok táblában jelzett kontrollrendszer működésével kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentés elkészítéséig részben pótolta, a hiányosságokra javaslatot fogalmaztunk meg. *Az év végi mintatételek vizsgálata során a jogkörgyakorlásra vonatkozó hibás gyakorlatot egy kivétellel javította.*



A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

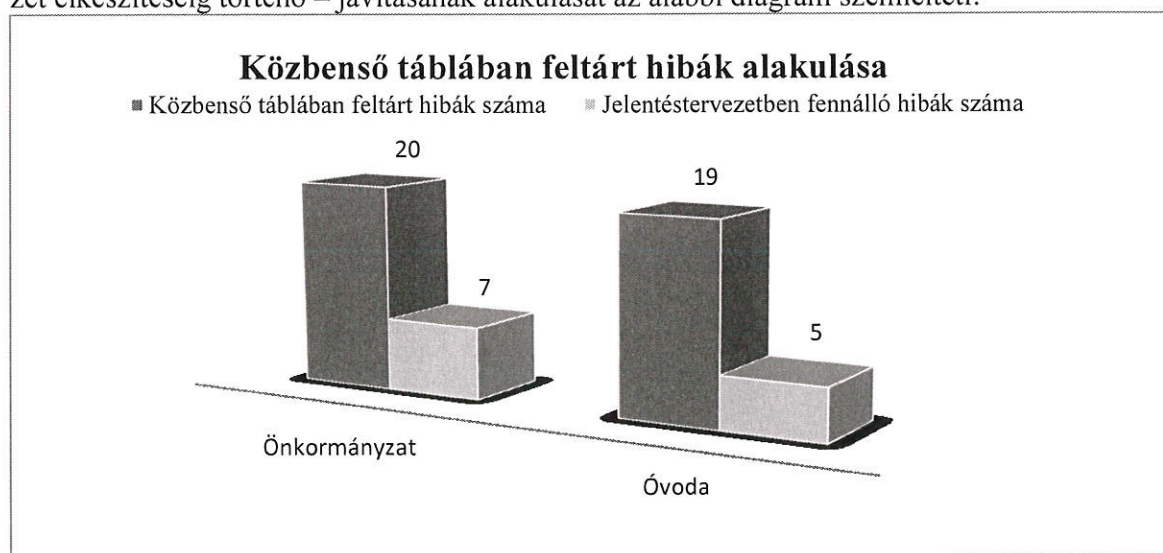
Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontroll-környezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontroll-tevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Mikebuda Község Önkormányzata	I	M	I	I	M
Mikebudai Óvoda	I	M	M	I	M

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett **könyvvizetésre** vonatkozó feltárt hibák jelentős részét javították, a jogszabályi előírásoknak megfelelően, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a gyorsmérleg adataiban már nem szerepeltek. A továbbra is fennálló hiányosságokra vonatkozóan az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait az Ellenőrzési jelentés III. pontja tartalmazza.

**Az adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött szervezetek határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

A közbenső jelentésben a könyvvizetésben feltárt és utólagosan javítható hibákat – beleértve az Önkormányzat által a Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ingatlanok nyilvántartását - az ellenőrzött szervezetek döntő részben kijavították. A fennálló hiba 2022. december 31-én egyik ellenőrzött szervezetnél sem érte el a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelentéstervezet elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



A 2022. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves **költségvetési beszámolók jelentős összegű hibát nem tartalmaznak, az éves költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

*Az ellenőrzés főbb megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják*

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervezetek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b></p> <p>A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg. A szabályozó eszközök aktualizálásának elmaradása, illetve annak hiánya, valamint a jogkörgyakorlás hiányosságai miatt a belső kontrollrendszer valamennyi elemére vonatkozó követelmények nem érvényesültek maradéktalanul.</p>	Önkormányzat, Óvoda	A belső kontrollrendszer működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges. A belső kontrollrendszer szabályos működtetése érdekében a szabályozó eszközök jogszabály szerinti aktualizálását, valamint a hiányzó szabályozó eszközöket pótolni szükséges. Intézkedni kell a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat javítása érdekében.
2.	<p><b>Könyvvizetés</b></p> <p>A hibák javítását követően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon. A kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapszabályok alátámasztották a könyvvizetést. A zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették. Az Önkormányzat a könyvekben a felújítás összegét nem vezette át a 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlaosztályba, a könyvviteli nyilvántartás javítását követően intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés. Az Óvodánál egy nyitótételt érintő minta alapszabállyal nem teljes körűen került alátámasztásra. A részletező nyilvántartásokkal kapcsolatban nem megfelelő adattartalom miatti javítást követően intézkedést igénylő hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.</p>	Önkormányzat, Óvoda	Az Szt. 165. § előírásait maradéktalanul érvényesítsék a nyilvántartásba vételkor.

3.	<b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.	Önkormányzat, Óvoda	Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmazunk meg javaslatot.
4.	<b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek eleget tettek. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást határidőre teljesítették. A beszámoló mérlegsorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt. Az Önkormányzatnál a könyvviteli számlák vizsgálata során megállapítottuk, hogy a kapott előlegek soron kimutatott érték tartalma nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, továbbá az Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány soron szerepeltett érték eltért az éves költségvetési beszámoló mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékétől. Az Önkormányzat és az Óvoda éves költségvetési beszámolója megbízható és valós képet mutat.	Önkormányzat, Óvoda	A mérlegsorok tartalma feleljen meg az Áhsz. rendelkezéseinek. A maradványkimutatás alaptevékenységének kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékének egyezősége a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékének egyezősége biztosított legyen az Áhsz. előírásának megfelelően.

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/2. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.



### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIKEBUDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mikebuda Község Önkormányzata  
Törzsszám: 390846

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat rendelkezett **SZMSZ-el** a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt a Mötv. 53. § előírásának. Az egységes szerkezetbe foglalt, többször módosított és felülvizsgált szabályzatot a Képviselő-testület a 13/2014. (XI. 21.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

Az Önkormányzat **Számviteli politikával**, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírása szerint rendelkezett, azonban a szabályzat felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (68/2013. (XII.29.) NGM rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatok – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – a Jegyző által kiadásra kerültek, tartalmuk a Pénzkezelési szabályzat kivételével megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálatra szorul, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a szervezetre vonatkozóan a bankkártya használatának rendjét.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Pénzkezelési szabályzatot felülvizsgálták és kiegészítették, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e) és g) pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma – Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend és a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend kivételével – megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Nem szabályozta az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának eljárásrendjét**.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően utólag az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a 2020. 06.01-től hatályos szabályzatot, így ezzel kapcsolatban további javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont előírása szerint a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazta.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat rendelkezett az egységes szerkezetbe foglalt, többször módosított **vagyondeletről**, melyet utoljára az 5/2021. (II.17.) számú önkormányzati rendelettel módosítottak.



Az Önkormányzat a Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

Az Önkormányzatra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

Az Önkormányzatra vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (4) bekezdésében előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje**.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően elkészítették a 2022. 12.07-től hatályos szabályzatot, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Önkormányzat tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert a Közös Hivatal **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében kialakította a Jegyző, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és aláírás mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján vezetett nyilvántartás naprakészsége biztosított volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- 1) Egy minta esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
- 2) Több minta esetében megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta vagy a pénzügyi ellenjegyzés dátumát vagy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalást,
- 3) Egy mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert az utalványozó Polgári Törvénykönyv szerint közeli hozzátartója a kedvezményezettnek. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az **Polgármester megfelelően intézkedett** az 1) és 2) pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés. A 3) pontban lévő hiba megszűnéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták során nem tudtunk meggyőződni, mert a vizsgált minták között hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, a jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a javaslatunkat fenntartjuk.*



### Információs és kommunikációs rendszer

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az Önkormányzat rendelkezett.

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.5.)

A Jegyző nem készítette el az Önkormányzatra vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. (Ellenőrzés javaslata: 1.6.)

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **éves ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. 32. § (4) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy az éves belső ellenőrzési terv beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Képviselő-testület 54/2021. (XII. 01.) számú határozatát, melyben a 2022. évi belső ellenőrzési tervét jóváhagyta, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**. A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírása ellenére nem igazolt, hogy az éves belső ellenőrzési jelentés beterjesztésre került a képviselő-testület elé jóváhagyásra.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a Képviselő-testület 28/2022. (V. 18.) számú határozatát, melyben a 2021. évi belső ellenőri tevékenységről szóló összefoglaló jelentést elfogadja, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Bkr. 11. § (1) bekezdésben előírt vezetői nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét - a 2021. évre vonatkozóan -, a Bkr. 2. § nb) pont előírása ellenére a Polgármester értékelte a Jegyző helyett.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan a Jegyző elkészítette.*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Önkormányzat 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilván tartott eszközeiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melyet követően a Jegyző leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltár felvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat – a tárgyi eszközök, az Értékpapírok, részesedések és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása kivételével - folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették. A nyilvántartások kiegészítése szükséges:

- 1) VII. Tárgyi eszközök 5. c) pont szerint a gépjármű azonosítóival,
- 2) VIII. Értékpapírok, részesedések 2. a)-i) pontok előírásaival,
- 3) IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök 1. pont szerint a vagyonkezelés, koncesszió időtartamával.

*A közbenső megállapítások megküldését követően a nyilvántartás tartalmát a jogszabályi előírásnak megfelelően kiegészítették.*

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

### **A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba:**

- 1) az Önkormányzat a könyveiben, a 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között 1 375.388 összegben tartja nyilván a 2014-ben végzett járda felújítás összegét. 2019-ben a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő térítésmentes átadással az Önkormányzat tulajdonába adta a vagyonelemet, de könyveiben a felújítás összegét nem vezette át a 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok számlaosztályba.
- 2) a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2021. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Áhsz. és az Ávr. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így további intézkedésre javaslatot nem teszünk.*



A könyvvezetés rovat számlákat érintő hibát tartalmazott, mert az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére a rendszergazdai szolgáltatás díját a K334 egyéb karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton vette nyilvántartásba a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovat helyett.

*A hiba javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták, így azokkal kapcsolatos további intézkedés nem szükséges.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során kormányzati funkciók alkalmazását és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkciók és a bizonylati rend alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 2022. 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 14-én került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2022. IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 13-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A könyvviteli számlák vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a mérlegben a kapott előlegek soron kimutatott érték tartalma nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont tartalmi előírásának. (Ellenőrzés javaslata: 3.1.)



Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 31-én került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Önkormányzat az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát nem mutatta ki a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2022. évi mérlegében 3 993 446 Ft összegű kötelezettséget mutatott ki. (Ellenőrzés javaslata: 3.2.).

*A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.*

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

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően a Számviteli politika aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (8) bekezdésének megfelelően a Pénzkezelési szabályzat kiegészítéséről,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjének elkészítéséről,
- a Bkr. 6. § (4) bekezdésben előírt Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrend elkészítéséről, a Bkr. 2. § nb) pontnak megfelelően,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2022. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
  - a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
- a Bkr. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően az éves belső ellenőrzési terv képviselő-testület általi jóváhagyásáról,
- A Bkr. 49. § (3a) bekezdés előírásának megfelelően az éves belső ellenőrzési jelentés képviselő-testület általi jóváhagyásáról,
- az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,
- az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások jogszabály szerinti vezetéséről,
- az alábbi könyvviteli számlát érintő hiba szabályos javításáról:
  - a feltárt vagyonelemmel kapcsolatos hibát az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben rögzítettek szerinti javításáról,
  - az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében a 2022 évet követő három évre történő meghatározásáról és elszámolásáról,
- a rovat számlát érintő hiba javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **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 1.1 - 1.5. és a 3.1.- 3.2. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. a Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásának megfelelően az államháztartáson kívüli forrás átvételének és átadásának szabályozása megtörténjen,
- 1.2. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.3. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása biztosított legyen,
- 1.4. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.5. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt Iratkezelési szabályzat elkészüljön.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. a kapott előlegek között olyan tételek kerüljenek kimutatásra, melyek megfelelnek az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának,
- 3.2. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés szerint a maradványkimutatás alaptevékenységének kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékének és a mérlegben kimutatott költségvetési évben esedékes kötelezettségek értékének egyezősége biztosított legyen.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. március 20.**



## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIKEBUDAI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mikebudai Óvoda  
Törzsszám: 804370

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

### Kontrollkörnyezet

Az Óvoda **Alapító okirattal** a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda **SZMSZ**-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, és azt a Képviselő-testület jóváhagyta.

A Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda megkötötte az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodást**, tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint a megállapodást Mikebuda Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 20/2021. (IV.28.) számú határozatával jóváhagyott.

Az Óvoda **Számviteli politikával**, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása szerint rendelkezett, de felülvizsgálata szükséges, mert:

- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségnek, ráfordításnak,
- valamint hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.  
(68/2013. (XII.29.) NGM rendelet)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számviteli politikát kiegészítették és aktualizálták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatokkal – **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és a források értékelési szabályzata, Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Óvoda rendelkezett, tartalmuk megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarendet** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** elkészítették. A Számlarend felülvizsgálata szükséges, mert nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a Számlarendet felülvizsgálták és kiegészítették, így javaslatot nem fogalmazunk meg.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e) és g), pontjában előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzások** a gazdálkodási feladatokat ellátó Közös Hivatal szabályzata keretében történt. Az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerinti kiadásuk nem igazolt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), és g), pont szerinti szabályzatok szabályszerű kiadásáról gondoskodtak, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt a **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet az Óvoda vezetője az Ávr. 13. § (4) bekezdés szerint elkészítette, de felülvizsgálata szükséges, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2011. évi CVIII. törvény; Ptk. 685. § b) pont).**

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot felülvizsgálták és aktualizálták, így további intézkedésre nincs szükség.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend** felülvizsgálata szükséges, mert a szabályzat 2.2.2.2. pontjában rögzítettek, nem a hatályos Szja. tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja szerinti mértéket tartalmazza.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, 2022. 12. 07-i hatállyal a szabályzatot a hatályos jogszabálynak megfelelően módosították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét**, a Kiküldetési szabályzat 2.2.2.2. pontjában szabályozta.



Az Óvodára vonatkozóan nem készült el a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt **Ellenőrzési nyomvonal**. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

A Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Óvoda vezetője elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Óvoda tevékenységére vonatkozóan az integrált kockázatkezelési rendszert az **Integrált kockázatkezelés eljárásrendjének** keretében az Óvoda vezetője kialakította, a Bkr. 7. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 7. § (2) bekezdés szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kijelölése megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítették a gazdálkodással kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Szabályozta a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A gazdálkodási jogkör gyakorlók kijelölése az Ávr. előírásaival összhangban az arra jogosultak által írásban megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és aláírás mintájáról az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján vezetett nyilvántartás naprakészége biztosított volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

1. Egy minta esetében megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalást nem az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásában rögzített személy látta el,
2. Két mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés,
3. A vásárolt élelmezéshez kapcsolódó mintatételek esetében megállapításra került, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
4. Egy esetben az Ávr. 58. § (3) bekezdés szerinti érvényesítés és az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti utalványozás nem a jogszabály előírásai szerint történt, mert az utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítési és az utalványozási jogkörgyakorlás dátumát.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Óvoda vezetője megfelelően intézkedett a fenti pontokban megjelölt hiányosságok esetén, melyről a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján győződött meg az ellenőrzés.*

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére az Óvoda nem rendelkezett a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendjével**. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)



Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdései ellenére az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodásra vonatkozó adatok nem teljes körűen kerültek közzétételre. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Az Óvoda vezetője nem készítette el az Óvodára vonatkozó **Iratkezelési szabályzatot** az Ltv. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslata: 1.4.)

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**, melyet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda vezetője jóváhagyott.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján **éves ellenőrzési tervet** készített, melyet a Képviselő-testület 54/2021. (XII.01.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat **összefoglaló ellenőrzési jelentését**, melyet a Képviselő-testület 28/2022. (V.18.) számú határozatával jóváhagyott.

A Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a vezetői nyilatkozatot 2021. évre vonatkozóan elkészítették, azonban a Bkr. 11. § (2a) bekezdés ellenére az éves költségvetési beszámolóval együtt nem került megküldésre az irányító szerv vezetője részére.

*A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatot 2022. évre vonatkozóan az Óvoda vezetője elkészítette és dokumentáltan megküldte az irányító szerv részére.*

#### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották. Az Óvoda 2021. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöiről mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatában felhívtuk az ellenőrzött figyelmét a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás szükségességére, melynek hatására az Óvoda vezető leltározási utasításban rendelte el 2022. november 30-ai fordulónappal a mennyiségi leltár felvétellel a leltározást, annak kiértékelését és a leltár zárójegyzőkönyvét az ellenőrzés ideje alatt elkészítették.*

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében utólagosan javítható – hibák kerültek feltárássra az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy:

- 1) a választott minta alapbizonylattal nem teljes körűen került alátámasztásra az Szt. 165. § előírásának megfelelően (Ellenőrzés javaslata:2.1.),
- 2) az Szt. 166. § (1) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása ellenére a szerződés szerint a gazdasági esemény igénybe vevője nem az ellenőrzött szervezet, hanem az Önkormányzat.

*A hibák javításának megtörténtét a KEP felületre feltöltött javító dokumentumok ellenőrzése keretében vizsgálta az ellenőrzés. Az elvégzett javításokat az Szt. és az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták a 2) pontban megjelölt hiba esetében, azonban a 1) pontban megállapított hiba továbbra is fennáll, ezért a javaslatunkat fenntartjuk.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő, rovat számlát érintő és kormányzati funkciót érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák, rovat számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **2022. 12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 13-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **2022. IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2023. február 13-án került pénzügyileg jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti - IV. negyedévre vonatkozó - releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A



mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. Az Óvoda mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Óvoda éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 31-én került jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztotta. Az Áhsz. 17. melléklet 1. - 4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatást és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

*A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, a 2022. éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.*

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

Az Óvoda vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**

- az Szt. 14. § (4) bekezdések előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika kiegészítéséről és az Szt. 14. § (11) bekezdésnek megfelelően az aktualizálásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása alapján a Számlarend kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak szerint a Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrend aktualizálásáról és szabályszerű kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltak szerint az Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat kiadásáról,
- az Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Reprezentációs szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- Ávr. 13. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a Vezetékes és mobiltelefonok használatának eljárásrendje szabályszerű kiadásáról,
- az alábbi gazdálkodási jogkörök jogszabály szerinti gyakorlásáról, a 2021. december havi gazdálkodás vizsgálata alapján:
  - az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történik a kötelezettségvállalás,
  - az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai szerint a kötelezettségvállalást megelőzi a szabályos pénzügyi ellenjegyzés,
  - a pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak szerint gyakorolják,
  - az érvényesítés és az utalványozás Ávr. 58. § (3) és az Ávr. 59. § (3) bekezdések szerinti jogkör gyakorlásáról,
- a Bkr. 11. § (2a) bekezdések előírásának megfelelően az Óvoda belső kontrollrendszer minőségét értékelő, a Bkr. 1. melléklete megküldéséről az irányító szerv vezetője részére, az éves költségvetési beszámolóval együtt,
- az Szt. 69. (3) bekezdés előírása szerint a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeinek mennyiségi felvétellel történő leltározásáról,
- a Áhsz. 52. § és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírása alapján a gazdasági események szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján történő könyvviteli rögzítéséről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **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 1.1. - 1.4, 2.1. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 1.1. az Ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésnek megfelelően elkészüljön,
- 1.2. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának eljárásrendje elkészüljön,
- 1.3. az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdéseiben előírtak szerint tegyék közzé teljes körűen az Info tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt közérdekű adatokat,
- 1.4. az Ltv. 10. § (1) bekezdésében előírt szabályozás elkészüljön.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. az Szt. 165. § előírásait maradéktalanul érvényesítsék a nyilvántartásba vételkor.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba, a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős elnökhelyettes

**Mellékletek:** 2 db

- 1.1. melléklet     Mintavételek értékelése tábla – Mikebuda Község Önkormányzata
- 1.2. melléklet     Mintavételek értékelése tábla – Mikebudai Óvoda

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 tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet 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.

Mikebuda, <időbélyeg szerint>

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester

## MELLÉKLETEK



## ELŐTERJESZTÉS

Mikebuda Község Önkormányzata képviselő-testületének 2023. május 17-i ülésére,

„összefoglaló jelentés a belső ellenőrzés 2022. évi megállapításairól”

tárgyban

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése alapján

„A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

### Határozati javaslat

Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Mikebuda község 2022. évi belső ellenőri tevékenységéről szóló összefoglaló jelentést az előterjesztés szerint jóváhagyja.

Albertirsa, 2023. május 11.



*Kovács ZI*  
Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

# MIKEBUDA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## BELSŐ ELLENŐRI 2022. ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

### Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2022. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2022. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

**I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**  
**[Bkr. 48. § a) pont]**

2022. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

**I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**  
**[Bkr. 48. § aa.) alpont]**

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

**Az elvégzett ellenőrzés bemutatása**

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Önkormányzat pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok	Annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos helyi szabályozás a jogszabályi előírásoknak megfelelően kialakításra került-e, a pénztári- és bankbizonylatok alaki és tartalmi szempontból megfelelnek-e a törvényi előírásoknak, a pénzgazdálkodási jogköröket a jogszabályi és belső szabályoknak megfelelően gyakorolják-e.	Bizonylatok szűrőpróbaszerű, mintavételes ellenőrzése	Szabályszerűségi ellenőrzés	Terv szerinti

**A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása**

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

**A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)**

A 2022. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2022. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt. Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

**Elmaradt ellenőrzések**

2022. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.



## **I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]**

### **Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai**

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2022. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

### **I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága**

#### **Kapacitás-ellátottság bemutatása**

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következőképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

#### **A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél**

A belső ellenőrzés 2022. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

#### **A belső ellenőrök képzései**

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

#### **Belső ellenőrök regisztrációja**

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

**I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]**

**A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése**

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

**A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása**

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

**Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek**

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

**I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]**

Az ellenőrzés során összeférhetlenség nem történt.

**I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságukat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.



**I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

**I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

**I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2022. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattevés sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

**I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]**

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítségével az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.



**II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]**

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A pénztárbizonylatok és banki utalásokhoz tartozó bizonylatok ellenőrzése	Az értékelt banki- és házipénztári bizonylatok adattartalma általában megfelelőnek mondható. Az írásbeli kötelezettségvállalás alapidokumentumát (szerződés, megrendelő stb.) a kötelezettségvállalást megelőzően a pénzügyi ellenjegyző aláírta, de szükség esetén átláthatósági nyilatkozatot nem minden esetben csatoltak.	Részben érvényesültek az Áht. vonatkozó előírásai.	Az Áht. 41. § (6) bekezdése alapján a jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel történő visszerthes szerződéskötéshez kapcsolódóan az átláthatósági nyilatkozattételt követeljük meg és a nyilatkozat teljes körűségét ellenőrizzék.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

**II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]**

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

**1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

## **2. Kockázatkezelési rendszer**

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

## **3. Kontrolltevékenységek**

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

## **4. Információ és kommunikáció**

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

## **5. Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.



### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]**

#### **A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai**

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálatához kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. A javaslathoz konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési terv realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2022. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán készült intézkedési terv és a végrehajtásáról készített beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok teljes mértékben, határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

#### **A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából**

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

#### **Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai**

Elmaradt intézkedés nem volt.



Mikebuda, 2023. február 15.

Készítette: Vincent Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13 Jóváhagyta:  
Cégj.sz.: 13-09-120438

.....  
Lisztes-Tóth Linda  
Belső ellenőrzési vezető

.....  
Kovács Zoltánné dr.  
Jegyző

## **Előterjesztés**

### **Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. május 17-i ülésére**

#### **Mikebuda Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének I. módosításáról**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (1) bekezdése alapján, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) bekezdésben foglaltak kivételével a képviselő-testület dönt.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II.23.) rendelete alapján az alábbi előirányzat módosítások és átcsoportosítások jóváhagyását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

#### **Előirányzat-módosításra vonatkozó javaslatok az Önkormányzat költségvetését érintően**

##### **Bevételi előirányzatok (1. számú melléklet)**

A bevételi előirányzatokat a következő sorokon szükséges módosítani:

- 2023.évi bérintézkedési támogatás címen 3.119.554 Ft-ot kaptunk.
- Az előző évi költségvetési maradvány összegét 2.471.577.-Ft-tal kell megemelni.

#### **Előirányzat-módosításra vonatkozó javaslatok a Mikebudai Óvoda költségvetését érintően**

##### **(3. sz. melléklet)**

##### **Bevételi előirányzatok**

A Mikebudai Óvoda esetében az alábbi bevételi előirányzat módosítása válik szükségessé:

- az előző évi költségvetési maradvány összegével, 130.005.-Ft-tal emelni szükséges a bevételi előirányzatokat.

A Mikebudai Óvoda esetében az alábbi kiadási előirányzat módosítása válik szükségessé:

- dologi kiadások előirányzat összegét 130.005.-Ft-tal emeljük az előző évi maradvány összegével.

A bevételek és kiadások fenti változásainak átvezetése után az **általános tartalék** előirányzata **5.791.131.-Ft-ra** módosul.

Önkormányzatunk 2022. évi költségvetésének kiadási és bevételi főösszege (település összesen) az előirányzat módosítások után **137.565.683.-Ft**.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a költségvetési előirányzat módosítások megtárgyalására és elfogadására.

Mikebuda, 2023. május 15.



*Takácsné Mocsári Ibolya*  
Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester

**Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének**  
**...../2023. (V....) önkormányzati rendelete,**  
**Mikebuda Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló**  
**2/2023. (II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról**

Mikebuda Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdése f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. § Mikebuda Község Önkormányzata Képviselő-testületének Mikebuda Község Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II.23.) önkormányzati rendelete (továbbiakban: Ör.) 3. § (1) helyébe az alábbi rendelkezés lép:

- (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat, valamint az önállóan működő költségvetési szerve együttes 2023. évi költségvetését:

**137.565.683.-Ft költségvetési bevétellel**, amely tartalmazza a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló költségvetési maradványt is, és  
**137.565.683.-Ft költségvetési kiadással** állapítja meg.

2. § (1) Az Ör. 1. számú melléklete helyébe az 1. számú melléklet lép.  
(2) Az Ör. 2. számú melléklete helyébe a 2/a. és 2/b. számú melléklet lép.  
(3) Az Ör. 3. számú melléklete helyébe a 3. számú melléklet lép.
3. § Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

Takácsné Mocsári Ibolya  
polgármester

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző

Rendelet kihirdetve: 2023. május ...

Kovács Zoltánné dr.  
jegyző



**Mikebuda Község Önkormányzat**  
**2023. évi I. költségvetés módosításának egyenlege**  
**(nettósított összesen adatok)**

adatok forintban

<b>Megnevezés</b>	<b>2023. évi <u>eredeti</u> előirányzat</b>	<b>2023. évi <u>módosítás</u></b>	<b>2023.évi <u>költségvetés</u></b>
<b>2023. évi bevételek összesen:</b>	<b>131 844 547</b>	<b>5 721 136</b>	<b>137 565 683</b>
<b>2023. évi kiadások összesen:</b>	<b>131 844 547</b>	<b>5 721 136</b>	<b>137 565 683</b>
<b>Kiadások és bevételek egyenlege:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzat**  
**2023. évi költségvetési bevételinek I. módosítása**

adatok forintban

Megnevezése	2023. évi <u>eredeti</u> előirányzat	2023. évi <u>módosítás</u>	2023. évi <u>módosítás</u> <u>utáni</u> előirányzat
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>			
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	22 544 315	0	22 544 315
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	17 991 490	0	17 991 490
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása, falugondnoki szolg. tám.	11 900 300	0	11 900 300
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	3 288 520	0	3 288 520
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 270 000	0	2 270 000
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása (kulturális ágazatban közfeladatot ellátók 20%-os béremelése)	476 905	0	476 905
Szociális ágazati összevont pótlék	555 984	0	555 984
Helyi önkormányzatok működési célú kiegészítő támogatása (Egyéb bevételi sor) (iparűzési adó kompenzáció)	0	0	0
2023.évi bérintézkedési támogatás	0	3 119 554	3 119 554
Polgármesteri béremelés különbözetének támogatása	3 915 653	0	3 915 653
Szociális célú tüzelőanyag vásárláshoz kapcsolódó támogatás	0	0	0
<b>Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről</b>			0
- központi költségvetési szervi támogatás (Bursa)	0	0	0
- társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	9 600	0	9 600
- elkülönített állami pénzalapok	7 041 780	0	7 041 780
Elkülönített állami pénzalapok felhalmozási célú bevétel	0	0	0
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>			0
<b>Vagyoni típusú adók</b>		0	0
- magánszemélyek kommunális adója	1 400 000	0	1 400 000
- állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó	13 000 000	0	13 000 000
<b>Egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi pótlék)</b>	350 000	0	350 000
<b>Működési bevételek</b>			0

**Mikebuda Községi Önkormányzat**  
**2023. évi költségvetési bevételeinek I. módosítása**

adatok forintban

<b>Megnevezése</b>	<b>2023. évi <u>eredeti</u> előirányzat</b>	<b>2023. évi <u>módosítás</u></b>	<b>2023. évi <u>módosítás</u> <u>utáni</u> előirányzat</b>
Készletértékesítés ellenértéke (hulladékgyűjtő zsák értékesítése)	150 000	0	150 000
Szolgáltatások ellenértéke (egyéb bérbeadás)	2 865 000	0	2 865 000
Tulajdonosi bevételek (lakbér)	325 000	0	325 000
Államháztartáson belülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei (óvoda gáz-, internet- és telefondíja)	900 000	0	900 000
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	10 000	0	10 000
Egyéb működési bevétel (kamatbevételek, közszolgáltatói túlfizetések visszautalása)	550 000	0	550 000
<b>Felhalmozási bevételek</b>			0
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>89 544 547</b>	<b>3 119 554</b>	<b>92 664 101</b>

**Mikebuda Községi Önkormányzat**  
**2023. évi finanszírozási bevételeinek I. módosítása**

adatok forintban

<b>Forrás megnevezése</b>	<b>2023. évi <u>eredeti</u> előirányzat</b>	<b>2023. évi <u>módosítás</u></b>	<b>2023. évi <u>módosítás</u> <u>utáni</u> előirányzat</b>
Áht-n belüli megelőlegezések	0	0	0
Közteher tartozás miatti megelőlegzés	0	0	0
Önkormányzat előző évi költségvetési maradvány a költségvetési hiány belső finanszírozása	42 000 000	2 471 577	44 471 577
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>42 000 000</b>	<b>2 471 577</b>	<b>44 471 577</b>

<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>131 544 547</b>	<b>5 591 131</b>	<b>137 135 678</b>
--------------------------------	--------------------	------------------	--------------------



Mikebuda Községi Önkormányzat  
2023. évi költségvetési kiadásainak I. módosítása

Feladat	Kiadások összesen:			K1 Személyi juttatás			K2 Munkaadót terhelő járuléka			K3 Dologi kiadás			Egyéb működési célú kiadás/Tartalék		
	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat
Önkormányzatok és önkorm. hivatalok áll.ig. tev.	24 950 971	0	24 950 971	13 838 000	0	13 838 000	1 798 940	0	1 798 940	9 314 031	0	9 314 031	0	0	0
Önkormányzati vagyonnal v. gazd.	2 717 384	0	2 717 384	0	0	0	0	0	0	2 717 384	0	2 717 384	0	0	0
Önk.-elszámolásai közp. költségvetéssel	3 176 412	0	3 176 412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	700 000	0	700 000
Központi költségvetési befizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatási célú finansz. műveletek	32 217 308	0	32 217 308	0	0	0	0	0	0	5 809	0	5 809	5 236 384	0	5 236 384
Hosszabb időtart. közfogl.	8 511 438	0	8 511 438	7 186 000	0	7 186 000	934 180	0	934 180	241 258	0	241 258	0	0	0
Újépítés, közutak, hidak üzemeltetése, fenntartása településfejlesztési projektek és támogatásuk (járásórát, ing.	1 688 520	0	1 688 520	1 440 000	0	1 440 000	168 480	0	168 480	80 040	0	80 040	0	0	0
Közüvilágítás	28 697 055	0	28 697 055	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1 472 506	0	1 472 506	0	0	0	0	0	0	1 472 506	0	1 472 506	0	0	0
Zöldterület kezelés	644 113	0	644 113	0	0	0	0	0	0	644 113	0	644 113	0	0	0
Város és községgazdálkodás egyéb szolg.	6 234 324	0	6 234 324	3 864 000	0	3 864 000	487 944	0	487 944	1 882 380	0	1 882 380	0	0	0
Háziorvosi ügyelet	2 505 104	0	2 505 104	0	0	0	0	0	0	2 505 104	0	2 505 104	0	0	0
Család- és nővédelmi egészségügyi gond.	1 072 534	0	1 072 534	0	0	0	0	0	0	1 072 534	0	1 072 534	0	0	0
Sportintézmények, sportlétesítm.működtetése	45 218	0	45 218	0	0	0	0	0	0	45 218	0	45 218	0	0	0
Könyvtári állomány gyarapítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közművelődés - közösségi és társ.-i részvétel fejlesztése:hagyományos közösségi kult. értékek gondozása; Könyvtári szolg.	5 766 168	0	5 766 168	3 568 300	0	3 568 300	460 033	0	460 033	1 737 835	0	1 737 835	0	0	0
Civil szervezetek működési támogatása	200 000	0	200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	200 000
Intézményen kívüli gyermekékeztetés	467 970	0	467 970	0	0	0	0	0	0	467 970	0	467 970	0	0	0
Falugondnok	7 454 017	0	7 454 017	4 194 400	0	4 194 400	536 172	0	536 172	2 723 445	0	2 723 445	0	0	0
Egyéb szociális pénzbeli és term.ell.	3 400 000	0	3 400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások	123 505	0	123 505	110 570	0	110 570	12 935	0	12 935	0	0	0	0	0	0
projektmenedzsment díj															
Vesztélyhelyzet kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	131 344 547	0	131 344 547	34 201 270	0	34 201 270	4 398 684	0	4 398 684	24 909 627	0	24 909 627	6 136 384	0	6 136 384
Tartalék	200 000	5 591 131	5 791 131	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	5 591 131	5 791 131
Kiadás összesen	131 544 547	5 591 131	137 135 678	34 201 270	0	34 201 270	4 398 684	0	4 398 684	24 909 627	0	24 909 627	6 336 384	5 591 131	11 927 515

Mikebuda Községi Önkormányzat  
2023. évi költségvetési kiadásainak I. módosítása

Feladat	Beruházások			Felújítások			Egyéb felhalm. célú kiadás			Ellátottak pénzbeli juttatásai			Finanszírozási kiadások		
	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat
Önkormányzatok és önkorm. hivatalok ált.ig. tev. gazd.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzati vagyonnal v. gazd.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önk. elszámolásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
közp.költségvetéssel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi költségvetési befizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Támogatási célú finansz.műveletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszabb időtart. közfogl.	150 000	0	150 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Útépítés, közutak, hidak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
üzemeltetése, fenntartása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
rehabilitációs, fejlesztési projektjei és támogatásuk	1 000 000	0	1 000 000	27 193 004	0	27 193 004	504 051	0	504 051	0	0	0	0	0	0
Közüllágítás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zöldterület kezelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Város és községszolgáltatás egyéb szolg.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Háziorvosi ügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Család- és növédelmi egészségügyi gond.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sportintézmények, sportlétesítm.működtetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Könyvtári állomány gyarapítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közművelődés - közösségi és társ.-i részvétel fejlesztése;hagyományos közösségi kult. értékek gondozása; Könyvtári szolg.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inézményen kívüli gyermekkezelés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Falugondnok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb szociális pénzbeli és term.ell.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 400 000	0	3 400 000	0	0	0
Beruházások projektmenedzsment díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vesztélyhelyzet kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen:	1 150 000	0	1 150 000	27 193 004	0	27 193 004	504 051	0	504 051	3 400 000	0	3 400 000	29 451 527	0	29 451 527

adatok forintban

Tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Kiadás összesen	1 150 000	0	1 150 000	27 193 004	0	27 193 004	504 051	0	504 051	3 400 000	0	3 400 000	29 451 527	0	29 451 527
-----------------	-----------	---	-----------	------------	---	------------	---------	---	---------	-----------	---	-----------	------------	---	------------

Mikebudai Óvoda önállóan működő 2023. évi költségvetési szerv kiadásainak I. módosítás

Kiadások:	Megnevezés	Kiadások összesen			Személyi juttatás			Munkaadói terhelő járulékok			Dologi kiadás			adatok forintban	
		2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat		
		18 851 700	0	18 851 700	16 717 680	0	16 717 680	2 134 020	0	2 134 020	0	0	0		
	Óvodai ellátás szakmai feladatai	4 817 200	130 005	4 947 205	0	0	0	0	0	0	4 817 200	130 005	4 947 205		
	Óvodai ellátás működési feladatai	3 526 215	0	3 526 215	0	0	0	0	0	0	3 526 215	0	3 526 215		
	Gyermekek étkeztetése köznevelési int.-ben														
	<b>Összesen:</b>	<b>27 195 115</b>	<b>130 005</b>	<b>27 325 120</b>	<b>16 717 680</b>	<b>0</b>	<b>16 717 680</b>	<b>2 134 020</b>	<b>0</b>	<b>2 134 020</b>	<b>8 343 415</b>	<b>130 005</b>	<b>8 473 420</b>		

Kiadások:	Megnevezés	Kiadások összesen			Beruházások			Felújítások			Egyéb felhalm. célú kiadás			adatok forintban	
		2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat		
		80 000	0	80 000	80 000	0	80 000	0	0	0	0	0	0		
	1 db hűtőszekrény														
	<b>Összesen:</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>80 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Kiadás összesen:	27 275 115	130 005	27 405 120
------------------	------------	---------	------------

Bevételek:

Megnevezés	adatok forintban		
	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat
	0	0	0
Intézményi ellátási díjak	0	0	0
Egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	0	0	0
Egyéb működési bevétel	0	0	0
Sajátos bevételek összesen:	0	0	0
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása B112	17 991 490	0	17 991 490
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása B1132	3 288 520	0	3 288 520
Önkormányzati támogatás	5 695 105	0	5 695 105
<b>Irányító szervtől kapott támogatás összesen:</b>	<b>26 975 115</b>	<b>0</b>	<b>26 975 115</b>
Előző évi költségvetési maradvány	300 000	130 005	430 005
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>27 275 115</b>	<b>130 005</b>	<b>27 405 120</b>



**Mikebuda Község Önkormányzata**  
**2023. évi költségvetési**  
**egyenlege**

Költségvetési címrend	Bevételi főösszeg összesen			Kiadások főösszeg összesen			2023. évi előirányzatból:	
	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosítás	2023. évi módosítás utáni előirányzat	Finanszírozási bevétel összesen	Finanszírozási kiadás összesen
1. Mikebuda Község Önkormányzata	131 544 547	5 591 131	137 135 678	131 544 547	5 591 131	137 135 678		26 975 115
2. Mikebudai Óvoda	27 275 115	130 005	27 405 120	27 275 115	130 005	27 405 120	26 975 115	0
Összesen:	158 819 662	5 721 136	164 540 798	158 819 662	5 721 136	164 540 798	26 975 115	26 975 115
Intézmények finanszírozása:	-26 975 115	0	-26 975 115	-26 975 115	0	-26 975 115		
Költségvetési főösszeg finanszírozások nélkül:	131 844 547	5 721 136	137 565 683	131 844 547	5 721 136	137 565 683		

adatok forintban