



ELŐTERJESZTÉS

Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 27-ei rendes, nyílt ülésére

Hiv. szám: MJH/1214-1/2025.

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet megalkotására

Tisztelt Képviselő-testület!

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

„A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

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

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 5. §, valamint 6. §-a értelmében a helyi önkormányzat a tárgyévet követően költségvetési beszámolót készít. Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a polgármester terjeszti a Képviselő-testület elé úgy, hogy az a Képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napján hatályba lépjen. Ugyanez a jogszabály a 2024. évi beszámolóval kapcsolatban rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére be kell mutatni a kincstár által a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A kincstár önkormányzatunknál ilyen jellegű ellenőrzést nem végzett, amennyiben az ellenőrzés megtörténik, annak jegyzőkönyvét a testület elé beterjesztjük. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Majosháza Község Önkormányzatának 2024. évi gazdálkodását a vonatkozó jogszabályok, valamint a helyi rendeletek szabályozták. Majosháza Község Önkormányzata a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően hajtotta végre feladatait. A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi költségvetését a 1/2024. (II. 16.) önkormányzati rendeletében alkotta meg, amely az év közbeni rendeletmódosításokkal biztosította és rögzítette az Önkormányzat és intézménye gazdálkodásának éves kereteit. Az Önkormányzat és költségvetési szerve nettósított 2024. évi költségvetési főösszege 571.102.698 Ft-ról az évközi módosításokat követően 626.860.635 Ft-ra növekedett.

A 2024. évben Majosháza Község Önkormányzata a kötelező feladatait, valamint önként vállalt feladatait is ellátta. A feladatellátás tekintetében mind a tárgyi, mind a személyi feltételek adottak voltak, így az Önkormányzat, valamint költségvetési intézménye zavartalan működése egész évben biztosítva volt. A Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetése továbbra is Dunavarsány Város Önkormányzatának költségvetésébe került beépítésre, a jogszabálynak megfelelően. A költségvetés teljesítése során a Képviselő-testület által meghatározott szempontok teljesültek, Önkormányzatunk a végrehajtásban a rendelkezésre álló pénzeszközök hatékony felhasználását igyekezett biztosítani.

A 2024. évben is nagy hangsúlyt fektetett Önkormányzatunk a szociálisan rászorult családok segítésére. Az egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások kormányzati funkción 4.047.984 Ft kiadás keletkezett. A szociális célú tűzifa kiosztásával kapcsolatban 1.440.618 Ft-ot fizettünk ki, amelyhez pályázati támogatást 720.090 Ft összegben kapott Önkormányzatunk. Időskori támogatásra 1.434.097 Ft-ot fizettünk ki.

Önkormányzatunk önként vállalt feladatként segíti a civil és egyházi szervezetek munkáját, melyeknek támogatására mindösszesen 9.751.500 forintot fordított. A Református Dunamenti Kistérségi Diakónia 500.000,- Ft-ot, a Majosházi Óvodásokért Alapítvány 511.000,- Ft-ot, a Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület 520.000,- Ft-ot, a Majosházi Polgárőr Egyesület 800.000,- Ft-ot, a Majosházi Sportegyesület 470.500 Ft-ot, a Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány 500.000 Ft-ot, a KANGA Alapítvány 450.000,- Ft-ot kapott. A Majosházi Református Egyházközség a Majosházi Református Általános Iskola működési költségeihez 6.000.000 Ft támogatásban részesült.

Önkormányzatunknak két költségvetési intézménye van:

- Majosházai Napraforgó Óvoda
- Majosházai Mini Bölcsőde

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

Önkormányzatunk pozitív folyószámla egyenleggel zárta a 2024. költségvetési évet.

Bevételek

Önkormányzatunk a Magyarország 2024. évi költségvetéséről szóló törvényben foglaltak szerint meghatározott központi támogatásokban részesül a település lakosságszáma, illetve az ellátott feladatok alapján. Közhatalmi bevételeink között továbbra is legjelentősebb bevételi forrása az Önkormányzatnak az iparűzési adó. Az adóbevételeink az alábbiak szerint alakultak:

Iparűzési adó	225.456.323 Ft
Építményadó:	75.010.773 Ft
Pótlék, késedelmi pótlék:	1.593.437 Ft
Talajterhelési díj bevétele:	2.145.600 Ft

Állami támogatás kötelező feladataink ellátásához az alábbiak szerint alakult:

- Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása:	20.517.551 Ft
- Önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása:	69.386.832 Ft
- egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása:	20.146.600 Ft
- Gyermekétkeztetés feladatainak támogatása:	12.777.022 Ft
- Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása:	6.351.678 Ft
- Kiegészítő támogatások:	7.520.590 Ft

Ez összesen 136.700.273 Ft normatív támogatás, melynek folyósítása nettó finanszírozás kereteiben történik.

A BO-ILTA Kft által bérelt ház bérleti díjából 2.530.000 Ft, a Művelődési Ház terembérléséből 1.032.000 Ft bevétel keletkezett.

Pályázati bevételek:

Az MFP-ÖTIFB/2024 pályázatban megítélt támogatás összege 4.299.571 Ft, melyből a Piróth Gyula Művelődési Ház és Könyvtár tetőcseréjének felújítás munkálataira került felhasználásra.

Az MFP-UHJ/2024 járdafelújítás pályázat bevétele 3.999.999 Ft volt, a felújításhoz kapcsolódó előkészületek megkezdődtek, a pályázat teljes összegének felhasználására következő évben kerül sor.

Kiadások:

Az Önkormányzat különböző kormányzati funkcióin elszámolt rendszeres személyi juttatások összege járulékokkal együtt 46.492.300 Ft. Dologi kiadások összesen 124.706.922 Ft összegben kerültek kifizetésre. A közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása kormányzati funkción 26.752.209 Ft, Településfejlesztés igazgatás kormányzati funkción 2.885.800 Ft kiadás keletkezett. Az utak síkosság-mentesítésére 2.868.000 Ft, közvilágításra 38.903.174 Ft, zöldterület kezelésre (gallyazás, fűkaszálás stb.) 11.927.044 Ft került kifizetésre.

A 2024. évben az Önkormányzat és költségvetési intézményeinek beruházási kiadásai 59.058.857 Ft, illetve felújítási kiadásai 36.736.228 Ft voltak, melyeket részletezve a 7. és a 8. számú mellékletek tartalmazzák. A kiadások egy részére pályázaton elnyert összegek nyújtottak fedezetet.

A támogatási célú finanszírozási műveletek az alábbiak szerint alakultak a 2024. évben: Dunavarsány és Térsége Önkormányzati Szennyvíztársulás részére a községünket terhelő hozzájárulás összege 4.074.934 Ft. A közös önkormányzati hivatali feladatellátások finanszírozására 47.915.238 Ft hozzájárulás került megfizetésre. A Dunavarsány Környéki GYEJÓ Társulás 8.565.485 Ft összegben teljes egészében kifizetésre került.

Önkormányzatunk az iskolaorvosi feladataira a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kap támogatást, melynek összege 86.400 Ft. A védőnői szolgálat feladatellátását a Dél-Pesti Centrumkórház látja el, kivéve az iskolavédőnői feladatokat. A DPC-Kórházzal kötött megállapodás alapján havi ellátási támogatást kaptunk a működéséhez, melynek összege évi 1.156.865 Ft volt.

A védőnői szolgálat kiadásai összesen 1.466.272 Ft-ot tettek ki. A fogászati asszisztensi feladatok finanszírozása 1.911.000 Ft-ba került.

A 2024. évben a szolidaritási hozzájárulási befizetésünk összege 45.555.619 Ft volt. A szolidaritási hozzájárulás megfizetése a nettó finanszírozás keretein belül történik.

Majosházai Napraforgó Óvoda

A 2024. évben 56 gyermek járt az intézménybe, 2 óvodai csoportban. Az Óvoda finanszírozására 75.887.366 forintot fordítottunk, melyre 67.831.344 Ft összegű támogatást kaptunk.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 67.783.188 Ft, míg a dologi kiadások 7.396.813 Ft összegben teljesültek. A beruházási kiadások 547.896 Ft értékben teljesültek, mely alatt beszerzésre került 2 db laptop, szőnyeg, irodai szék és óvodai eszköz. Állami normatíva illeti meg továbbá a gyermekek étkeztetési feladatra is az Önkormányzatot a Gyermekevédelmi törvényben foglaltaknak megfelelően, ennek költségei és bevételei az Önkormányzatnál jelentkeznek.

Majosházai Mini Bölcsőde

A 2024. januárjától fogadja a gyermekeket a Mini Bölcsőde. A működéséhez évközi támogatás igénylés keretében kaptunk normatívát, tavalyi évre összesen 20.146.600 forintot. Mini Bölcsőde finanszírozására 28.768.636 Ft-ot fizettünk ki.

A személyi kiadások járulékokkal együtt 28.251.196 Ft, míg a dologi kiadások 3.795.181 Ft összegben teljesültek. A beruházási kiadások 994.074 Ft értékben teljesültek, mely alatt beszerzésre került 1 db akkus fűnyíró, kerti játék, valamint a homokozó tetőfedése is megvalósult.

Az Önkormányzat és intézményei pénzeszközeinek változása:

Pénzeszköz 2024.01.01-jén:	226.122.214 Ft
Bevételek:	793.769.160 Ft
Kiadások:	610.834.546 Ft
Korrekciós tételek (+/-):	- 207.414.777 Ft
Záró pénzkészlet 2024.12.31-én:	201.642.051 Ft
Bankszámlák egyenlege:	201.642.051 Ft

Az Önkormányzat 2024. évi ingatlanvagyonának alakulása Ft-ban:

Forgalomképtelen eszközök:	429.723.363 Ft
Korlátozottan forgalomképes eszközök:	670.784.162 Ft
Forgalomképes eszközök:	91.184.719 Ft
Vagyonkezelésbe adott eszközök:	660.510.439 Ft

Értékpapír- és hitelműveletek:

Önkormányzatunknak 2024. december 31-én nem volt hitelállománya, folyószámlahitelét nem vettük igénybe. Részvényállományunk az év végén 100.000 Ft (DPMV Zrt.).

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

A rendelet elfogadása minősített többséget igényel.

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

Az előterjesztést készítette: Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető

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

Majosháza, 2025. május 20.



Zs. Cs. V.
polgármester

Az előterjesztés törvényes:


dr. Szilágyi Ákos
jegyző



**Majosháza Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (V. 28.) önkormányzati rendelete**

Majosháza Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról

[1] Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jogszabályban meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatainak ellátását nem veszélyeztető, önként vállalt feladatai ellátásának céljából a feladatellátáshoz szükséges bevételek és kiadások biztosításával az önkormányzati költségvetési egyensúlyt megteremtette.

[2] Majosháza 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, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) és (2) bekezdése szerint Majosháza Község Önkormányzatának 2024. évi gazdálkodásának zárszámadásáról a következő rendeletet alkotja:

1. §

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

2. §

A Képviselő-testület Majosháza Község Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadást a csatolt mellékletekben foglaltaknak megfelelően 689.113.158 Ft bevételi főösszeggel - melyből 466.964.379 Ft költségvetési bevétel, 222 148 779 Ft finanszírozási bevétel - és 506.178.544 Ft kiadási főösszeggel - melyből 501.390.421 Ft költségvetési kiadás, 4 788 123 Ft finanszírozási kiadás - jóváhagyja.

3. §

A főösszegeken belül az önkormányzat felhalmozási-, működési- és finanszírozási kiadásait a Képviselő-testület az alábbiak szerint határozza meg. Felhalmozási kiadásai összesen 95.795.085 Ft ebből beruházási kiadások 59.058.857 Ft, felújítási kiadások 36.736.228 Ft. Működési kiadások összesen: 405.595.336 Ft ebből személyi jellegű kiadások járulékokkal 142.526.684 Ft, dologi és egyéb folyó kiadások 135.898.916 Ft, ellátottak pénzbeli juttatásai 2.398.950 Ft, egyéb működési célú kiadások 124.770.786 Ft. Finanszírozási kiadások 4.788.123 Ft

4. §

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

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

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

- (4) A 4. melléklet mutatja be Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeit.
- (5) Az 5. melléklet Majosháza Község Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből származó kötelezettségei megállapításaihoz részletezi az Önkormányzat saját bevételeit.
- (6) A 6. melléklet Majosháza Község Önkormányzatának adósságot keletkeztető fejlesztési céljairól szól.
- (7) A 7. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei beruházási kiadásait mutatja be.
- (8) A 8. melléklet Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei felújítási kiadásait mutatja be.
- (9) A 9. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei EU támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai és hozzájárulásokat tartalmazza.
- (10) A 10. melléklet (10.1, 10.2, 10.3) Majosháza Község Önkormányzata és költségvetési intézményei költségvetési főösszegét mutatja be bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatokként.
- (11) A 11. melléklet a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei maradvány kimutatását tartalmazza.
- (12) A 12. melléklet a Majosháza Község Önkormányzat és Intézményei vagyonkimutatását tartalmazza a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről.
- (13) A 13. melléklet a pénzeszközök változását vezeti le.
- (14) A 14. melléklet Majosháza Község Önkormányzat által a Majosházai szervezetek részére megítélt pályázati támogatásokat és azok felhasználását mutatja be.
- (15) A 15. melléklet Majosháza Község Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségeket mutatja be célonként, valamint évenkénti bontásban.
- (16) A 16. melléklet az Majosháza Község Önkormányzat által adott közvetett támogatásokat.
- (17) A 17. melléklet tartalmazza Majosháza Község Város Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását.
- (18) Az 18. melléklet tartalmazza a Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei működési, és felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű kimutatását.

5. §

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

6. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

2024.12.31

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata

Majosháza Kossuth u. 34.

734774

15734776-2-13

15734776-8411-321-13

Majosházai Napraforgó Óvoda

Majosháza, Kossuth u.71.

669414

16798887-2-13

16798887-8510-322-13

Majosházai Mini Bölcsőde

2339 Majosháza, Zrínyi u. 71.

848941

15848941-2-13

15848941-8891-322-13

Beszámoló

1. melléklet

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatokként

2024.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	101 614 150	35 696 571	137 310 721	137 310 721
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	756 000	5 500 420	6 256 420	6 342 820
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 653 541
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
6	Közhatalmi bevételek	B3	240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
7	Működési bevételek	B4	8 210 600	0	8 210 600	9 816 710
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	844 200	844 200	844 200
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	355 080 750	46 340 762	401 421 512	466 964 379
10	Maradvány igénybevétele	B813	216 021 948	-10 989	216 010 959	216 010 959
11	Egyéb belső finanszírozás bevételei	B814-815	0	9 428 164	9 428 164	6 137 820
12	Központi, irányító szervi támogatás	B816	116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	332 573 836	9 417 175	341 991 011	326 804 781
14	Finanszírozási bevételek	B8	332 573 836	9 417 175	341 991 011	326 804 781
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		687 654 586	55 757 937	743 412 523	793 769 160
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hzj. adó	K2	18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
19	Dologi kiadások	K3	175 060 662	13 442 715	188 503 377	135 898 916
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	125 873 754	28 294 366	154 168 120	124 770 786
22	Működési kiadások	K1-5	457 271 690	42 394 523	499 666 213	405 595 336
23	Beruházás	K6	56 046 008	24 110 615	80 156 623	59 058 857
24	Felújítás	K7	57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	113 831 008	3 935 250	117 766 258	95 795 085
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	571 102 698	46 329 773	617 432 471	501 390 421
27	ÁH.bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
28	Központi, irányító szervi támogatás	K915	116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
30	Finanszírozási kiadások	K9	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
31	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	687 654 586	55 757 937	743 412 523	610 834 546
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	182 934 614

Beszámoló

1. melléklet NETTÓ

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Költségvetési NETTO főösszeg bevételi forrásonként és kiemelt kiadási előirányzatonként

2024.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	101 614 150	35 696 571	137 310 721	137 310 721
3	Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	756 000	5 500 420	6 256 420	6 342 820
4	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 653 541
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
6	Közhatalmi bevételek	B3	240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
7	Működési bevételek	B4	8 210 600	0	8 210 600	9 816 710
8	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	844 200	844 200	844 200
9	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	355 080 750	46 340 762	401 421 512	466 964 379
10	Maradvány igénybevétele	B813	216 021 948	-10 989	216 010 959	216 010 959
11	Egyéb belföldi finanszírozás bevételei	B814-815	0	9 428 164	9 428 164	6 137 820
12	Központi, irányító szervi támogatás	B816	116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
13	Belföldi finanszírozás bevételei	B81	216 021 948	9 417 175	225 439 123	222 148 779
14	Finanszírozási bevételek	B8	216 021 948	9 417 175	225 439 123	222 148 779
15	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		571 102 698	55 757 937	626 860 635	689 113 158
16	KIADÁSOK					
17	Személyi juttatások	K1	133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
18	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hszj. adó	K2	18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
19	Dologi kiadások	K3	175 060 662	13 442 715	188 503 377	135 898 916
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
21	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	125 873 754	28 294 366	154 168 120	124 770 786
22	Működési kiadások	K1-5	457 271 690	42 394 523	499 666 213	405 595 336
23	Beruházás	K6	56 046 008	24 110 615	80 156 623	59 058 857
24	Felújítás	K7	57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
25	Felhalmozási kiadások	K6-8	113 831 008	3 935 250	117 766 258	95 795 085
26	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	571 102 698	46 329 773	617 432 471	501 390 421
27	ÁH.bcl.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
28	Központi, irányító szervi támog.	K915	116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
29	Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
30	Finanszírozási kiadások	K9	0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
31	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	571 102 698	55 757 937	626 860 635	506 178 544
32	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	182 934 614

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Kötelező és vállalt feladatok kiemelt előirányzatunként2. melléklet
2024.12.31

Ft

sor szám	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	BEVÉTELEK					
2	Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 653 541
3	-kötelező feladat		102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 567 141
4	-vállalt feladat		0	0	0	86 400
5	Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
6	-kötelező feladat		4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
7	Közhatalmi bevételek	B3	240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
8	-kötelező feladat		240 500 000	0	240 500 000	304 206 133
9	-vállalt feladat			0	0	144 225
10	Működési bevételek	B4	8 210 600	0	8 210 600	9 816 710
11	-kötelező feladat		4 074 000	0	4 074 000	4 164 243
12	-vállalt feladat		4 136 600	0	4 136 600	5 652 467
13	Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	844 200	844 200	844 200
14	-kötelező feladat		0	844 200	844 200	844 200
15	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	355 080 750	46 340 762	401 421 512	466 964 379
16	Finanszírozási bevételek	B8	332 573 836	9 417 175	341 991 011	326 804 781
17	-finanszírozás		116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
18	-kötelező feladat		214 853 882	10 585 241	225 439 123	222 148 779
19	-vállalt feladat		1 168 066	-1 168 066	0	0
20	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		687 654 586	55 757 937	743 412 523	793 769 160
21	KIADÁSOK					
22	Személyi juttatások	K1	133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
23	-kötelező feladat		133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
24	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hszj. adó	K2	18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
25	-kötelező feladat		18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
26	Dologi kiadások	K3	175 060 662	13 442 715	188 503 377	135 898 916
27	-kötelező feladat		131 090 557	13 500 944	144 591 501	111 460 551
28	-vállalt feladat		43 970 105	-58 229	43 911 876	24 438 365
29	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
30	-vállalt feladat		3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
31	Egyéb Működési Célú kiadások	K5	125 873 754	28 294 366	154 168 120	124 770 786
32	-kötelező feladat		116 073 754	28 294 366	144 368 120	115 019 286
33	-vállalt feladat		9 800 000	0	9 800 000	9 751 500
34	Működési kiadások	K1-5	457 271 690	42 394 523	499 666 213	405 595 336
35	Beruházás	K6	56 046 008	24 110 615	80 156 623	59 058 857
36	-kötelező feladat		10 802 258	31 385 679	42 187 937	38 620 188
37	-vállalt feladat		45 243 750	-7 275 064	37 968 686	20 438 669
38	Felújítás	K7	57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
39	-kötelező feladat		38 100 000	-6 144 994	31 955 006	31 081 599
40	-vállalt feladat		19 685 000	-14 030 371	5 654 629	5 654 629
41	Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	0	0	0	0
42	Felhalmozási kiadások	K6-8	113 831 008	3 935 250	117 766 258	95 795 085
43	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	571 102 698	46 329 773	617 432 471	501 390 421
44	Finanszírozási kiadások	K9	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
45	-finanszírozás		116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
46	-kötelező feladat		0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
47	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	687 654 586	55 757 937	743 412 523	610 834 546
48	BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	182 934 614

18

Működési bevételek

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1 102 370 130	41 196 991	143 567 141	143 653 541
Közhatalmi bevételek	B3 240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
Működési bevételek	B4 8 210 600	0	8 210 600	9 816 710
Működési C átvett pénzeszköz	B6 0	844 200	844 200	844 200
Működési bevételek összesen	351 080 730	42 041 191	393 121 941	458 664 809

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2 4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
Felhalmozási bevételek	B5 0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7 0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570

Finanszírozási Bevételek

Finanszírozási bevételek	B8 216 021 948	9 417 175	225 439 123	222 148 779
Finanszírozási bevételek összesen	216 021 948	9 417 175	225 439 123	222 148 779
Bevételek mindösszesen	571 102 698	55 757 937	626 860 635	689 113 158

Működési kiadások

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
Személyi juttatások	K1 133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. biz. adó	K2 18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
Dologi kiadások	K3 175 060 662	13 442 715	188 503 377	135 898 916
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4 3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
Egyéb Működési Céli kiadások	K5 125 873 754	28 294 366	154 168 120	124 770 786
Költségvetési kiadások összesen	457 271 690	42 394 523	499 666 213	405 595 336

Felhalmozási kiadások

Beruházás	K6 56 046 008	24 110 615	80 156 623	59 058 857
Felújítás	K7 57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
Egyéb felhalmozási Céli kiadás	K8 0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen	113 831 008	3 935 250	117 766 258	95 795 085

Finanszírozási Kiadások

Finanszírozási kiadások	K9 0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
Finanszírozási kiadások összesen	0	9 428 164	9 428 164	4 738 123
Kiadások mindösszesen	571 102 698	55 757 937	626 860 635	506 178 544

Nemleges

Ft

Sor- szám	MEGNEVEZÉS	Évek			Összesen (F=C+D+E)
		2024.	2025.	2026.	
A	B	C	D	E	F
1.					-
2.					-
3.					-
4.					-
5.					-
6.	ÖSSZES KÖTELEZETTSÉG	-	-	-	-



Majosháza Község Önkormányzata

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

2024.12.31

Ft

Sor-szám	Bevételi jogcímek	2024. évi teljesítés
A	B	C
1.	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	300 467 096
2.	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	
3.	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	
4.	Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	
5.	Bírság-, pótlék- és díjbevétel	3 739 037
6.	Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	
SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN*		304 206 133

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

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata
Önkormányzat adósságot keletkeztető fejlesztési céljai

6. melléklet

2024.12.31

Ft

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



7. melléklet
2024.12.31

Működéselméleti Török Kriszta 2025. évi előterjesztések (Májusban) 2024.12.31 Z.: szimmetikus ábrákra 2024.12.31 Majosi Zoltán Boros Ás

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Felújítások

8. melléklet
2024.12.31

Cofog	Jogcím megnevezés	nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		nettó		ÁFA		Ft
		Eredeti EI	Eredeti EI	Eredeti EI	EI mód.	EI mód.	EI mód.	Mód. EI	Mód. EI	Telj.	Telj.	Telj.	Telj.	
062020	Épületek felújítása	5 000 000	1 350 000	20 347 107	5 257 899	25 347 107	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	
062020	MFP-ÖTIFB/2024 Művház tető felújítás	5 000 000	1 350 000	20 347 107	5 257 899	25 347 107	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	
062020	Egyéb építmény felújítása	40 500 000	10 935 000	-36 051 788	-10 571 070	4 448 212	363 930	4 452 464	363 930	1 202 165	4 452 464	1 202 165	1 202 165	
013350	Buszmegálló felújítás	5 000 000	1 350 000	-5 000 000	-1 350 000	0	0	0	0	0	0	0	0	
013350	Hivatali mosdó felújítása	5 000 000	1 350 000	-1 064 340	-287 372	3 935 660	1 062 628	3 935 660	1 062 628	1 062 628	3 935 660	1 062 628	1 062 628	
013350	Hajóállomás felújítás, szabadidőpark stég	500 000	135 000	-500 000	-135 000	0	0	0	0	0	0	0	0	
013350	Sportpálya világítás felújítás	5 000 000	1 350 000	-4 483 196	-1 210 463	516 804	139 537	516 804	139 537	139 537	516 804	139 537	139 537	
064010	Közüvilágítás fejlesztés	25 000 000	6 750 000	-25 000 000	-6 750 000	0	0	0	0	0	0	0	0	
62020	MFP-UHLJ/2024 Út, járda felújítás	45 500 000	12 285 000	-15 700 429	-4 474 936	29 799 571	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	
062020	Felújítások összesen	5 000 000	1 350 000	20 347 107	5 257 899	25 347 107	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	24 473 700	6 607 899	6 607 899	
062020	Épületek	40 500 000	10 935 000	-36 047 536	-9 732 835	4 452 464	1 202 165	4 452 464	1 202 165	1 202 165	4 452 464	1 202 165	1 202 165	
062020	Egyéb építmények	45 500 000	12 285 000	-15 700 429	-4 474 936	29 799 571	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	
062020	FELÚJÍTÁS ÖSSZESEN	57 785 000	57 785 000	-20 175 365	-20 175 365	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	
062020	BRUTTÓ	45 500 000	12 285 000	-15 700 429	-4 474 936	29 799 571	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	28 926 164	7 810 064	7 810 064	
062020		57 785 000	57 785 000	-20 175 365	-20 175 365	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	37 609 635	

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Európai uniós támogatással megvalósuló projektek
bevételei, kiadásai, hozzájárulások

9. melléklet

2024.12.31

Ft

EU-s projekt neve, azonosítója:

Források	2024.	2025.	2026.	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2024.	2025.	2026.	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Adminisztratív költségek				
Összesen:				

EU-s projekt neve, azonosítója:

Források	2024.	2025.	2026.	Összesen
Saját erő				
- saját erőből központi támogatás				
EU-s forrás				
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás				
Források összesen:				

Kiadások, költségek	2024.	2025.	2026.	Összesen
Személyi jellegű				
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybe vétele				
Projektmenedzsment, műsz.ellenőri szolg.				
Összesen:				

Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás 2025. évi előirányzat

Támogatott neve	Hozzájárulás (Ft)
Összesen:	

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

10.1. melléklet

2024.12.31

sor szám	RG	kf	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1	önk		BEVÉTELEK					
2	önk		Önkormányzatok működési támogatásai	B11	101 614 150	35 696 571	137 310 721	137 310 721
3	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		101 614 150	35 696 571	137 310 721	137 310 721
4	önk		Egyéb működési C tám. ÁHT-on belülről	B12-16	756 000	5 500 420	6 256 420	6 342 820
5	önk	018030-1	Támogatási célú finanszírozási műveletek		0	5 099 555	5 099 555	5 099 555
6	önk	074031-1	Család és növekedési egészségügyi gondozás		756 000	400 865	1 156 865	1 156 865
6	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	0	0	86 400
8	önk		Működési C támogatások ÁHT-on belülről	B1	102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 653 541
9	önk		Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
9	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
11	önk		Közhatalmi bevételek	B3	240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
12	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		0	0	0	144 225
13	önk	900020-1	Önkorm.funkcióra nem sorolható bev.ÁH-n kív.		240 500 000	0	240 500 000	304 206 133
14	önk		Működési bevételek	B4	6 210 600	0	6 210 600	7 932 607
15	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		0	0	0	9 355
16	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		4 136 600	0	4 136 600	5 644 467
17	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		1 143 000	0	1 143 000	1 021 602
18	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		550 000	0	550 000	1 032 000
19	önk	104035-1	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében		381 000	0	381 000	217 183
20	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		0	0	0	8 000
21	önk		Működési C átvett pénzeszköz	B6	0	844 200	844 200	844 200
22	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		0	300 000	300 000	300 000
23	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		544 200	544 200	544 200	544 200
24	önk		KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	353 080 750	46 340 762	399 421 512	465 080 276
25	önk		Maradvány igénybevétele	B813	211 514 685	0	211 514 685	211 514 685
26	önk	018030-1	Maradvány igénybevétele	B813	211 514 685	0	211 514 685	211 514 685
27	önk		Egyéb belső finanszírozás bevételei	B814-815	0	9 428 164	9 428 164	6 137 820
28	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.	B814-815	0	9 428 164	9 428 164	6 137 820
29	önk		Belső finanszírozás bevételei	B81	211 514 685	9 428 164	220 942 849	217 652 505
30	önk		Finanszírozási bevételek	B8	211 514 685	9 428 164	220 942 849	217 652 505
31	önk		BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		564 595 435	55 768 926	620 364 361	682 732 781
32	önk		KIADÁSOK					
33	önk		Személyi juttatások	K1	47 402 806	597 442	48 000 248	41 005 843
34	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		26 447 506	1 115 917	27 563 423	26 810 894
35	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		6 666 100	-1 235 902	5 430 198	0
36	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		9 041 100	297 442	9 338 542	8 544 964
37	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		5 248 100	419 985	5 668 085	5 649 985
38	önk		Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.bizj. adó	K2	6 867 500	0	6 867 500	5 486 457
39	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		3 936 000	0	3 936 000	3 543 654
40	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		916 500	-49 000	867 500	
41	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		1 280 000	0	1 280 000	1 158 807
42	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		735 000	49 000	784 000	783 996
43	önk		Dologi kiadások	K3	152 101 229	13 463 528	165 564 757	124 706 922
44	önk	011130-1	Önkormányzatok és önkorm.hivat.jogalkot.ált.ig.tev		10 724 377	-302 630	10 421 747	7 242 760
45	önk	013320-1	Közművelődés – fenntartás és működtetés		6 350 000	0	6 350 000	0
46	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		42 128 605	-778 319	41 350 286	22 789 331
31	önk	018010-1	Önkormányzat elszámolásai a központi költségvetéssel		0	129 658	129 658	129 658
48	önk	045160-1	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása		23 847 407	3 566 802	27 414 209	26 752 209
49	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		1 646 165	4 792 917	6 439 082	4 409 694
44	önk	062010-1	Településfejlesztés igazgatása		2 885 800	0	2 885 800	2 885 800
44	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		2 540 000	0	2 540 000	1 155 700
52	önk	064010-1	Közülgítés		9 732 335	-128 356	9 603 979	8 522 488
53	önk	066010-1	Zöldterület-kezelés		12 000 000	0	12 000 000	11 927 044
54	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		6 449 320	179 419	6 628 739	5 846 175
55	önk	074031-1	Család és növekedési egészségügyi gondozás		130 048	1 336 224	1 466 272	1 466 272
56	önk	082091-1	Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel		13 703 300	2 532 970	16 236 270	13 665 304
57	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások		1 137 278	-122 652	1 014 626	490 928
58	önk	096015-1	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		9 282 430	1 390 405	10 672 835	10 572 835
59	önk	104037-1	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés		128 664	0	128 664	30 378
60	önk	072311-1	Fogorvosi alapellátás		1 764 000	147 000	1 911 000	1 911 000
61	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		1 841 500	720 090	2 561 590	1 649 034
56	önk	104035-1	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében		3 810 000	0	3 810 000	1 545 312

46

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzat
Költségvetési főösszeg bevételi forrásoként és kiemelt kiadási előirányzatokként

10.1. melléklet

2024.12.31

Ft

sor szám	RG	Kf	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
63	önk	900020-1	Fizetendő általános forgalmi adó		2 000 000	0	2 000 000	1 715 000
64	önk		Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
65	önk	107060-1	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátás		3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
66	önk		Egyéb Működési Célú kiadások	K5	125 873 754	28 294 366	154 168 120	124 770 786
67	önk	018010-1	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvet.		2 000 000	544 200	2 544 200	544 200
68	önk	018030-1	Támogatási célú finanszírozási műveletek		67 027 339	-4 792 917	62 234 422	62 118 967
44	önk	018020-1	Központi költségvetési befizetések		45 555 619	0	45 555 619	45 555 619
44	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		0	6 800 500	6 800 500	6 800 500
71	önk	066020-1	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások		1 490 796	25 742 583	27 233 379	0
72	önk	084031-1	Civil szervezetek működési támogatása		9 800 000	0	9 800 000	9 751 500
73	önk		Működési kiadások	K1-5	335 895 289	42 415 336	378 310 625	298 368 958
74	önk		Beruházás	K6	54 363 258	24 100 791	78 464 049	57 516 887
75	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		45 243 750	-7 275 064	37 968 686	20 438 669
76	önk	082044-1	Könyvtári szolgáltatások			14 990	14 990	14 990
77	önk	082091-1	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel		3 022 600	-389 135	2 633 465	1 122 278
51	önk	052020-1	Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése		6 096 908	0	6 096 908	5 560 264
52	önk	064010-1	Közüvilágítás		0	31 750 000	31 750 000	30 380 686
80	önk		Felújítás	K7	57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
81	önk	013350-1	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálk.kapcs.fel.		19 685 000	-14 030 371	5 654 629	5 654 629
80	önk	062020-1	Településfejlesztési projektek és támogatásuk		6 350 000	25 605 006	31 955 006	31 081 599
83	önk		Felhalmozási kiadások	K6-8	112 148 258	3 925 426	116 073 684	94 253 115
84	önk		KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	448 043 547	46 340 762	494 384 309	392 622 073
85	önk	018010-1	ÁH.bel.megelőlegezések visszafizetése	K913-914	0	9 428 164	9 428 164	4 788 123
86	önk	018030-1	Központi, irányító szervi támogatás	K915	116 551 888	0	116 551 888	104 656 002
87	önk		Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
88	önk		Finanszírozási kiadások	K9	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
89	önk		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	564 595 435	55 768 926	620 364 361	502 066 198
90	önk		BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	180 666 583

2024.12.31

Ft

sor szám	RG	KF	ROVÁT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2			Működési bevételek	B4	0	0	0	2
3	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		0	0	0	1
4	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		0	0	0	1
5			KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	0	0	0	2
6	091140-1		Maradvány igénybevétele	B813	1 168 066	-1 168 066	0	0
7	018030-1		Maradvány igénybevétele	B813	0	1 168 066	1 168 066	1 168 066
8	018030-1		Központi irányító szervi támogatás	B816	83 076 147	0	83 076 147	75 887 366
9			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	84 244 213	0	84 244 213	77 055 432
10			Finanszírozási bevételek	B8	84 244 213	0	84 244 213	77 055 432
11			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		84 244 213	0	84 244 213	77 055 434
12			KIADÁSOK					
13			Személyi juttatások	K1	59 881 568	70 771	59 952 339	59 673 559
14	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		5 298 046	29 464	5 327 510	5 185 737
15	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		54 583 522	-339 978	54 243 544	54 106 537
16	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		0	381 285	381 285	381 285
17			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hszj. adó	K2	8 180 400	-70 771	8 109 629	8 109 629
18	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		740 000	4 264	744 264	744 264
19	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai			2 998	2 998	2 998
20	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		7 440 400	-121 735	7 318 665	7 318 665
18	091120-1		Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai		0	43 702	43 702	43 702
22			Dologi kiadások	K3	15 483 745	0	15 483 745	7 396 813
23	096015-1		Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben		73 500	0	73 500	50 000
24	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		13 926 945	0	13 926 945	6 278 550
25	091110-1		Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		1 483 300	0	1 483 300	1 068 263
26			Működési kiadások	K1-5	83 545 713	0	83 545 713	75 180 001
27			Beruházás	K6	698 500	0	698 500	547 896
24	091140-1		Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai		698 500	0	698 500	547 896
29			Felhalmozási kiadások	K6-8	698 500	0	698 500	547 896
30			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	84 244 213	0	84 244 213	75 727 897
31			KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	84 244 213	0	84 244 213	75 727 897
32			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	1 327 537

Sor szá m	RG	KF	ROVAT MEGNEVEZÉSE	Rovat száma	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1			BEVÉTELEK					
2			Működési bevételek	B4	2 000 000	0	2 000 000	1 884 101
3	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		2 000 000	0	2 000 000	1 884 101
4			KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	B1-7	2 000 000	0	2 000 000	1 884 101
5	018030-1		Maradvány igénybevétele	B813	3 339 197	-10 989	3 328 208	3 328 208
6	018030-1		Központi, irányító szervi támogatás	B816	33 475 741	0	33 475 741	28 768 636
7			Belföldi finanszírozás bevételei	B81	36 814 938	-10 989	36 803 949	32 096 844
8			Finanszírozási bevételek	B8	36 814 938	-10 989	36 803 949	32 096 844
9			BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		38 814 938	-10 989	38 803 949	33 980 945
10			KIADÁSOK					
11			Személyi juttatások	K1	26 639 000	-76 500	26 562 500	24 875 641
12	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		26 639 000	-76 500	26 562 500	24 875 641
13			Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. bj. adó	K2	3 716 000	76 500	3 792 500	3 375 555
14	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		3 716 000	76 500	3 792 500	3 375 555
15			Dologi kiadások	K3	7 475 688	-20 813	7 454 875	3 795 181
16	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		7 475 688	-20 813	7 454 875	3 795 181
17			Működési kiadások	K1-5	37 830 688	-20 813	37 809 875	32 046 377
18			Beruházás	K6	984 250	9 824	994 074	994 074
24	104031-1		Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása		984 250	9 824	994 074	994 074
20			Felhalmozási kiadások	K6-8	984 250	9 824	994 074	994 074
21			KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	K1-8	38 814 938	-10 989	38 803 949	33 040 451
22			KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	K1-9	38 814 938	-10 989	38 803 949	33 040 451
23			BEVÉTELEK - KIADÁSOK		0	0	0	940 494

Beszámoló
Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei
Maradványkimutatás

11. melléklet

2024.12.31

Ft

Megnevezés		Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	466 964 379
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	501 390 421
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-34 426 042
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	326 804 781
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	109 444 125
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	217 360 656
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	182 934 614
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	182 934 614
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	182 934 614
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Vagyonkimutatás - 2024

2024.12.31

Ft

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	2 099 245 326	2 063 921 953	98,32
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	0,00
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d			
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0,00
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0,00
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d			
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d			
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	1 422 783 348	1 403 311 514	98,63
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	1 207 036 105	1 191 692 244	98,73
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	439 745 253	429 723 363	97,72
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	675 737 713	670 784 162	99,27
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	91 553 139	91 184 719	99,60
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	207 697 997	174 364 270	83,95
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	201 238 917	164 829 875	81,91
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	6 459 080	9 534 395	147,61
3. Tenyésztések	A/II/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d			
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	8 049 246	37 255 000	462,84
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	8 049 246	37 255 000	462,84
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c			
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d			
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	100 000	100 000	100,00
1. Tartós részesedések	A/III/1	100 000	100 000	100,00
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	100 000	100 000	100,00
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d			
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d			

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Index (%)
1	2	3	4	5
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	676 361 978	660 510 439	97,66
<i>I. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</i>	<i>A/IV/1</i>	<i>676 361 978</i>	<i>660 510 439</i>	<i>97,66</i>
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	676 361 978	660 510 439	97,66
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d			
<i>2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése</i>	<i>A/IV/2</i>			
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c			
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d			
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B			
I. Készletek	B/I			
II. Értékpapírok	B/II			
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	226 122 214	201 642 051	89,17
I. Lekötött bankbetétek	C/I			
II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	C/II			
III. Forintszámlák	C/III	226 122 214	201 642 051	89,17
IV. Devizaszámlák	C/IV			
D/ KÖVETELÉSEK	D	173 779 973	203 675 789	117,20
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	8 906 575	4 891 860	54,92
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	85 644 862	104 004 864	121,44
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	79 228 536	94 779 065	119,63
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZÖLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	-1 285 000	7 000	-0,54
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	0	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	2 497 862 513	2 469 246 793	98,85
FORRÁSOK				
G/ SAJÁT TŐKE	G	1 985 524 218	1 975 648 341	99,50
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	38 857 444	38 857 444	100,00
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	542 811 667	542 811 667	100,00
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	21 293 071	21 293 071	100,00
IV. Felhalmozotti eredmény	G/IV	1 379 970 853	1 382 562 036	100,19
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V			
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	2 591 183	-9 875 877	-381,13
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	27 835 440	30 351 621	109,04
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	5 037 001	5 158 103	102,40
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	12 233 984	6 432 882	52,58
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	10 564 455	18 760 636	177,58
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I			
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/I+K/2+K/3)	J	484 602 855	463 246 831	95,59
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	2 497 962 513	2 469 246 793	98,85
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
*0"-ra írt eszközök	L/1	77 699 369	212 107 254	272,98
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	16 408 114	50 964 564	310,61
Használatban lévő készletek	L/3			
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n befűlt vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4			
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			
Függő követelések	L/6	34 373	-70 491	-205,08
Függő kötelezettségek	L/7	195 783	195 783	100,00
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8			

Beszámoló**13. melléklet****Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei****Pénzeszközök változásának levezetése****2024.12.31**

Ft		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén ebből:	226 122 214
2.	Bankszámlák egyenlege	226 122 214
3.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0
4.	Bevételek (+)	793 769 160
5.	Kiadások (-)	610 834 546
6.	Korrekciós tételek (+/-)	-207 414 777
7.	Záró pénzkészlet 2024. december 31-én ebből:	201 642 051
8.	Bankszámlák egyenlege	201 642 051
9.	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	0



2024.12.31

Ft

S	Pályázó szervezet	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés
1.	Majosházi Református Egyházközség	6 000 000	0	6 000 000	5 000 000
2.	Református Dunamenti Kistérségi Diakónia	500 000	0	500 000	500 000
3.	Majosházi Óvodásokért Alapítvány	511 000	0	511 000	511 000
4.	Vállalkozók a Majosházi Gyerekekért Alapítvány	500 000	0	500 000	500 000
5.	Makra Sándor Önkéntes Tűzoltó Egyesület	520 000	0	520 000	520 000
6.	Majosházi Polgárőr Egyesület	800 000	0	800 000	800 000
7.	Majosházi Sportegyesület	519 000	0	519 000	470 500
8.	KANGA Alapítvány	450 000	0	450 000	450 000
9.				0	
10.				0	
	Összesen	9 800 000	0	9 800 000	9 751 500

2024.12.31

Ft

Sor- szám	Kötelezettség jegye	Kötelezettség- vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)								
5.									
6.									
7.	Beruházás feladatontként								
8.									
9.									
10.									
11.	Felújítás célontként								
12.	Ivóvíz hálózat K és NY								
13.	Szennyvíz nyomóvezeték felb.								
14.	Petőfi Park kialakítása								
15.	Szennyvíz műszaki ell.								
16.	Ivóvíz műszaki ell.								
17.	Egyéb								
18.									
19.									
20.	Összesen (1+4+7+9+11)								

66

Nemleges

Ft

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

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

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata

Majosháza Község Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása 2024-ben

17. melléklet

2024.12.31

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%) ban)	Részesedés összege (Ft-ban)	Működésből származó kötelezettségek összege 2024.12.31-én (Ft-ban)
1.	DPMV Zrt.	0,49%	100 000	1 130 920 000
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				
ÖSSZESEN:			100 000	1 130 920 000

Beszámoló

Majosháza Község Önkormányzata és Intézményei

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak mérleg szerinti kimutatása

18. melléklet

Működési bevételek

Működési kiadások

2024.12.31

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés	Pt
Egyéb működési C.tám. ÁHT-on belülről	B1	102 370 150	41 196 991	143 567 141	143 653 541
Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B3	240 500 000	0	240 500 000	304 350 358
Közhatalmi bevételek	B4	8 210 600	0	8 210 600	9 816 710
Felhalmozási bevételek	B6	0	844 200	844 200	844 200
Működési bevételek összesen		351 080 750	42 041 191	393 121 941	458 664 809

Felhalmozási bevételek					
Felhalmozási C támogatások ÁHT-on belülről	B2	4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570
Felhalmozási bevételek	B5	0	0	0	0
Felhalmozási C átvett pénzeszköz	B7	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen		4 000 000	4 299 571	8 299 571	8 299 570

Finanszírozási Bevételek					
Finanszírozási bevételek	B8	332 573 836	9 417 175	341 991 011	326 804 781
Finanszírozási bevételek összesen		332 573 836	9 417 175	341 991 011	326 804 781

Bevételek mindösszesen		687 654 586	55 757 937	743 412 523	793 769 160
------------------------	--	-------------	------------	-------------	-------------

Jogcím megnevezés	Eredeti EI	EI mód	Mód_EI	Teljesítés	Pt
Személyi jutatok	K1	133 923 374	591 713	134 515 087	125 555 043
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. bzt. a	K2	18 763 900	5 729	18 769 629	16 971 641
Dologi kiadások	K3	175 060 662	13 442 715	188 503 377	135 898 916
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	3 650 000	60 000	3 710 000	2 398 950
Egyéb Működési Célú kiadások	K5	125 873 754	28 294 365	154 168 120	124 770 786
Költségvetési kiadások összesen		457 271 690	42 394 523	499 666 213	405 595 536

Felhalmozási kiadások					
Beruházás	K6	56 046 008	24 110 615	80 156 623	59 058 857
Felújítás	K7	57 785 000	-20 175 365	37 609 635	36 736 228
Egyéb felhalmozási Célú kiadás	K8	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen		113 831 008	3 935 250	117 766 258	95 795 085

Finanszírozási Kiadások					
Finanszírozási kiadások	K9	116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125
Finanszírozási kiadások összesen		116 551 888	9 428 164	125 980 052	109 444 125

Kiadások mindösszesen		687 654 586	55 757 937	743 412 523	610 834 546
-----------------------	--	-------------	------------	-------------	-------------

Végső előterjesztői indokolás

A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés végrehajtásának zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mőtv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésben foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő 5. hónap utolsó napjáig terjeszti a Képviselő-testület elé. A zárszámadásról a Képviselő-testület rendeletet alkot. Az Önkormányzat 2024. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült.

I.

Bevezető

Majosháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. február 14. napján fogadta el az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Majosháza Község lakosainak száma 2024. január 1-jén 1784 fő volt.

Az önkormányzat 2024. évben beruházásokra 59.058.857 Ft-ot, míg felújításra 36.736.228 Ft-ot fordított. (7-es, illetve 8-as melléklet)

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

II.

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

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Majosháza Község Önkormányzatának pénzkészlete (bankszámla, pénztár) 2024. január 1-jén 226.122.114 Ft volt. Bevételeként 793.769.160 Ft, kiadásként 610.834.546 Ft került elszámolásra. Pénzkészlet 2024. december 31. napján 201.642.051 Ft, mely összeg tartalmazza a már önkormányzatunkhoz befolyt, s még fel nem használt fejlesztési támogatást is.

Többéves kihatással járó döntések

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

Az önkormányzatnak 2024. december 31-én nem volt hitel állománya.

Az önkormányzatnak 2024. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, valamint kezességvállalás érvényesítésére sem került sor.

Közvetett támogatások

Önkormányzatunk nem nyújtott közvetett támogatást.

Adósságállomány alakulása

2024. december 31-én az önkormányzatnak, valamint költségvetési intézményeinek külföldi hitelező felé adósságállománya nem volt. A 2024 évben keletkezett adósságállomány összege 4.640.041 Ft, ami az állami megelőlegezés összege, melynek rendezése a következő évi költségvetést terheli.

Vagyoni helyzet alakulása

Majosháza Község Önkormányzata eszközeinek értéke 2024. december 31-én 2.063.921.953 Ft volt mely 1,68 %-os csökkenést mutat a 2023. évi záróállományhoz képest.

Az immateriális javak állománya az önkormányzatnak nem volt. A tárgyi eszközök állománya 1,37 %-kal csökkent.

2024.12.31-én a befektetett pénzügyi eszközök állománya 100.000,- Ft, mely a DPMV ZRT. részvények állománya. A vagyonkezelésbe adott eszközök állományának összege csökkent, hiszen az értékcsökkenési leírások elszámolásra kerültek, ugyanakkor az összeg megjelenik a vagyonkezelő visszafizetési kötelezettségei között.

Forgóeszköz állománya az önkormányzatnak nem volt.

A pénzeszközök összege 10,83 %-kal csökkent az elmúlt évhez képest. Ennek oka az elkészült beruházásokhoz szükséges önrész felhasználása.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségének összes állománya, 1.130.920.000 Ft, mely összeg részletezését a 17. melléklet tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

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

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

Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

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

Környezeti és egészségügyi következményei:

Nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

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

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

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

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

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

NYILATKOZAT

A) Alulírott, dr. Szilágyi Ákos Andor a Dunavarsányi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

- ☒ a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- ☒ a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- ☒ a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- ☒ adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- ☒ a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- ☒ fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

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

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

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

Humán-erőforrás

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

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

Etikai értékek és integritás

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

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

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

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

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

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

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

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

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

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

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

Szabályoztuk a rendszeresen végzendő vezetői ellenőrzés rendjét.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.
vagy

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

Kelt:

Dunavarsány, 2025. február 14.




.....
dr. Szilágyi Ákos Andor
jegyző

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás



NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Fehér Kornélia a Majosházai Napraforgó Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetéséről, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában** előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

- ☒ a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- ☒ a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- ☒ a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- ☒ adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- ☒ a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- ☒ fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

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

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

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

Humán-erőforrás

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

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

Etikai értékek és integritás

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

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

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

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

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

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

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

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

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

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

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

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.
vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Majosháza, 2025. február 14.



Fehér Kornélia
.....
Fehér Kornélia intézményvezető

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

8

NYILATKOZAT

A) Alulírott, **Lőrincz Szilvia a Majosházai Mini Bölcsőde** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2024. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

a) Kontrollkörnyezet:

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

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

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

Így különösen:

- ☒ a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat) [Számv. tv. 14. § (5)];
- ☒ a Kbt. által előírt szabályzat [Kbt. 27. § (1)];
- ☒ a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabályzat;
- ☒ adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat [Infotv. 24. § (3)];
- ☒ a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat [Infotv. 30. § (6) és 35. § (3)];
- ☒ fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény alapján).

Feladat- és felelősségi körök

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

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

A folyamatok meghatározása és dokumentálása

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

Humán-erőforrás

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

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

Etikai értékek és integritás

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

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

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

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

16

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

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

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

Kockázatkezelési intézkedési tervben meghatároztuk az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

c) Kontrolltevékenységek:

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

Biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is) a Bkr. 8. § (2) a) bekezdés alapján.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) Információs és kommunikációs rendszer:

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

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

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

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

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

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

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

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2024. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2024. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2024. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

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

Kelt: Majosháza, 2025. február 14.



.....
Lőrincz Szilvia intézményvezető

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

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

2024. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítettem Fehér Kornélia Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Napraforgó Óvoda 2024. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0,004
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,105
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,125
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévent	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévent	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

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

Kontrollkörnyezet:

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

→ Igen.

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ Igen.

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

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kockázatkezelés:

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

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

15

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

Kontrolltevékenységek:

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Részben, fejlesztésre szorul.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ Igen.

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ Igen.

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ Igen.

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ Igen.

Monitoring:

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

→ Igen.

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dátum: Dunavarsány, 2025. február 14.

Készítette:

Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

Intézményvezető



✓

2024. évi Monitoring jelentés

Végh Anita megbízott gazdasági osztályvezető a monitoring stratégia alapján az alábbi jelentést készítem Lőrincz Szilvia Intézményvezető Asszony részére a Majosházai Mini Bölcsőde 2024. évi tevékenysége és tapasztalatom szerint.

Indikátorok elemzése, értékelése:

I. Pénzügyi mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Tartozásállomány alakulása					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt tartozásállomány, nevezőben az összes tartozásállomány.	0
Indikátor megnevezése: Követelések állománya					
Ft.	- nem lejárt - lejárt	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a lejárt követelések állománya, nevezőben az összes követelések aránya	0,005
Indikátor megnevezése: Kötelezettségvállalások alakulása az előirányzatok függvényében					
Ft.	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a kötelezettségvállalás száma, nevezőben a kiadási előirányzat	nem mérhető

8

II. Egyéb mutatók

Mértékegység	Csoportosítás	Értékelési gyakoriság	Adatforrás	Számítás	Számított érték
Indikátor megnevezése: Adatszolgáltatási határidő betartása					
nap	-	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a késedelmes napok száma, nevezőben 30 nap,	nem mérhető
Indikátor megnevezése: Dolgozói fluktuáció alakulása					
fő	- kilépők száma - belépők száma	havonta	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számláló Munka-egyenértéken számított felmondások száma egy éven belül Nevező Munka-egyenértéken számított statisztikai létszám az adott évben	0,25
Indikátor megnevezése: Készletek forgási sebessége					
%	-	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	Számlálóban a bevételi előirányzat, nevezőben az összes készlet.	nincs készlet
Indikátor megnevezése: Személy- és tehergépjárművek futási teljesítményei					
Ft.	- átlagfogyasztás - futott km-ek száma	negyedévente	Az indikátorok elemzéséhez szükséges adatokat az intézmény számítógépes forrásokból, adatbázisokból, szükséges meghatározni.	számlálóban a tényleges teljesítmény adatok, nevezőben a fogyasztási normák szerinti előírt mennyiség.	nincs gépjármű

14

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

Kontrollkörnyezet:

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

→ Igen.

Rendelkezésre állnak-e a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok?

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

→ Igen.

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

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

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Kockázatkezelés:

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Meghatározták-e a kockázati tényezőket?

→ Igen.

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

✓

→ Igen.

Felmérték-e a korrupciós kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

Rangsorolták-e a kockázatokat?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Az érintett dolgozók hozzájárultak-e kockázatokkal kapcsolatos információkhoz?

→ Igen.

Kontrolltevékenységek:

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Információ és kommunikáció:

Kidolgozták-e a Hivatal információs és kommunikáció szabályait?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Részben, fejlesztésre szorul.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Kialakított-e a vezetői információs rendszer?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

Készült-e iratkezelési szabályzat?

→ **Igen.**

Kialakított-e a szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrend?

→ **Igen.**

Biztosított-e a szabálytalansági gyanú kivizsgálása?

→ **Igen.**

Biztosított-e a bejelentő-védelem?

→ **Igen.**

Monitoring:

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

→ **Igen.**

Megtörtént-e az egyes indikátorok megvalósulásának értékelése, felülvizsgálata?

→ **Igen.**

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

→ **Igen.**

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

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

→ Igen.

Rendelkezett a Hivatal monitoring stratégiájával?

→ Igen.

Alkalmaztak-e folyamatba épített monitoring eszközöket, eljárásokat?

→ Igen.

Alkalmaztak-e egyedi értékelés formájában megvalósuló monitoring eszközöket?

→ Igen.

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

→ Igen.

Kivizsgálták a monitoring eljárások során észlelt problémák okait?

→ Igen.

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

→ Igen.

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

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

Dátum: Dunavarsány, 2025. február 14.

Készítette:

Ut

.....
Megbízott gazdasági osztályvezető

Megismerte, jóváhagyta:

.....
Intézményvezető

✓