

**FORRÁSKÚT KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE**

PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGA

2023. NOVEMBER 30 -ÁN

MEGTARTOTT NYÍLT ÜLÉSÉNEK

JEGYZŐKÖNYVE

Napirend:

1./ 2023.évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása

Előadó: Fodor Imre polgármester
Kissné Tóth Klára gazdálkodási előadó

2. /Átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása

Előadó: Fodor Imre polgármester

3. /Éves belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: Kapás Anita jegyző

TARTALOMJEGYZÉK

Határozatok

17/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Döntés a jegyzőkönyv hitelesítő személyéről

1. old.

18/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: A 2023. évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosításának véleményezése

2. old

19/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelettervezet véleményezése

3. old.

20/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Az éves belső ellenőrzési terv véleményezése

4. old.

J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő – testülete Pénzügyi Bizottsága
2023. november 30-án megtartott nyílt ülésén

Az ülés helye: Jerney János Művelődési Ház, Forráskút

Jelen vannak: 3 tagból 3 fő:

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke
Ocskó Géza pénzügyi bizottsági tag
Repkóné Farkas Kitti pénzügyi bizottsági tag

Tanácskozási joggal jelen van:

Fodor Imre polgármester
dr. Kapás Anita jegyző
Kissné Tóth Klára gazdálkodási előadó

Jegyzőkönyvvezető:

Szalai Zsoltné

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Szeretettel köszöntök mindenkit a mai bizottsági ülésen. Megállapítom, hogy a 3 bizottsági tagból 3 fő jelen van, az ülés határozatképes. A bizottsági ülést ezennel megnyitom.

Jegyzőkönyv hitelesítésére javaslom Ocskó Géza pénzügyi bizottsági tagot.

Megállapítom, hogy a javaslatot a Pénzügyi Bizottság egyhangúan (3 igen szavazattal) elfogadta, és következő határozatot hozta:

17/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Döntés a jegyzőkönyv hitelesítő személyéről

HATÁROZAT

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága a 2023. november 30. napján tartott ülésén Ocskó Géza pénzügyi bizottsági tagot bízza meg a jegyzőkönyv hitelesítésével.

A határozatról értesül:

- 1./ Tóth-Rabi Mariann elnök
- 2./ Irattár

1./ A 2023. évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása

Előadó: Fodor Imre polgármester
Kissné Tóth Klára gazdálkodási előadó

Az előterjesztés teljes szövegét jelen jegyzőkönyv 1. számú melléklete tartalmazza

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Az előterjesztés kiküldésre került. Szeretném felkérni Kissné Tóth Klárát, hogy tájékoztasson minket az előterjesztésben foglaltakról.

Kissné Tóth Klára gazdálkodási előadó:

A képviselő-testület részére az írásos anyag kiküldésre került a 2023. év novemberi költségvetési rendeletmódosítással kapcsolatban.

Különböző jogcímenen történt értékváltozás, ezek bemutatásra kerülnek a táblázatban. Működési támogatás rovatán az önkormányzat kapott támogatást a normatív igénylések alapján. Az óvodára, illetve gyermekétkeztetési feladatokra kaptunk még. A nevelést-oktatást közvetlenül segítők támogatásigénylése később került rögzítésre, és később utalták ki nekünk azt az összeget. Volt plusz támogatásigénylés gyermekekre, illetve több gyermek vette igénybe az étkeztetést is. A szociális étkeztetésnél, és a bölcsi feladatoknál viszont visszavonás történt, mert lemondás volt a normatívánál. A kulturális feladatokra is kaptunk támogatást. Ezek az összegek a gyermekétkeztetés kivételével mind a tartalékba kerültek, mert a kiadásai már benne voltak az eredeti költségvetésben is. Az étkeztetésnél viszont dologi kiadást csökkentettünk, mert kevesebben vették igénybe ezt az ellátást. Kiegészítő támogatásként kapott még az önkormányzat működési célú költségvetési támogatást, melyet a 2022. évi 1%-os iparüzési adó miatti bevételekiesés támogatására utalt ki a Kincstár, ezt is tartalékba helyeztük. Egyéb felhalmozási célú támogatásként 1,5 millió Ft került kiutalásra, melyet a Petőfi emléktábla elkészítésére kaptunk. Működési bevételek esetében szükségessé vált a költségvetés módosítása a dologi, közvetített szolgáltatások kiadása miatt. Továbbá módosítva lett az ÁFA visszatérítés összegével, ez is tartalékba lett helyezve. 1.217.000 Ft-ot utal ki a NAV nekünk. Tartalék felhasználás között szerepel még 300.000 Ft, ami postaköltségre lett felhasználva. A polgármesteri Hivatal részére 2.048.000 Ft lett átadva irányítószervi támogatásként, ezek személyi jellegű és munkaadói járulékok kiadására lettek felhasználva béren kívüli juttatásokra. Az önkormányzatnál személyi juttatásra 50.000 Ft került felosztásra a tartalékból közlekedési költségtérítésre.

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Köszönjük a beszámolót.

Kérdés, hozzászólás van-e az elhangzottakkal kapcsolatban? Ha nincs, szavazásra bocsátom a javaslatot.

Aki egyetért a javaslattal, az kérem kézfeltartással, jelezzen. Kérem, szavazzunk!

Megállapítom, hogy a Pénzügyi Bizottság a javaslatot egyhangúan (3 igen szavazattal) elfogadta, ennek alapján a következő határozatot hozta:

18/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: A 2023. évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása

HATÁROZAT

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdésében és a Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 10/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 44. § (2) bekezdésében meghatározott jogkörében eljárva megtárgyalta „A 2023. év költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása ” c. előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

A Pénzügyi Bizottság a 2023. évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosítását a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolja.

A határozatról értesül:

- 1./ Fodor Imre polgármester
- 2./ Irattár

2./ Átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása

Előadó: Fodor Imre polgármester

Az előterjesztés teljes szövegét jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete tartalmazza

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Megkérem Fodor Imre polgármestert, hogy ismertesse az előterjesztést.

Fodor Imre polgármester:

Amíg nincs költségvetési rendeletünk, addig a zavartalan működés érdekében a polgármester van felhatalmazva a kiadások és bevételek kezelésére.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hivatott biztosítani a biztonságos költségvetési gazdálkodás folyamatos működőképességét, a vállalt kötelezettségek teljesítését bizonyos kötöttségek mellett.

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Köszönjük a beszámolót. Kérdés részemről nincs.

Aki egyetért a javaslattal, az kérem kézfeltartással, jelezzen. Kérem, szavazzunk!

Megállapítom, hogy a Pénzügyi Bizottság a javaslatot egyhangúlag (3 igen szavazattal) elfogadta, ennek alapján a következő határozatot hozta:

19/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelettervezet véleményezése

HATÁROZAT

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága a Szervezeti és Működési szabályzatáról szóló 10/2019. (X.24.) önkormányzati rendelet 44. § (2) bekezdés e) pont ec) alpontjában meghatározott jogkörében eljárva megtárgyalta „Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet elfogadása” c. előterjesztést, és az alábbi határozatot hozza:

A Pénzügyi Bizottság a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolja a 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelettervezetet.

A határozatról értesül:

- 1./ Fodor Imre polgármester
- 2./ Irattár

3./ Éves belső ellenőrzési terv elfogadása

Előadó: dr. Kapás Anita jegyző

Az előterjesztés teljes szövegét jelen jegyzőkönyv 3. számú melléklete tartalmazza

Tóth- Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Megkérem dr. Kapás Anita jegyző asszonyt, hogy szóban is tájékoztassa az itt megjelenteket.

dr. Kapás Anita jegyző:

Az önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-éig hagyja jóvá.

Az idei évben változott a belső ellenőri ellátás szervezete, most már egyéni vállalkozóként látja el ugyanaz a személy.

Munkaügy, leltározás, költségvetés tervezés témakörökben történik jövőre az ellenőrzés.

Tóth- Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Köszönjük a tájékoztatást. Kérdés van-e az elhangzottakkal kapcsolatban?

Aki egyetért a javaslattal, az kérem, kézfeltartással jelezze.

Megállapítom, hogy a Pénzügyi Bizottság a javaslatot egyhangúlag (3 igen szavazattal) elfogadta, ennek alapján a következő határozatot hozta:

20/2023. (XI.30.) PBh.:

Tárgy: Az éves belső ellenőrzési terv véleményezése

HATÁROZAT

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága megtárgyalta az éves belső ellenőrzési terv elfogadásáról szóló előterjesztést, s a következő határozatot hozza:

A Pénzügyi Bizottság a Képviselő-testület felé elfogadásra javasolja a tervezetet.

A határozatról értesül:

- 1./ Fodor Imre polgármester
- 2./ Irattár

Tóth-Rabi Mariann pénzügyi bizottság elnöke:

Amennyiben több kérdés, javaslat nincs, úgy köszönöm a részvételt és a Pénzügyi Bizottság ülését bezárom.

Kmf.



Tóth- Rabi Mariann
Pénzügyi Bizottság elnöke



Ocskó Géza
jegyzőkönyv hitelesítő

*Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete
Pénzügyi Bizottsága Elnökétől
6793 Forráskút, Fő u. 74.*

M E G H Í V Ó

**Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága
2023. november 30-án (csütörtökön) 13:00 órai kezdettel ülést tart, melyre tisztelettel
meghívom.**

Az ülés helye: Jerney János Művelődési Ház, Forráskút

A Bizottsági ülés napirendjét az alábbiak szerint javaslom megállapítani:

- 1. Költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása**
Előadó: Fodor Imre polgármester
- 2. Átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása**
Előadó: Fodor Imre polgármester
- 3. Éves belső ellenőrzési terv elfogadása**
Előadó: Kapás Anita jegyző

Valamennyi ponthoz tanácskozási joggal meghívott:

Fodor Imre polgármester
dr. Kapás Anita jegyző
Kissné Tóth Klára gazdálkodási előadó








Forráskút, 2023. november 24.

Tóth-Rabi Mariann sk.
Bizottság elnöke



PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGI ÜLÉS

JELENLÉTI ÍV

Név		Aláírás
Tóth - Rabi Mariann	elnök	
Repkóné Farkas Kitti	tag	
Ocskó Géza	tag	
Fodor Imre	polgármester	
dr. Kapás Anita	jegyző	
Kissné Tóth Klára	gazdálkodási előadó	
Szalai Zsoltné	jegyzőkönyvvezető	

Forráskút, 2023. november 30.



Forráskút Község Polgármesterétől

6793 Forráskút, Fő u. 74.

Tel.:(62)287-222

e-mail: polgarmester@forraskut.hu

Előterjesztés

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

2023. november 30-i nyílt ülésére

Tárgy: A 2023 évi költségvetési rendelet soros negyedéves módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Képviselők!

Forráskút Község Önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletének módosítását az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé:

Forráskút Község Önkormányzata költségvetésének különböző jogcímein értékváltozás történt, ezen összegekkel szükséges a költségvetés módosítása, továbbá bemutatásra kerülnek a tartalék változásai is.

Működési támogatást kapott önkormányzatunk a normatíva igénylés alapján az óvodára 18.046.160 Ft-ot Gyermekétkeztetés feladatok esetében 6.959.595 Ft támogatásban részesült, mely dologi kiadásokra (vásárolt élelmiszer, Áfa) került felosztásra.

A szociális étkeztetés és bölcsődei feladatellátás esetében 167.396 Ft visszavonás történt az ellátottak számának változása miatt.

Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása 554.781 Ft-tal módosult.

Egyéb felhalmozási célú támogatásként kiutalásra került 1.500.000 Ft a Petőfi emléktábla elkészítésére.

A **működési bevételek** esetében is szükségessé vált a költségvetés módosítása a dologi, közvetített szolgáltatások kiadásai miatt.

Bemutatásra kerül a tartalék felhasználása. A tartalék felhasználások között szerepel dologi kiadás (posta költség) 300.000 Ft összeggel.

Az előirányzat változások az alábbi táblázatokban kerülnek bemutatásra forrásonként és jogcímenként.

Önkormányzat

Bevételi előirányzat	Összeg (Ft)	Kiadási előirányzat	Összeg (Ft)
Települési önkormányzatok egyes köznevelési fel. támogat. (B112)	18 046 160	Tartalék (K513)	18 046 160
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti fel. támogat. (B1131)	-167 396	Dologi (K3)	-147 620
		Tartalék (K513)	-19 776
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési felad. támogat.(B1132)	6 958 595	Dologi (K3)	6 958 595
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatás (B114)	554 781	Tartalék (K513)	554 781

Egyéb felhalmozási célú támogatás(B25)	1 500 000	Beruházás (K6)	1 500 000
Közvetített szolg. (B403)	1 762 000	Dologi (K3)	1 762 000
Összesen:	28 654 140	Összesen:	28 654 140

Tartalék

Bevételi előirányzat	Összeg (Ft)	Kiadási előirányzat	Összeg (Ft)
		Tartalék (K513)	-300 000
		Dologi (K3)	300 000
Összesen:	0	Összesen:	0

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a előírja, hogy a jogszabály előkészítője — a jogszabály feltételezett hatásaihoz igazodó részletességű — előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a helyi önkormányzat képviselő-testületét tájékoztatni kell.

Az előzetes hatásvizsgálat eredménye:

1. A tervezett jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása: a tervezetnek társadalmi, gazdasági hatása nincs. A tervezetnek költségvetési hatása van Forráskút Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésére az előterjesztésben részletezett feladatok tekintetében.
2. Környezeti és egészségi következményei: a tervezetnek környezeti, egészségügyi hatása nincs.
3. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások: Adminisztratív terhek nem változnak.
4. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye: az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltak megsértése.
5. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: a feltételek biztosítottak.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fenti jogcímű és összegű előirányzat módosításokat hagyja jóvá.

Forráskút, 2023. november 24.

Tisztelettel:

Fodor Imre sk.
polgármester



TERVEZET

Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (.....) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II.13.) önkormányzati rendelet módosításáról

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

1. §

Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: R.) 2. § (2) bekezdés a)–c) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(A kiadási főösszegeken belül az előirányzat-csoportokat és a kiemelt előirányzatokat)

- „a) működési költségvetés kiadásai 528.754.803 Ft
 - aa) személyi juttatások 184.924.715 Ft
 - ab) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 23.810.649 Ft
 - ac) dologi kiadások 230.468.813 Ft
 - ad) ellátottak pénzbeli juttatásai 540.000 Ft
 - ae) egyéb működési célú kiadások 75.595.199 Ft
 - b) felhalmozási költségvetés kiadásai 821.007.698 Ft
 - ba) beruházások 771.570.126 Ft
 - bb) felújítások 36.080.242 Ft
 - bc) egyéb felhalmozási kiadások 13.357.330 Ft
 - c) tartalék 48.188.541 Ft”
- (jogcímenkénti megoszlásban állapítja meg.)*

2. §

A R. 3. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) Az önkormányzat a kiadások között 2.500.000 Ft általános, 45.688.541 Ft céltartalékot állapít meg.”

3. §

- (1) A R. 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) A R. 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) A R. 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) A R. 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) A R. 7. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) A R. 10. melléklete a 6. melléklet szerint módosul.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Fodor Imre sk.
polgármester

dr. Kapás Anita sk.
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve

dr. Kapás Anita sk.
jegyző

TERVEZET

1. melléklet a .../2023. (.....) önkormányzati rendelethez

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

Forráskút Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének címrendje

(adatok forintban)

1	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Cím szám	Alcím szám	Cím neve	Alcím neve	Kiadás	Bevétel	Saját bevétel	Önkormányzati támogatás	Állami támogatás
2	1	1	Forráskút Község Önkormányzata		1 349 131 423	1 349 131 423	306 391 485	0	1 042 739 938
3				Személyi juttatások	64 363 705				
4				Munkaadókat terhelő járulékok	7 811 312				
5				Dologi kiadások	200 598 290				
6				Ellátottak pénzbeli juttatásai	540 000				
7				Egyéb működési célú kiadások	27 278 154				
8				Beruházások	770 655 726				
9				Felújítások	36 080 242				
10				Egyéb felhalmozási kiadások	13 357 330				
11				Céltartalék	48 188 541				
12				Finanszírozási kiadások	180 258 123				
13	2		Fenntartott költségvetési szervek		167 473 774	167 473 774	631 078	166 842 696	0
14		1	Forráskúti Polgármesteri Hivatal		60 184 800	60 184 800	210 086	59 974 714	0
15				Személyi juttatások	38 750 679				
16				Munkaadókat terhelő járulékok	5 194 027				
17				Dologi kiadások	15 857 590				
18				Ellátási díjak	0				
19				Egyéb működési célú kiadások	128 504				
20				Felhalmozási kiadások	254 000				
21		2	Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde		107 288 974	107 288 974	420 992	106 867 982	0
22				Személyi juttatások	81 810 331				
23				Munkaadókat terhelő járulékok	10 805 310				
24				Dologi kiadások	14 012 933				
25				Ellátási díjak	0				
26				Egyéb működési célú kiadások	0				
27				Felhalmozási kiadások	660 400				

”

TERVEZET

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

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

Forráskút Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésének összevont mérlege

(adatok forintban)

1. Bevételi jogcímek

	A	B	C	D	E	F
1	Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
2	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	248 931 599	238 646 999	10 284 600	0
3	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	77 252 156	77 252 156	0	0
4	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	61 523 190	61 523 190	0	0
5	1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	91 029 082	80 744 482	10 284 600	0
6	1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	7 450 936	7 450 936	0	0
7	1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 984 115	9 984 115	0	0
8	1.6.	Elszámolásból származó bevételek	1 692 120	1 692 120	0	0
9	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	20 010 874	18 930 874	1 080 000	0
10	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
11	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0
12	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
13	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
14	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	20 010 874	18 930 874	1 080 000	0
15	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0
16	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	773 797 465	773 797 465	0	0
17	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
18	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0
19	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	8 901 745	8 901 745	0	0
20	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
21	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	764 895 720	764 895 720	0	0
22	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	0	0	0	0
23	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	124 850 000	124 850 000	0	0
24	4.1.	Vagyoni típusú adók előirányzata	4 140 000	4 140 000	0	0
25	4.2.	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	120 000 000	120 000 000	0	0
26	4.3.	Fogyasztási adók előirányzata	0	0	0	0
27	4.4.	Gépjárműadók előirányzata	0	0	0	0
28	4.5.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata	210 000	210 000	0	0
29	4.6.	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	500 000	500 000	0	0
30	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	42 354 048	38 063 548	4 290 500	0
31	5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
32	5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 358 800	6 008 800	350 000	0
33	5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	8 675 800	6 399 800	2 276 000	0
34	5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 497 272	1 497 272	0	0
35	5.5.	Ellátási díjak	13 356 387	12 056 387	1 300 000	0
36	5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 623 052	5 258 552	364 500	0
37	5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	1 812 000	1 812 000	0	0
38	5.8.	Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek	4 375 000	4 375 000	0	0
39	5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
40	5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
41	5.11.	Egyéb működési bevételek	655 737	655 737	0	0
42	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	1 255 201	1 255 201	0	0
43	6.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0

TERVEZET

	A	B	C	D	E	F
44	6.2.	Ingatlanok értékesítése	1 255 201	1 255 201	0	0
45	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
46	6.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0
47	6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
48	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	200 000	200 000	0	0
49	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
50	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	200 000	200 000	0	0
51	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0
52	7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0
53	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0	0
54	8.1.	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
55	8.2.	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0
56	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0
57	8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0	0	0	0
58	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 211 399 187	1 195 744 087	15 655 100	0
59	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0	0	0
60	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
61	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
62	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
63	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0	0	0
64	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
65	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
66	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
67	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
68	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	138 363 314	138 363 314	0	0
69	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	138 363 314	138 363 314	0	0
70	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
71	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	0	0	0	0
72	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
73	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
74	13.3.	Betétek megszüntetése	0	0	0	0
75	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0	0
76	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
77	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
78	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
79	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
80	15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei, váltóbevételek	0	0	0	0
81	16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	138 363 314	138 363 314	0	0
82	17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	1 349 762 501	1 334 107 401	15 655 100	0

2. Kiadási jogcímek

	A	B	C	D	E	F
1	Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
2	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.+1.18.)	515 339 376	494 087 756	21 251 620	0
3	1.1.	Személyi juttatások	184 924 715	174 712 378	10 212 337	0
4	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 810 649	22 502 075	1 308 574	0
5	1.3.	Dologi kiadások	230 468 813	215 543 575	14 925 238	0
6	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	540 000	540 000	0	0
7	1.5.	Egyéb működési célú kiadások	27 406 658	27 346 658	60 000	0
8	1.18.	Tartalékok	48 188 541	53 443 070	-5 254 529	0
9	1.19.	- az 1.18.-ból - Általános tartalék	4 000 000	4 000 000	0	0
10	1.20.	- Céltartalék	18 862 827	18 862 827	0	0

TERVEZET

	A	B	C	D	E	F
11	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	821 007 698	815 832 258	5 175 440	0
12	2.1.	Beruházások	771 570 126	766 394 686	5 175 440	0
13	2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	728 004 865	728 004 865	0	0
14	2.3.	Felújítások	36 080 242	36 080 242	0	0
15	2.4.	2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	0	0	0	0
16	2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	13 357 330	13 357 330	0	0
17	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 336 347 074	1 309 920 014	26 427 060	0
18	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	5 037 000	5 037 000	0	0
19	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	5 037 000	5 037 000	0	0
20	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
21	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
22	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0	0	0
23	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
24	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
25	5.3.	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0
26	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
27	5.5.	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0
28	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
29	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)	8 378 427	8 378 427	0	0
30	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
31	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	8 378 427	8 378 427	0	0
32	6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	0
33	6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0
34	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0	0	0
35	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
36	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
37	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
38	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek	0	0	0	0
39	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	0	0	0	0
40	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0	0	0
41	9.	Váltókiadások	0	0	0	0
42	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	13 415 427	13 415 427	0	0
43	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	1 349 762 501	1 323 335 441	26 427 060	0

3. Költségvetési, finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege

	A	B	C	D	E	F
1	b9-k3	Költségvetési hiány, többlet (+/-)	-124 947 887	-114 175 927	-10 771 960	0
2	b16-k10	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (+/-)	124 947 887	124 947 887	0	0

TERVEZET

3. melléklet a .../2023. (... ..) önkormányzati rendelethez

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

**Forráskút Község Önkormányzata 2023. évi működési célú bevételek és kiadások egyenlege
önkormányzati szinten**

Adatok forintban

	A	B	C	D
1	Bevételi jogcímek	2023. évi előirányzat	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat
2	Önkormányzatok működési támogatásai	248 931 599	Személyi juttatások	184 924 715
3	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	20 010 874	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	23 810 649
4	Működési bevételek	42 354 048	Dologi kiadások	230 468 813
5	Működési célú átvett pénzeszközök	200 000	Ellátottak pénzbeli juttatásai	540 000
6	Közhatalmi bevételek	124 850 000	Egyéb működési célú kiadások	27 406 658
7		-42 399 845	Tartalékok	48 188 541
8	Költségvetési bevételek összesen (2+...+7)	393 946 676	Költségvetési kiadások összesen (2+...+7)	515 339 376
9	Működési célú finan.bevételek összesen	134 808 127	Működési célú finan.kiadások összesen	13 415 427
10	BEVÉTEL ÖSSZESEN (8+9)	528 754 803	KIADÁSOK ÖSSZESEN (8+7)	528 754 803
11	Költségvetési hiány:	121 392 700	Költségvetési többlet:	
12	Tervezési hiány:		Tervezési többlet:	

”

TERVEZET

4. melléklet a .../2023. (.....) önkormányzati rendelethez

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

Forráskút Község Önkormányzata 2023. évi felhalmozási célú bevételek és kiadások egyenlege önkormányzati szinten

Adatok forintban

	A	B	C	D
1	Bevételi jogcímek	2023. évi előirányzat	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat
2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	773 797 465	Beruházások	771 570 126
3	Felhalmozási bevételek	1 255 201	Felújítások	36 080 242
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	0	Egyéb felhalmozási kiadások	13 357 330
5		42 399 845	Tartalékok	0
6	Költségvetési bevételek összesen (2+...+5):	817 452 511	Költségvetési kiadások összesen (2+...+5):	821 007 698
7	Felhalmozási célú finan.bevételek összesen	3 555 187	Felhalmozási célú finan.kiadások össz.	0
8	BEVÉTEL ÖSSZESEN (6+7)	821 007 698	KIADÁSOK ÖSSZESEN (6+7)	821 007 698
9	Költségvetési hiány:	3 555 187	Költségvetési többlet:	
10	Tervezési hiány:		Tervezési többlet:	

”

TERVEZET

5. melléklet a .../2023. (.....) önkormányzati rendelethez

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

**Forráskút Község Önkormányzata Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata
beruházásonként**

Adatok forintban

	A	B	C	D	E	F
1	Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2022.12.31-ig	2023. évi előirányzat	2023. év utáni szükséglet
2	Forráskút község csapadékvíz elvezető rendszerének fejlesztése II. ütem	400 000 000	2023-24.		399 065 421	
3	Kerékpárút fejlesztés Forráskút és Üllés között	327 433 365	2023-24.		327 433 365	
4	Tárgyi eszköz beszerzések	1 739 900	2023.		1 739 900	0
5	TOYOTA gépjármű beszerzés	13 610 000	2023.		13 610 000	0
6	Ingatlan beszerzés (Szövetkezeti utca)	23 000 000	2023.		23 000 000	0
7	Kamera rendszer piacra	1 594 105	2023.		1 594 105	0
8	Informatikai és egyéb eszk. Beszerzése (VP_piac)	2 727 335	2023.		2 727 335	0
9	Egyéb tárgyi eszk.beszerz.(klíma orvosi rend.)	600 000	2023.		600 000	0
10	Petőfi szobor	1 800 000	2023.		1 800 000	0
11	ÖSSZESEN:	772 504 705		0	771 570 126	0

”

TERVEZET

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

1. A R. 10. melléklet 1. és 2. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Bevételi jogcímek

1	A	B	C	D	E	F
1	S.sz.	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2023. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
2	1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	248 931 599	238 646 999	10 284 600	0
3	1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	77 252 156	77 252 156	0	0
4	1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	61 523 190	61 523 190	0	0
5	1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása	91 029 082	80 744 482	10 284 600	0
6	1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	7 450 936	7 450 936	0	0
7	1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások	9 984 115	9 984 115	0	0
8	1.6.	Elszámolásból származó bevételek	1 692 120	1 692 120	0	0
9	2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	20 010 874	18 930 874	1 080 000	0
10	2.1.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0
11	2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0
12	2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	0	0	0
13	2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
14	2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	20 010 874	18 930 874	1 080 000	0
15	2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás	0			
16	3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	773 797 465	773 797 465	0	0
17	3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
18	3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések	0	0	0	0
19	3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	8 901 745	8 901 745	0	0
20	3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele	0	0	0	0
21	3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	764 895 720	764 895 720	0	0
22	3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás	0			
23	4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+...+4.7.)	124 850 000	124 850 000	0	0
24	4.1.	Vagyoni típusú adók előirányzata	4 140 000	4 140 000	0	0
25	4.2.	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	120 000 000	120 000 000	0	0
26	4.3.	Fogyasztási adók előirányzata	0	0	0	0
27	4.4.	Gépjárműadók előirányzata	0	0	0	0
28	4.5.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata	210 000	210 000	0	0
29	4.6.	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	500 000	500 000	0	0
30	5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	42 339 048	38 048 548	4 290 500	0
31	5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0
32	5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 358 800	6 008 800	350 000	0
33	5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	8 675 800	6 399 800	2 276 000	0
34	5.4.	Tulajdonosi bevételek	1 497 272	1 497 272	0	0
35	5.5.	Ellátási díjak	13 356 387	12 056 387	1 300 000	0
36	5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 623 052	5 258 552	364 500	0
37	5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	1 812 000	1 812 000	0	0
38	5.8.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	4 360 000	4 360 000	0	0
39	5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0
40	5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0
41	5.11.	Egyéb működési bevételek	655 737	655 737	0	0
42	6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	1 255 201	1 255 201	0	0
43	6.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0
44	6.2.	Ingatlanok értékesítése	1 255 201	1 255 201	0	0
45	6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0
46	6.4.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0
47	6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0
48	7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	200 000	200 000	0	0

TERVEZET

	A	B	C	D	E	F
49	7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
50	7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	200 000	200 000	0	0
51	7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0
52	7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0			
53	8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	0	0	0	0
54	8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről	0	0	0	0
55	8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	0	0	0	0
56	8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0
57	8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)	0			
58	9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 211 384 187	1 195 729 087	15 655 100	0
59	10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	0	0	0	0
60	10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
61	10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	0	0	0	0
62	10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
63	11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)	0	0	0	0
64	11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
65	11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
66	11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
67	11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
68	12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	137 747 236	137 747 236	0	0
69	12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	137 747 236	137 747 236	0	0
70	12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	0	0	0	0
71	13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)	0	0	0	0
72	13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0
73	13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0
74	13.3.	Betétek megszüntetése	0	0	0	0
75	14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...14.4.)	0	0	0	0
76	14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
77	14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	0	0	0	0
78	14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása	0	0	0	0
79	14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	0	0	0	0
80	15.	Költségvetési szervek finanszírozása	0	0	0	0
81	16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei, váltóbevételek	0	0	0	0
82	17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... + 16.)	137 747 236	137 747 236	0	0
83	18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+17)	1 349 131 423	1 333 476 323	15 655 100	0

2. Kiadási jogcímek

	A	B	C	D	E	F
1	S.sz.	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2023. évi előirányzat	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Államigazgatási feladatok
2	1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5+1.18.)	348 780 002	327 528 382	21 251 620	0
3	1.1.	Személyi juttatások	64 363 705	54 151 368	10 212 337	0
4	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 811 312	6 502 738	1 308 574	0
5	1.3.	Dologi kiadások	200 598 290	185 673 052	14 925 238	0
6	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	540 000	540 000	0	0
7	1.5.	Egyéb működési célú kiadások	27 278 154	27 218 154	60 000	0
8	1.18.	Tartalékok	48 188 541	53 443 070	-5 254 529	0
9	1.19.	az 1.18.-ból: Általános tartalék	4 000 000	4 000 000		
10	1.20.	Céltartalék	18 862 827	18 862 827		
11	2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.2.+2.3.)	820 093 298	814 917 858	5 175 440	0
12	2.1.	Beruházások	770 655 726	765 480 286	5 175 440	0
13	2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	728 004 865	728 004 865		
14	2.3.	Felújítások	36 080 242	36 080 242	0	0

TERVEZET

	A	B	C	D	E	F
15	2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	0			
16	2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	13 357 330	13 357 330	0	0
17	3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	1 168 873 300	1 142 446 240	26 427 060	0
18	4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)	5 037 000	5 037 000	0	0
19	4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	5 037 000	5 037 000	0	0
20	4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0	0
21	4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	0	0	0	0
22	5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)	0	0	0	0
23	5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
24	5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
25	5.3.	Kincstárjegyek beváltása	0	0	0	0
26	5.4.	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
27	5.5.	Belföldi kötvények beváltása	0	0	0	0
28	5.6.	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
29	6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	175 221 123	175 221 123	0	0
30	6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0
31	6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	8 378 427	8 378 427	0	0
32	6.3.	Központi, irányító szervei támogatás	166 842 696	166 842 696	0	0
33	6.4.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	0
34	6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0
35	7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)	0	0	0	0
36	7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
37	7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	0	0	0	0
38	7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása	0	0	0	0
39	7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek	0	0	0	0
40	7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	0	0	0	0
41	8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek	0	0	0	0
42	9.	Váltókiadások	0	0	0	0
43	10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)	180 258 123	180 258 123	0	0
44	11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	1 349 131 423	1 322 704 363	26 427 060	0

”

TERVEZET

Általános indokolás

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. §-a alapján a jogszabály előkészítőjének a tervezethez indokolást kell csatolnia, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismertetni kell a jogi szabályozás várható kihatásait, és álláspontját az indokolás közzétételéről. A (2) bekezdés szerint az egyeztetési kötelezettségről, továbbá a 19. §-ba foglalt jogszabálytervezetek véleményeztetéséről is tájékoztatást kell adnia.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló önkormányzati rendelet megalkotásának indokai – a Jat 18. §-a alapján – az alábbiak szerint összegezhetők:

A javasolt szabályozást szükségessé tevő társadalmi, gazdasági, szakmai okok és célok, a jogi szabályozás várható hatásainak ismertetése:

Az államháztartásról szóló törvény értelmében a képviselő-testület az előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként — az első negyedév kivételével — negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az államháztartási törvény, valamint annak végrehajtási rendelete a költségvetés tartalmi elemeit szabályozza, így ezek a rendelet tervezet összeállításának alapjai.

A módosítással a rendelet költségvetési főösszeget meghatározó szakasza, valamint a mellékletei módosulnak.

Az indokolás közzététele, nyilvánossága

A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. § (3) bekezdése alapján az önkormányzati rendelet tervezetéhez tartozó, a megalkotását megelőzően rendelkezésre álló, végső előterjesztői indokolás Nemzeti Jogszabálytárban történő közzététele kötelező. Az indokolás közzététele alól mentesül a 21. § (2) bekezdés szerinti önkormányzati rendelet akkor, ha jelentős társadalmi, gazdasági, költségvetési hatása, környezeti és egészségi következménye, adminisztratív terheket befolyásoló hatása nem kimutatható, vagy a jogszabály technikai, végrehajtási jellegű. A tárgyi önkormányzati rendeletnek társadalmi és gazdasági hatásai nem várhatóak, költségvetési hatása jelentős, adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nincsenek. Mindezek alapján a kihirdetett tárgyi önkormányzati rendelethez csatolt indokolás Nemzeti Jogszabálytárban való közzététele indokolt. A jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás kötelező erővel nem rendelkezik. A jogszabály értelmezésekor figyelmen kívül kell hagyni a jogszabály tervezetéhez tartozó indokolás jogszabályszöveggel ellentétes részét.

A javasolt szabályozás és az európai uniós jogból eredő kötelezettségek összhangja, valamint a Jat. 20. §-a szerinti egyeztetési kötelezettség

Az önkormányzati rendelet nem esik a Jat. 18. § (2) bekezdésének hatálya alá.

Általános indokolás

A rendelet hatályba lépését szabályozza.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

TERVEZET

A költségvetés kiadási előirányzatainak módosítását tartalmazza.

A 2. §-hoz

A céltartalék összegét módosítja.

A 3. §-hoz

A mellékletek módosításáról rendelkezik.



Forráskút Község Polgármesterétől

6793 Forráskút, Fő u. 74.

Tel.: (62) 287-222

e-mail: polgarmester@forraskut.hu

Előterjesztés

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

2023. november 30-i nyílt ülésére

Tárgy: Átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Képviselők!

A helyi önkormányzatok költségvetésének elkészítésével kapcsolatos szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) szabályozza. E jogszabály rendelkezik az átmeneti gazdálkodásra vonatkozó szabályokról is, e szerint az önkormányzatoknak továbbra is lehetőségük van átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletet alkotni.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet lehetőséget, keretet biztosít, hogy az önkormányzat és költségvetési szervei a költségvetési rendelet elfogadásáig folyatólagosan beszédhessék bevételeiket, teljesíthessék kiadásait.

A költségvetési rendelet hatályba lépésével az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszti.

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete 2024. évi költségvetési rendeletét 2023. december 31-ig nem alkotja meg, így az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet megalkotása és elfogadása válik szükségessé.

A jegyző által előkészített költségvetési rendelet-tervezet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek (2024. február 15. napjáig).

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet-tervezet célja, hogy megalapozza a zökkenőmentes, de mérsékelt kiadások teljesítését az átmeneti időszakban, különös tekintettel arra, hogy a település finanszírozási helyzete és likviditása visszafogott, alapvetően a biztonságra törekedve, takarékos megoldásokat kell megvalósítani.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hivatott biztosítani — a likviditást figyelembe vevő — biztonságos költségvetési gazdálkodás folyamatos működőképességét, a vállalt kötelezettségek teljesítését bizonyos kötöttségek mellett.

Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet-tervezetben nincs lehetőség olyan kötelezettségek vállalására, amelyek korlátozhatják a képviselő-testület döntési szabadságát a 2024. évre szóló költségvetési rendelet megalkotása során.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a mellékelt rendelet-tervezetet elfogadni szíveskedjen!

Forráskút, 2023. november 24.

Fodor Imre sk.
polgármester



TERVEZET
HATÁSVIZSGÁLATI LAP

**Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról
szóló önkormányzati rendelet tervezetéhez**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

1. Társadalmi hatások

A rendelet az önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát biztosítja, közvetlen társadalmi hatása nincs.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendelet-tervezet magában foglalja Forráskút Község Önkormányzata és az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek a 2024. év átmeneti időszakában folytatandó gazdálkodásának szabályait. A 2024. évre vonatkozóan a rendeletben jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig, illetve a rendeletben meghatározott keretek között vállalható kötelezettség.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának közvetlen környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nincsenek.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A rendelet a gazdálkodás folyamatosságát alapozza meg, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a rendeletalkotást kötelező jelleggel nem írja elő, de a rendelet elfogadása a gazdálkodás biztonságát, folytonosságát segíti elő.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

TERVEZET

Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (.....) önkormányzati rendelete a 2024. évi átmeneti gazdálkodásról

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. §-ában meghatározott feladatkörében eljárva Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el.

1. §

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy 2024. január 1-től a 2024. évi költségvetési rendelet megalkotásáig az önkormányzatot megillető bevételeket folytatólagosan beszedje és kiadásait teljesítse.

2. §

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek folyamatos működéséhez szükséges önkormányzati finanszírozás alapját a Képviselő-testület által elfogadott 2023. évi költségvetési rendeletben megállapított előirányzat felhasználási főösszeg képezi.

3. §

A polgármester a Képviselő-testület utólagos jóváhagyásával a 2. §-ban rögzített finanszírozástól rendkívüli, a költségvetési szerv működőképességét veszélyeztető esetekben eltérhet.

4. §

A célhoz kötött állami támogatások, átvett pénzeszközök az adott célra a Képviselő-testület jóváhagyása nélkül is felhasználhatók.

5. §

A célhoz nem kötött források, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről, az államilag garantált értékpapírok vásárlásáról az egyéb banki szolgáltatások igénybevételéről a polgármester dönt.

6. §

A folyamatban lévő, több éves pénzügyi kihatással járó, pályázathoz kapcsolódó feladatok tárgyévi ütemére kifizetések a korábbi években vállalt kötelezettségnek megfelelően teljesíthetők.

7. §

(1) A 2024. január 1-től esedékes bérintézkedések a költségvetési intézmények, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat dolgozóit érintően az átmeneti gazdálkodás időszakában végrehajthatóak.

(2) A képviselő-testület a 2024. évi költségvetés terhére hozzájárul a köztisztviselőket, közalkalmazottakat és az egyéb bérrendszer hatálya alá tartozó alkalmazottakat megillető illetmény januári kifizetéséhez.

8. §

A 2024. évi költségvetési rendelet megalkotásáig új működési, beruházási, felújítási feladat nem indítható, azokra kötelezettség nem vállalható hiba és balesetveszély, vis maior elhárítási, valamint a Képviselő-testület által elhatározott feladatok kivételével.

TERVEZET

9. §

Az átmeneti gazdálkodás végrehajtásával kapcsolatos feladatokkal a Képviselő-testület felhatalmazza Fodor Imre polgármestert, mely felhatalmazás a 2024. évi költségvetési rendelet hatálybalépésével megszűnik.

10. §

A felhatalmazás időtartama alatt beszedett bevételeket és kiadásokat a 2024. évi költségvetési rendeletbe — annak megalkotása folyamán — be kell illeszteni.

11. §

Ez a rendelet 2024. január 1. napján lép hatályba, és az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

Fodor Imre sk.
polgármester

dr. Kapás Anita sk.
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve 2023.

dr. Kapás Anita sk.
jegyző

TERVEZET

INDOKOLÁS

Forráskút Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló önkormányzati rendelet tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 18. §-a alapján kell a jogszabály előkészítőjének a tervezethez csatolnia véleményét a jogi szabályozás várható kihatásairól és álláspontját az indokolás közzétételéről. A (2) bekezdés szerint az egyeztetési kötelezettségről, továbbá a 19. §-ba foglalt jogszabálytervezetek véleményeztetéséről is tájékoztatást kell adnia.

A jogszabálytervezet indokolása azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat, célokat, a jogi szabályozás szükségességét és a jegyzőnek az indokolás közzétételéről alkotott állásfoglalását kell bemutatnia, melynek részletekbe-menő ismertetését az előzetes (és tárgyra vonatkoztatott) hatásvizsgálat tartalmazza, amely a döntés hozatalára jogosítottak számára fontos és elegendő információt hordoz ahhoz, hogy ne kelljen ismétlésbe bocsátkozni. A Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. §-a értelmében a 21. § szerinti kivételek alkalmazásán kívül, az adott jogszabály tervezetéhez tartozó indokolást közzé kell tenni (a (3) bekezdés szerint) a Nemzeti Jogszabálytárban. Az indokolás közzététele alól mentesül a 21. § (1)-(2) bekezdés szerinti önkormányzati rendelet pl. akkor, ha a jogszabály technikai, végrehajtási jellegű, vagy a költségvetési, társadalmi, gazdasági hatása, környezeti, egészségügyi következménye, adminisztratív terhet hordozó hatása nem mutatható ki.

A tárgyi önkormányzati rendelet kihirdetését követően a csatolt indokolás Nemzeti Jogszabálytárban való közzétételét szükségesnek tartom.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Forráskút Község Önkormányzata 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról szóló rendelete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelően készült. A rendelet megalkotása az önkormányzat biztonságos működését szolgálja. Az önkormányzat 2023. évi költségvetése megfelelő alapot képez az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet kiemelt előirányzatainak meghatározásához, mert az intézményszerkezetben, a feladatellátásban és az állami támogatások rendszerében nincs alapvető változás a két évet érintően.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A polgármester felhatalmazásáról rendelkezik a kiadások és bevételek teljesítése tekintetében.

2. §-hoz

Az önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek folyamatos működéséhez szükséges önkormányzati finanszírozásról rendelkezik.

3. §-hoz

A 2. §-ban rögzített finanszírozástól rendkívüli, a költségvetési szerv működőképességét veszélyeztető esetekről rendelkezik.

4. §-hoz

A célhoz kötött állami támogatásokról és az átvett pénzeszközökről rendelkezik.

5. §-hoz

A célhoz nem kötött források, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről, az államilag garantált értékpapírok vásárlásáról az egyéb banki szolgáltatások igénybevételéről rendelkezik.

TERVEZET

6. §-hoz

A folyamatban lévő, több éves pénzügyi kihatással járó, pályázathoz kapcsolódó feladatok tárgyévi ütemére kifizetések a korábbi években vállalt kötelezettségnek teljesítését szabályozza.

7. §-hoz

A bérintézkedések végrehajtásáról rendelkezik.

8. §-hoz

Az új működési, beruházási, felújítási feladatokról rendelkezik.

9. §-hoz

Az átmeneti gazdálkodás végrehajtásával kapcsolatos felhatalmazásról rendelkezik.

10. §-hoz

A felhatalmazás időtartama alatt beszedett bevételeket és kiadásokat szabályozza.

11. §-hoz

A hatályba léptető és hatályát veszítő rendelkezéseket tartalmazza.



Forráskút Község Jegyzőjétől

6793 Forráskút, Fő u. 74.

Tel.: (62) 287-222

e-mail: jegyzo@forraskut.hu

Előterjesztés

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete

2023. november 30-i nyílt ülésére

Tárgy: Forráskút Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési és stratégiai ellenőrzési tervének jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelt Képviselők!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 119. § (3)-(4) bekezdései előírják a jegyző számára, ún. belső kontrollrendszer működtetését, amely biztosítja a rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A belső kontrollrendszeren belül a jegyző köteles gondoskodni a belső ellenőrzés működtetéséről is, melynek keretében végre kell hajtani a felügyelt költségvetési szervek vizsgálatát is.

A kialakítandó belső kontrollrendszer felépítését és tartalmi elemeit a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (Bkr.) határozza meg a 3-10. §-ig terjedően.

Az Mötv. 119. § (5) bekezdése alapján a helyi önkormányzatra vonatkozó éves belső ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-ig hagyja jóvá.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70.§ (1) bekezdése szerint a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője (jegyző) köteles gondoskodni.

A 2024. évi ellenőrzési terv javaslat a Bkr. 31-32. §-ai alapján került összeállítására. Ennek értelmében a javaslat a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon alapszik. A jogszabályban meghatározott szerkezetnek eleget tesz, tartalmazza az azonosított kockázati tényezőket, a tervezett ellenőrzések tárgyát, célját, típusát, módszereit, ütemezését, az ellenőrizendő időszakot, a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását, az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, a tanácsadó tevékenységekre, a soron kívüli ellenőrzésekre, a képzésekre, egyéb tevékenységekre tervezett kapacitásokat.

A helyi önkormányzatokra vonatkozó jogszabály — Mötv. 119. § (5) bekezdés — alapján az általános hatásköri szabályok szerint a képviselő-testület hatáskörébe tartozik a stratégiai terv és az éves belső ellenőrzési terv jóváhagyása.

A belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatok elvégzésére független, tárgyilagos és tanácsadó tevékenységet szolgáltató bevonása szükséges. Ennek megfelelően, a jóváhagyott ellenőrzési terv feladatainak elvégzésére Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr megbízását javaslom a továbbiakra is.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Forráskút, 2023. november 24.

Tisztelettel:

dr. Kapás Anita sk.
jegyző



Határozati javaslat

...../2023. (XI.30.) Kh.:

Tárgy: 2024. évi belső ellenőrzési terv jóváhagyása

Forráskút Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a “2024. évi belső ellenőrzési terv” tárgyú előterjesztést, és az alábbi határozatot hozta:

Forráskút Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési tervét a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyom.

Felelős: dr. Kapás Anita jegyző

Közreműködő: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Határidő: folyamatos.

A határozatról értesül:

- 1./ Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
- 2./ dr. Kapás Anita jegyző
- 3./ Gazdálkodás
- 4./ Irattár

Forráskút Község Önkormányzata
Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
2024. évi Ellenőrzési Programja

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről - 31. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállította a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az éves ellenőrzési terv alapja a stratégiai ellenőrzési terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritások, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások.

A belső ellenőrzési feladatokat 2024. évben Forráskút Község Önkormányzata által megbízott belső ellenőr végzi, a képviselő-testület által elfogadott belső ellenőrzési terv alapján.

Az éves kockázatelemzést az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2024. évi ellenőrzések típusai:

- a) **szabályszerűségi ellenőrzés:** annak ellenőrzése, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;
- b) **pénzügyi ellenőrzés:** az adott szervezet, program pénzügyi elszámolásainak, valamint ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése.

A stratégiai tervben foglaltak szerint a belső ellenőrzésnek 2024. évre vonatkozóan, kockázatelemzés alapján meghatározott prioritási területei:

- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzés
- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

I. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: munkaügyi dokumentumok

Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.

Ellenőrzés módja: munkaügyi dokumentumok, jelenléti ívek, szabadság nyilvántartás ellenőrzése.

Ellenőrzési Program a munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzéséhez

- az ellenőrzési területtel kapcsolatos szabályzatok ellenőrzése,
- a munkaügyi dokumentációk ellenőrzése: kinevezések, szerződések, munkaköri leírások ellenőrzése,
- a létszámgazdálkodás ellenőrzése,
- jelenléti ív, szabadság nyilvántartás vezetésének ellenőrzése.

II. Szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde

Ellenőrzés tárgya: a leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2021-2024. év

Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályban, valamint a szabályzatokban foglaltaknak.

Ellenőrzés módja: a leltározás és a selejtezés szabályzatainak és dokumentációjának ellenőrzése.

Ellenőrzési program a leltározás és a selejtezési folyamatok ellenőrzéséhez

- a leltárkészítés és leltározás, valamint a selejtezés szabályozásai elkészültek-e,
- a szabályzatok megismerési nyilatkozatait az érintett dolgozók aláírták-e,
- az egyeztető és a mennyiségi leltározást a szabályzatban meghatározott időpontokban elvégezték-e,
- a leltározás során a szabályzatban meghatározott nyomtatványokat használták-e, azok kitöltése teljeskörű volt-e,
- a selejtezést a szabályzatban meghatározott időpontban végezték-e,
- a selejtezés során a szabályzatban meghatározott nyomtatványokat használták-e, azok kitöltése teljeskörű volt-e,
- a selejtezett készletek, eszközök értékesítése, újrahasznosítása, megsemmisítése megfelelt-e a szabályzatban foglaltaknak.

III. Pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde

Ellenőrzés tárgya: a 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.

Ellenőrzés módszere: a költségvetés tervezett és időarányosan teljesült pénzforgalmi adatainak elemzése.

Ellenőrzési program a költségvetés tervezésének ellenőrzéséhez

- a költségvetési tervezési rendszer összességében biztosította-e a feladatellátás által elvárt követelményeket,
- reálisan számba vették-e az intézmények feladatait, illetve az azok ellátásához szükséges feltételeket, erőforrásokat, így az előirányzatok mennyire tekinthetők megalapozottnak,
- a költségvetési előirányzatok teljesítése a terveknek megfelelően alakult –e, előirányzat módosításokra indokolt esetben, szabályszerűen került-e sor,
- a kiadások, bevételek tervezett és tényleges mértékének eltéréseit milyen okokra lehet visszavezetni,
- milyen okok húzódtak meg a pénzmaradványok keletkezése mögött, a pénzmaradványok igénybevétele és felhasználás szabályszerűen, kellően dokumentálva történt-e.

Forráskút, 2023. október 13.

Sziveri-Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Kockázatelemzés Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde 2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

	Kockázati tényezők	Önkormányzat			Polgármesteri Hivatal		
		Súly	Kockázat	Összesen	Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10	5	2	5
2	Változás, átszervezés	4	1	4	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9	3	2	6
5	Költségszint	3	2	6	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	6	2	3	6
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	4	2	2	4
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	2	6	3	2	6
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	12	4	3	12
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	9	3	3	9
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	9	3	4	12
12	Közvélemény érzékelése	4	2	8	4	2	8
	Összesen			91			86

		Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde		
Kockázati tényezők		Súly	Kockázat	Összesen
1	Kontrollok értékelése	5	2	10
2	Változás, átszervezés	4	1	4
3	Rendszer komplexitás	4	2	8
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	9
5	Költségszint	3	2	6
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1	2
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1	3
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2	6
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2	6
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2	6
12	Közvélemény érzékelése	4	1	4
Összesen				66

Kockázatkezelési mátrix Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde **2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez**

Valószínűség	Magas (8-16) biztos bekövetkezés						
	Közepes 5-7) esetleges bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület					
Alacsony (0-3) ritka bekövetkezés	Nem vizsgálandó terület		Nem vizsgálandó terület				
		Alacsony (1-50) jelentéktelen	Közepes (51-75) mérsékelt	Magas (76- 100) nagy			

Forráskút Község Önkormányzata
Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
2024. évi belső ellenőrzéshez

Kockázatot generáló események (kockázati tényezők) meghatározása
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3.§ , 7§ (1) bekezdésben foglaltak alapján

Működési Változás, átszervezés, Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerrel Külső fél által gyakorolt befolyás Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége	Jogsabályok vagy egyéb szabályozók hibái, hiányosságai, ellentmondások
	Szabálytalan kötelezettségvállalás, ellenjegyzési, eljárási hibák
	Belső kontrollrendszer nem megfelelő működése
	Tárgyi feltételek hiánya, vagyontárgyak elhasználódása
	Költségvetési elvonás, állami támogatások csökkenése
Informatika/ Kommunikáció Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerrel Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	A honlap nem tartalmazza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatokat
	Nem megfelelő a kapcsolatuk a külső szervekkel, partnerekkel, ügyfelekkel
	Adatok nem elérhetőek, az adatokat nem lehet visszaállítani, adatok megsemmisülése
	Nem biztosítják a feladatellátáshoz szükséges anyagi- technikai eszközöket
	Nem hoznak létre, és nem működtetnek megfelelő színvonalú információs hálózatot
Megfelelőségi Kontrollok értékelése Rendszer komplexitás Kölcsönhatás más rendszerrel Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	Nem jogszabálynak, szabályzatnak megfelelő a működés, szabályozás hiánya
	Elérhetetlen célkitűzések, részben megvalósuló feladatok, működési folyamatok nem hatékony kialakítása
	A feladatellátáshoz elégtelen a rendelkezésre álló forrás
	Információhiány, megalapozatlan, későn meghozott döntések
	Előzmények ismeretének hiánya, elmaradt feladatok, elégtelen információáramlás
Pénzügyi Költségszint Külső fél által gyakorolt befolyás Előző ellenőrzés óta eltelt idő Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége Munkatársak tapasztalata képzettsége	Költségvetési megszorítások, elvonások
	Plusz feladat vállalása, jogszabály szerint kötelező ellátása év közben
	Intézményfinanszírozási problémák
	Támogatások elvesztése
	Lopás, csalás, sikkasztás, leltárhiány
Személyi Változás, átszervezés	A munkavégzést nem egyértelmű szabályzatokkal és folyamatleírásokkal szabályozzák

Előző ellenőrzés óta eltelt idő Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban Munkatársak tapasztalata képzettsége Közvélemény érzékelése	Munkaköri leírások nem teljeskörűek
	Nem megfelelő képzettség és tapasztalat
	Kulcsszerepet betöltő munkatársak elvesztése
	Túlzott leterheltség
	Magas fluktuáció, betegség miatti hiányzás
Közvélemény Kölcsönhatás más rendszerekkel Közvélemény érzékelése	Negatív lakossági visszhang
	Szolgáltatási szint nem megfelelőssége
	Bizalomvesztés

Kockázatelemzés:

- Forráskút Község Önkormányzata
- Forráskúti Polgármesteri Hivatal
- Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde

2024. évi belső ellenőrzési munkatervéhez

Sor szám	Kockázati tényezők	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal	
		Súly	Kockázat	Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3	3	2
5	Költségszint	3	2	3	2
6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	3	2	3
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	2	2	2
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatban	3	2	3	2
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	4	3	4	3
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	3	3	3
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	3	3	4
12	Közvélemény érzékelése	4	2	4	2

Sor szám	Kockázati tényezők	Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde	
		Súly	Kockázat
1	Kontrollok értékelése	5	2
2	Változás, átszervezés	4	1
3	Rendszer komplexitás	4	2
4	Kölcsönhatás más rendszerekkel	3	3
5	Költségszint	3	2

6	Külső fél által gyakorolt befolyás	2	1
7	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	2	1
8	Vezetőség aggályai a rendszer működésével kapcsolatosan	3	1
9	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	3	2
10	Jövőbeni döntésekre gyakorolt hatás	3	2
11	Munkatársak tapasztalata képzettsége	3	2
12	Közvélemény érzékelése	4	1

A képviselő - testület által elfogadott kockázatelemzés alapján meghatározott, **stratégiai tervben** szereplő belső ellenőrzések:

- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal munkaügyi dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése,
- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzés
- Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde 2024. évi költségvetés tervezésének ellenőrzése

Forráskút, 2023. október 13.

.....
Forráskút Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető

Forráskút Község Önkormányzata
Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
2024. évi

Ellenőrzési terve és időrendi táblázata

Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés Munkaügyi dokumentumok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal
	Ellenőrzött időszak: 2023-2024. év
	Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy az Önkormányzata és a Hivatal dolgozóival kapcsolatos munkaügyi dokumentumokat a jogszabályban ill. a szabályzatokban foglaltaknak megfelelően vezetik-e.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatban foglaltak figyelmen kívül hagyása, a dokumentációk vezetésének hiányossága.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. február
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: szabályszerűségi ellenőrzés A leltározási és selejtezési folyamatok ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
	Ellenőrzött időszak: 2021-2024. év
	Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a leltározás és a selejtezés lebonyolítása megfelelt-e a jogszabályban, valamint a szabályzatokban foglaltaknak.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban, szabályzatokban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. április
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr
Ellenőrzés típusa, megnevezése: pénzügyi ellenőrzés A költségvetés tervezésének ellenőrzése	Ellenőrzött költségvetési szerv: Forráskút Község Önkormányzata, Forráskúti Polgármesteri Hivatal, Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
	Ellenőrzött időszak: 2024. év
	Ellenőrzés célja: a költségvetés tervezése megalapozottan, jogszabályban foglaltaknak megfelelően történt-e, illetve végrehajtása megfelelően megteremtette-e a feladatellátás feltételeit.
	Kockázati tényezők: a jogszabályban foglaltak figyelmen kívül hagyása, dokumentumok hiányos vezetése.
	Ellenőrzés időpontja: 2024. augusztus
	Ellenőrzést végzi: Sziveri-Gajdán Lejla belső ellenőr

Forráskút, 2023. október 13.

Készítette:

Gajdán Lejla
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyva: 2023.....

.....
Forráskút Község Önkormányzata
Polgármester

.....
Forráskúti Polgármesteri Hivatal
Jegyző

.....
Forráskúti Margarét Óvoda és Bölcsőde
Intézményvezető