



NEMESKOLTA KÖZSÉG
POLGÁRMESTERE

9775 Nemeskolta, Szabadság u. 65.
Tel.: 94/379-182, Fax.: 94/556-038

A határozati javaslatot törvényességi szempontból
megvizsgáltam:

(Dr. Varga Krisztina :)
jegyző

Tárgy: Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása

ELŐTERJESZTÉS

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. május 16-án tartandó nyilvános ülésére

TISZTELT KÉPVISELŐ-TESTÜLET!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az Áht. 87.§-a alapján a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást (továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján:

91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését."

Fenti törvényi kötelezettségnek teszünk eleget az előterjesztés benyújtásával.

Kiadások

Az Önkormányzat kiadásai között szereplő személyi juttatások arányos teljesítést mutatnak. A tervezés során számolt 1 fő teljes munkaidős, 2 fő részmunkaidős, illetve 1 fő közfoglalkoztatott dolgozó 12 havi bérc tartozik ide.

Az állományba nem tartozók juttatásaiban a képviselők, illetve a polgármester tiszteletdíja tartozik, mely az elfogadott tiszteletdíjak után lett számolva (3.461.040 Ft).

A járulékok a személyi juttatások alapján teljesültek.

A végleges pénzeszköz átadások között önkormányzati hozzájárulások szerepelnek az Orvosi Ügyelet, továbbá az Egészségügyi Alapellátó Intézet fogászati alapellátás és vérszállítás részére összesen, valamint a Bursa Hungarica keretében nyújtott ösztöndíj. Továbbá pénzeszköz került átadásra a helyi civil szervezetek részére, így a Sportkör Nemeskolta részére. Pénzeszköz átadás összesen 6.142.990 Ft volt.

Az Önkormányzat által folyósított szociális ellátások kifizetései az évnek megfelelően alakultak, amelynek összege 2022. évben 845.000 Ft.

Bevételek

Felhalmozási bevétel 3.243.311 Ft az önkormányzat ingatlanértékesítésből származó bevételét tartalmazza. Működési bevételek között szerepel a számlázott szolgáltatások, valamint a víziközmű hozzájárulásokból befolyt bevételek (1.390.364 Ft).

A közhatalmi bevételek között a helyi adók kerültek elszámolásra, mint a kommunális adó, iparüzési adó (6.901.999 Ft).

Vagyoni helyzet alakulása

Az Önkormányzat 2022. évi nyitó mérleg főösszege 479.660.565 Ft, amely 2022. év végére 464.072.731 Ft-ra változott.

Pénzeszköz állományunk, követelés állományunk csökkent.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzati gazdálkodás kiegyensúlyozott. Az önkormányzat záró pénzkészlete 2022. december 31-én: 17.440.673 Ft.

Nemeskolta Község Önkormányzat 2022. évi zárszámadáshoz kapcsolódó tájékoztatási kötelezettség

Az Áht. 91.§ (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- **a)** az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

(Áht. 24. § (4) bekezdése szerint)

- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást.

(Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet - a továbbiakban: Ávr. - 28. §: „Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

- a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”)

d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.)

- **b)** a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, Gst.8. § (2) bekezdése szerint:

Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

- a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,
- b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,
- c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,
- d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,
- e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

- f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,
- g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.)

- **c)** a vagyonkimutatást az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30.§-a alapján:

30.§ (1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás - összhangban az Mötv. 106. § (2) bekezdésével - a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló - ide értve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti - a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti - tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza.

(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.

- **d)** a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Az Áht. 102. § (3) A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

A fentiek szerint előírt tájékoztatást, illetve annak szöveges indokolását jelen előterjesztés, a számszaki adatokat a jelen előterjesztéshez csatolt táblázatok tartalmazzák.

Az Önkormányzat adósságállománya 2022. évben 0 Ft.

Az Önkormányzat hitelkerettel nem rendelkezik.

Az Önkormányzat vagyonkimutatása, valamint költségvetési mérlege – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a költségvetési rendeletbe került beépítésre. A mérleg tartalmazza a megállapított bevételi főösszeg jogcím-csoportonkénti részletezését, valamint a megállapított kiadási főösszeg részletezését kiemelt előirányzatokként.

Az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások:

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény. 5.§ (f) pontja alapján a súlyos mozgáskorlátozott személy, a súlyos mozgáskorlátozott kiskorú, a cselekvőképeséget korlátozó (kizáró) gondnokság alatt álló súlyos mozgáskorlátozott nagykorú személyt rendszeresen szállító, vele közös háztartásban élő szülő - ideértve a nevelő-, mostoha- vagy örökbefogadó szülőt is - (a továbbiakban együtt: mentességre jogosult adóalany) egy darab, 100 kW teljesítményt el nem érő, nem személytaxiként üzemelő személygépkocsija után legfeljebb 13 000 forint erejéig.

Ha a mentességre jogosult adóalany adóalanyiséga és adókötelezettsége az adóévben több személygépkocsi után is fenn áll, akkor a mentesség kizárólag egy, a legkisebb teljesítményű személygépkocsi után jár.

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény. 5.§ a) pontja alapján mentes a gépjárműadó alól a költségvetési szerv.

Szociális étkeztetési feladatokat az Önkormányzat a Táplánszentkereszti Mikrotérségi Társulás útján látja el.

Pénzeszközök változása:

A költségvetési támogatásokat az Ávr. mellékletben előírt ütemezésben kaptuk meg. A helyi adó befizetése nagyobb részben március és szeptember hónapban történt, az iparűzési adó ettől eltérő időpontban is folyt be. A kiadási oldal tekintetében a működési kiadások, valamint a működési célú pénzeszköz átadások esetében is - az év egészében - havonta közel azonos összeggel terveztünk. Ezen kiadások ugyanis nagyrészt havi rendszerességgel előfordulnak, illetve felmerülésük időpontja bizonytalan.

A pénzeszközök változását bemutató ütemtervet a jelen előterjesztéshez csatolt táblázat tartalmazza.

Az önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Saját bevételek összege:

2022. 10.686.830 Ft

2023. 4.785.000 Ft

2024. 4.700.000 Ft

2025. 4.700.000 Ft

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2022. 0 Ft

2023. 0 Ft

2024. 0 Ft

2025. 0 Ft

Adósságot keletkeztető ügyletek

Kötelezettség	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
Készfizető kezesség	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

Saját bevételek

Megnevezés	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
Helyi adók	6.396.466	3.955.000	4.000.000	4.000.000
Önk. vagyon és vagyoni ért. jog értékesítéséből származó bevétel	2.900.000	-	-	-
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	-	-	-	-
Tárgyi eszköz értékesítés	-	-	-	-
Bírság, pótlék, díjbevétel	1.390.364	830.000	700.000	700.000
Összesen:	10.686.830	4.785.000	4.700.000	4.700.000

Adósságot keletkeztető ügyletek és saját bevételek összevetése

Megnevezés	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év
Saját bevétel 50 %-a	5.343.415	2.392.500	2.350.000	2.350.000
Adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség	-	-	-	-
Saját bevétel 50 %-a és az adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettségek különbsége	5.343.415	2.392.500	2.350.000	2.350.000

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87.§-a értelmében, miszerint *“A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról*

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.”

Sorkifaludi Bokréta Óvoda

A Sorkifaludi Bokréta Óvoda önálló költségvetéssel rendelkezik, zárszámadása tartalmazza a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összegét, illetve a dologi kiadásokat, felújításokat és beruházások összegét.

A bevételi és kiadási jogcímeket részletesen jelen előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

Bevételek alakulása

Az Óvoda összesített, nettósított 2022. évi módosított bevételi előirányzata: 29.611.457 Ft

Az Óvoda összesített, nettósított 2022. évi pénzforgalmi teljesítése: 26.122.998 Ft

Megnevezés:	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Finanszírozási bevételek	27.129.457	29.611.457	26.122.998	88 %
Költségvetési bevételek	0	0	0	-
Bevételek összesen:	27.129.457	29.611.457	26.122.998	88 %

Az Óvoda finanszírozási bevételei az önkormányzattól központi, irányítószervi támogatásként megjelenő pénzeszköz, illetve az előző évi költségvetési pénzmaradvány igénybevételéből tevődött össze.

Bevételi teljesítés 88 %

Kiadások alakulása

Az Óvoda összesített nettósított 2022. évi módosított kiadási előirányzata: 29.611.457 Ft

Az Óvoda összesített nettósított 2022. évi pénzforgalmi teljesítése: 25.909.798 Ft

Megnevezés:	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	21.084.457	21.564.771	18.914.773	88 %
Munkaadói járulékok	2.660.000	2.660.000	2.426.437	91 %
Dologi kiadások	3.385.000	4.172.217	3.354.119	80 %
Beruházás	0	1.214.469	1.214.469	100 %
Felújítás	0	0	0	-
Kiadások összesen:	27.129.457	29.611.457	25.909.798	88 %

Személyi juttatásokat a módosított előirányzathoz viszonyítva összességében 88 %-ban teljesítette az intézmény.

A személyi juttatásokat az alkalmazottak esetében aránylag pontosan lehet tervezni, csupán a felmerülő túlóra és helyettesítés, táppénz alakulása bizonytalan a tervezés időszakában. Az intézmény közalkalmazottai részére év közben a központi béremelés miatt módosult az előirányzat.

Munkaadókat terhelő járulékoknál 91% a teljesítés, amely arányaiban a személyi juttatásokhoz igazodó felhasználás.

Dologi és egyéb folyó kiadások összességében 80 %-ban teljesültek. Az év során kiemelkedő szerep jutott a takarékos gazdálkodásnak. Megtakarítás keletkezett a közüzemi díjaknál, takarékoskodott az intézmény a készlet beszerzéseken, valamint az ezen tételeken keletkezett megtakarítások az ÁFA jogcímén is jelentkeztek.

Felhalmozási kiadások jogcímén a beruházás sor szereplő tétetek Sorkifaludi Bokréta Óvoda eszközbeszerzéseit tartalmazza.

Az év során az intézménynél keletkezett pénzmaradvány összetételét mutatjuk be az alábbiakban:

IV. Pénzmaradvány változásának tartalma	(Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	1
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	25.909.798
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-25.909.797

Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26.122.998
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	26.122.998
Alaptevékenység maradványa	213.201

Elkészítésre került a pénzmaradvány felosztás. Az intézmény pénzmaradványa teljes egészében az óvodánál keletkezett. Az alábbiak szerint az óvoda pénzmaradványa 213.201 Ft, amelyből az év végi szállítói kötelezettség 0 Ft, így 213.201 Ft szabad pénzmaradványa keletkezett az óvodának.

Kötelezettségek:

Szállítói számlák: 0 Ft

Kötelezettség teljesítése után fennmaradó szabad pénzmaradvány: 213.201 Ft

V. Vagyon alakulása

Eszközök:

Eszközök összesen:

Előző év (Ft)	Tárgy év (Ft)
142.815	284.932

Ezen belül:

- Befektetett eszközök	142.815	284.932
- Forgóeszközök	0	0

Az eszközök összetétele: A forgóeszköz a pénzkészlet.

Források bemutatása:

	Előző év (Ft)	Tárgyév (Ft)
Források összesen.:	142.815	284.932
Ezen belül:		
Saját tőke	-1.530.286	- 1.833.026
- Tartalék	0	0
- Kötelezettségek	0	0
Elhatárolások	1.673.101	2.117.958

Az intézmény előző évi költségvetési maradványáról az Ávr. 155.§-a rendelkezik:

„Az Ávr. 155. § (1) Az államháztartás önkormányzati ahrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg.
(2) Az államháztartás önkormányzati ahrendszerébe tartozó költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és - szükség esetén - módosítja költségvetési rendeletét, határozatát.”

A beszámoló részét képezi továbbá, a mérleg, pénzmaradvány kimutatás és pénzforgalmi jelentés.

Tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ (1) és (4) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Kormányrendelet 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékel.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69.§ (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A Korm. rendelet 11.§ (2a) bekezdésében foglalt rendelkezés 2016. október 1. napjától hatályos.

A nyilatkozat a Korm. rendelet 1. melléklete szerint:

„NYILATKOZAT

A) Alulírott a költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

Kontrollkörnyezet:

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

Információs és kommunikációs rendszer:

Nyomon követési rendszer (monitoring):

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.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt:

P. H.

.....
aláírás”

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§-a értelmében, a jogszabály előkészítője előzetes hatásvizsgálat elvégzése során felméri a szabályozás várható következményeit. Az előzetes hatásvizsgálat eredményéről önkormányzati rendelet esetén a képviselő-testületet tájékoztatni kell. A hatásvizsgálat az előterjesztés mellékleteként csatolásra került.

Az előterjesztés tartalmazza a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18.§-ban foglaltak szerint a rendelettervezet indokolását.

A rendelet elfogadásához a Mötv. 50.§-a értelmében **minősített többség** szükséges.

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Farkas Imre polgármester, Nemeskolta Község Önkormányzatának** vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett szervezetnél gondoskodtam

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

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

A KONTROLLKÖRNYEZET

A külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály-változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére. Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján rendeleti szinten elfogadott.

Az INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER keretében az Önkormányzatot érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje.

Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv. Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** keretében az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé az Önkormányzat működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** keretében az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik. Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** keretében a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását. A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

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.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Nemeskolta, 2023. február 1.

Farkas Imre
polgármester

Dr. Varga Krisztina
jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Antalné Magyar Kinga** megbízott óvodavezető, a **Sorkifaludi Bokréta Óvoda** (továbbiakban: Intézmény), mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a) a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- b) olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- c) a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- d) a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- e) a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- f) a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- g) a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- h) az intézményi számviteli rendről,
- i) olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- j) 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 értékelttem.

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

A KONTROLLKÖRNYEZET

A külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet. Az Intézmény a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere. A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály-változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Sorkifaludi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére. Az Intézmény szervezeti és működési szabályzata határozati szinten elfogadott.

Az INTEGRÁLT KOCKÁZATKEZELÉSI RENDSZER keretében az Intézményt érintően szabályozott és működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. Az éves feladattervnek megfelelően azonosításra és értékelésre kerültek a felmerülő kockázatok, s ennek alapján elkészült az intézkedési terv.

Az integrált kockázatkezelés keretében a kockázati kitettség nyomon követése, azaz a kockázati leltár és az intézkedési terv végrehajtásának év közbeni felülvizsgálata az intézkedésért felelős személy részéről megtörtént. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje kialakított.

A **KONTROLLTEVÉKENYSÉGEK** keretében az Intézményi folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A Magyar Államkincstár felé és a többi állami hatóság felé az Intézmény működési és gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett. Az adatok, információk nyilvántartása, tárolása szabályozott.

Az **INFORMÁCIÓS ÉS KOMMUNIKÁCIÓS RENDSZER** keretében az Intézményen belül és az irányító önkormányzatok felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság. Dokumentumkezelése az Intézmény által szabályozottak szerint történik. Az Intézmény az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan. Az államháztartás információs rendszerébe történő adatszolgáltatási kötelezettségeknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően, határidőben eleget tesz.

A **MONITORING RENDSZER** keretében a folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Intézmény célkitűzéseinek megvalósítását. A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő. A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

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.

Az általam vezetett szervezet gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Sorkifalud, 2023. február 1.

Antalné Magyar Kinga
megbízott óvodavezető

Dr. Varga Krisztina
jegyző

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni, a rendelettervezetet előterjesztés szerinti formában és tartalommal elfogadni szíveskedjenek.

Nemeskolta, 2023. május 8.



I. HATÁROZATI JAVASLAT

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) Képviselő-testületi határozat

1./ Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot elfogadja.

2./ A Képviselő-testület a Sorkifaludi Bokréta Óvoda vezetője által készített, a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatot elfogadja.

Felelős: polgármester, intézményvezető

Határidő: azonnal

II. HATÁROZATI JAVASLAT

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) Képviselő-testületi határozat

1./ Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a **Sorkifaludi Bokréta Óvoda** 2022. évi költségvetési beszámolóját a határozat 1-27. mellékletét képező mérlegek és kimutatások szerint jóváhagyja az alábbiak szerint:

a)	Kiadási főösszegét	25.909.798 Ft, melyből
aa)	Költségvetési kiadások	25.909.798 Ft,
	ebből:	
	1. személyi juttatások:	18.914.773 Ft
	2. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	2.426.437 Ft
	3. dologi kiadások:	3.354.119 Ft
	4. ellátottak pénzbeli juttatásai:	0 Ft
	5. egyéb működési célú kiadások:	0 Ft
	6. beruházási kiadások:	1.214.469 Ft
	7. felújítások:	0 Ft
	8. egyéb felhalmozási célú kiadások:	0 Ft
ab)	Finanszírozási kiadások	0 Ft.
b)	Bevételi főösszegét	26.122.998 Ft, melyből:
ba)	finanszírozási bevételek:	26.051.914 Ft
bb)	felhalmozási célú támogatások Áht. belülről:	0 Ft
bc)	maradvány igénybevétele	71.084 Ft
bd)	működési bevételek:	0 Ft
be)	felhalmozási bevételek:	0 Ft
bf)	működési célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
bg)	felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
c)	Általános tartalék:	0 Ft
d)	Céltartalék:	0 Ft
e)	Beruházások:	0 Ft
f)	Felújítások:	0 Ft
g)	Költségvetési engedélyezett létszámkeret: 6 fő.	

2./ A Képviselő-testület a Társulás 2022. évi költségvetési beszámolóját jóváhagyja az alábbiak szerint:

a)	Kiadási főösszege	26.321.207 Ft, melyből
aa)	Költségvetési kiadások	269.293 Ft,
	ebből:	
	1. személyi juttatások:	0 Ft
	2. munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	0 Ft

3. dologi kiadások:	269.293 Ft
4. ellátottak pénzbeli juttatásai:	0 Ft
5. egyéb működési célú kiadások:	0 Ft
6. beruházási kiadások:	0 Ft
7. felújítások:	0 Ft
8. egyéb felhalmozási célú kiadások:	0 Ft
ab) Finanszírozási kiadások	26.051.914 Ft.
b) Bevételi főösszege	26.981.186 Ft, melyből:
Ebből:	
ba) költségvetési bevétel	26.963.513 Ft
1) működési célú támogatások Áht. belül:	26.963.513 Ft
2) felhalmozási célú támogatások Áht. belülről:	0 Ft
3) közhatalmi bevételek:	0 Ft
4) működési bevételek:	0 Ft
5) felhalmozási bevételek:	0 Ft
6) működési célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
7) felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 Ft
bb) Finanszírozási bevétel	17.673 Ft
c) Általános tartalék:	0 Ft
d) Céltartalék:	0 Ft
e) Beruházások:	0 Ft
f) Felújítások:	0 Ft
g) Bevételi előirányzata	29.813.024 Ft
h) Kiadási Előirányzata	29.813.024 Ft
i) Módosított pénzmaradványa	17.673 Ft
j) Mérlegfőösszege	659.979 Ft melyből
Eszközök:	
ja) Pénzeszközök	659.979 Ft
jb) Befektetett eszközök	0 Ft
jc) Forgóeszközök	0 Ft
jd) Források:	659.979 Ft
je) Saját tőke	659.979 Ft
jf) Elhatárolások	0 Ft
kg) Kötelezettségek	0 Ft
k) Költségvetési engedélyezett létszámkeret:	0 fő

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

III. HATÁROZATI JAVASLAT

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) Képviselő-testületi határozat

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete a **Sorkifaludi Bokréta Óvoda** 2022. évi pénzmaradványát 213.201 Ft összegben elfogadja, a kötelezettségvállalással terhelt részt a szállítói számlák fedezetéül biztosítja, a szabad pénzmaradvány felhasználását pedig a 2023. évi működési kiadások fedezetére biztosítja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

IV. HATÁROZATI JAVASLAT

a határozat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges)

..../2023. (.....) Képviselő-testületi határozat

Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ (2) bekezdése alapján - az előterjesztés mellékleteként - bemutatott mérlegeket és kimutatásokat az előterjesztés szerinti formában és tartalommal elfogadja.

Felelős: polgármester

Határidő: azonnal

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

**Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló
...../2023. (.....) önkormányzati rendelettervezethez**

A rendelettervezet **társadalmi, gazdasági és költségvetési hatása:**

Az önkormányzat tárgyévi gazdálkodásának alapja a költségvetési rendelet. Ennek alapján teljesíthetők a kiadások, vállalható kötelezettség, és követhető nyomon, hogy a bevételek hogyan alakulnak. A rendelet elfogadása tehát az alapja a szabályos, kiegyensúlyozott, takarékos gazdálkodásának, az Önkormányzat működéséhez tehát elengedhetetlenül fontos.

Jelen esetben, tekintettel arra, hogy a már lezárt gazdasági évre vonatkozó beszámolóról, a tényadatokról rendelkezik a tervezet, így elfogadásának különösebb hatása nincs.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának **környezetre gyakorolt hatása, egészségi következménye** nincs.

A rendelettervezet **megalkotásának szükségessége:** a rendeletmódosítás elmaradása törvénysértő állapotot eredményezne.

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

Nemeskolta, 2023. május 8.

Farkas Imre
polgármester sk.

Dr. Varga Krisztina
jegyző sk.

INDOKOLÁS

**Nemeskolta Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló
...../2023. (.....) önkormányzati rendelettervezethez**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény az előterjesztés elején idézett rendelkezései alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A zárszámadást a Képviselő-testület rendelettel állapítja meg. A zárszámadás megalkotásának kötelezettsége nem csak az államháztartási törvényben, hanem az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben is szabályozott.

A költségvetés megalkotásának kötelezettsége rendeleti formában magasabb szintű jogszabályi rendelkezésnek való megfelelés érdekében szükséges.

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

Az 1. § a rendelet hatályát, a 2. § a főösszeget határozza meg. A 3. § a mellékletek meghatározását tartalmazza.

A 4. § a rendelet hatályba lépéséről szól.

Nemeskolta, 2023. május 8.

Farkas Imre
polgármester sk.

Dr. Varga Krisztina
jegyző sk.

Nemeskoltka Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása

A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámai (Ft)

ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEI ELŐIRÁNYZATA MINDÖSSZESEN

Rovat megnevezése		2021. évi tényleges	2022. évi eredeti ei.	2022. évi módosított ei.	2022. évi tényleges (teljesítés)	2023. évi eredeti ei.	2024. évi eredeti ei.	2025. évi eredeti ei.
Rovat-szám								
 Személyi juttatások								
K1	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 525 535	11 480 000	12 429 256	12 423 256	13 049 000	13 701 450	14 386 523
K2	Dologi kiadások	1 405 615	1 285 000	1 451 379	1 451 379	1 654 000	1 736 700	1 823 535
K3	Ellátottak pénzbeli juttatásai	13 379 406	13 403 573	14 038 964	12 370 606	21 189 000	22 248 450	23 360 873
K4	Egyéb működési célú kiadások	1 045 000	1 500 000	845 000	845 000	900 000	945 000	992 250
K5	Egyéb működési célú kiadások	3 304 828	7 481 603	16 770 671	6 142 990	6 275 822	6 589 613	6 919 094
 Működési költségvetés előirányzat csoport								
Beruházások		29 656 384	35 150 176	45 535 270	33 239 231	43 067 822		
K6	Felújítások	4 992 834	9 904 788	9 923 480	9 923 480			
K7	Egyéb felhalmozási célú kiadások	53 833 812				1 905 000	2 000 250	2 100 263
K8								
 Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport								
Költségvetési kiadások		58 826 146	9 904 788	9 923 480	9 923 480	1 905 000		
K1-K8		58 826 146	9 904 788	9 923 480	9 923 480	1 905 000		
K9-11	Hitel, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	88 482 530	45 054 964	55 438 750	43 162 711	44 972 822	47 221 463	49 582 536
K9-12	Belföldi értékpapírok kiadásai							
K9-13	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása							
K9-14	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése							
K9-15	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása	930 271	831 456	831 456	831 456	1 059 576	786 000	786 000
K9-16	Pénzeszközök betétkénti elhelyezése							
K9-17	Pénzügyi lízing kiadásai							
K9-18	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai							
K9-19	Belföldi finanszírozás kiadásai	930 271	831 456	831 456	831 456	1 059 576	786 000	786 000
K9-20	Külföldi finanszírozás kiadásai							
K9-21	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai							
K9-22	Finanszírozási kiadások	930 271	831 456	831 456	831 456	1 059 576	786 000	786 000
K9-23								
 KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)								
		99 412 801	45 886 420	56 290 206	43 996 167	46 032 398	48 007 463	50 368 536
 Rovat megnevezése								
Rovat-szám								
 Működési célú támogatások államháztartáson belülről								
B1	Közhatalmi bevételek	27 584 571	24 011 420	27 784 549	27 784 549	27 747 398	29 134 768	30 591 506
B3	Működési bevételek	4 406 391	3 345 000	3 345 000	6 901 999	3 955 000	4 152 750	4 360 388
B4	Működési célú átvett pénzeszközök	1 099 148	530 000	1 390 364	1 390 364	830 000	871 500	915 075
B6	Működési célú átvett pénzeszközök							
 Működési költségvetés előirányzat csoport								
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	33 090 110	27 886 420	32 519 913	36 076 912	32 532 398		
B5	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	27 665 879						
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 000 000		2 900 000	2 900 000			
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			343 311	343 311			
 Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport								
B1-B7	Költségvetési bevételek	61 785 989	27 886 420	32 519 913	36 076 912	32 532 398	34 159 018	35 866 969
 költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI								
 költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI								
B8-11	Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	1 789 245	-4 038 468	-4 135 080	1 788 245	-10 535 424		
B8-12	Hitel, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	-4 192 139	-3 672 692	-4 192 139	-4 192 139	-1 905 000		
B8-12	Belföldi értékpapírok bevételei							
B8-13	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	46 292 762	18 000 000	19 467 406	19 467 406	13 500 000	13 848 445	14 501 567
B8-13	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA							
B8-13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE							
B8-13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA							
B8-13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE							
B8-13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA							
B8-13	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	46 292 762	18 000 000	19 467 406	19 467 406	13 500 000	13 848 445	14 501 567
B8-13	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	47 124 218	18 000 000	20 526 982	20 526 982	13 500 000	13 848 445	14 501 567
B8-13	Külföldi finanszírozás bevételei							
B8-13	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei							
B8-13	Finanszírozási bevételek	47 124 218	18 000 000	20 526 982	20 526 982	13 500 000	13 848 445	14 501 567
 BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)								
		108 880 207	45 886 420	56 290 206	59 847 205	46 032 398	48 007 463	50 368 536

Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása

A helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021. évi tény (teljesítés)	2022. évi eredeti ei.	2022. évi módosított ei.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	K11	6 858 874	8 650 000	6 542 359
Külső személyi juttatások	K12	3 666 661	2 830 000	5 886 897
Személyi juttatások	K1	10 525 535	11 480 000	12 429 256
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 405 615	1 285 000	1 451 379
Készletbeszerzés	K31	2 673 390	2 479 000	1 744 788
Kommunikációs szolgáltatások	K32	232 409	435 000	257 166
Szolgáltatási kiadások	K33	8 221 574	7 861 573	9 581 990
Küldetések, reklám- és propagandakiadások	K34	0	0	41 371
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	K35	2 248 033	2 628 000	2 413 649
Dologi kiadások	K3	13 375 406	13 403 873	14 038 964
Társadalombiztosítási ellátások	K41	0	0	0
Családi támogatások	K42	0	0	0
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	0	0	0
Hitelüggyel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások	K44	0	0	0
Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások	K45	0	0	0
Lakhatással kapcsolatos ellátások	K46	0	0	0
Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai	K47	0	0	0
Egyéb nem intézményi ellátások	K48	1 045 000	1 500 000	845 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	1 045 000	1 500 000	845 000
Nemzetközi kötelezettségek	K501	0	0	0
Elvonások és befizetések	K502	0	0	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K503	0	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K504	0	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K505	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	K506	2 554 828	3 313 000	3 647 990
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K507	0	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K508	0	0	2 000 000
Árkiegészítések, ártámogatások	K509	0	0	0
Kamat támogatások	K510	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	K512	750 000	1 025 000	495 000
Tartalékok-általános	K513	0	3 143 603	10 627 681
Egyéb működési célú kiadások	K5	3 304 828	7 481 603	16 770 671
Működési költségvetés előirányzat csoport		29 666 384	35 150 176	45 636 270
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	0	0	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	0	0	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	3 930 971	7 799 045	7 813 765
Részesedések beszerzése	K65	0	0	0
Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	K66	0	0	0
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K67	1 061 363	2 105 743	2 109 715
Beruházások	K6	4 992 334	9 904 788	9 923 480
Ingatlanok felújítása	K71	14 074 649	14 074 495	14 074 649
Informatikai eszközök felújítása	K72	0	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K73	0	0	0
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K74	3 800 155	3 800 114	3 800 155
Felújítások	K7	17 874 804	17 874 609	17 874 804
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K81	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	K82	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	K83	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K84	0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K85	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	0	0	0
Lakástámogatás	K87	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	K88	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	0	0	0
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		22 867 138	27 779 397	27 798 284
Költségvetési kiadások	K1-K8	88 482 530	45 054 964	55 456 750
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	K911	0	0	0
Belföldi értékpapírok kiadásai	K912	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	K913	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	K914	930 271	831 456	831 456
Központi, irányító szervei támogatások folyósítása	K915	0	0	0
Pénzeszközök betétként elhelyezése	K916	0	0	0
Pénzügyi lízing kiadásai	K917	0	0	0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	K918	0	0	0
Belföldi finanszírozás kiadásai	K91	930 271	831 456	831 456
Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	K921	0	0	0
Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	K922	0	0	0
Külföldi értékpapírok beváltása	K923	0	0	0
Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése	K924	0	0	0
Külföldi finanszírozás kiadásai	K92	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	K93	0	0	0
Finanszírozási kiadások	K9	930 271	831 456	831 456
KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-9)		89 412 801	45 886 420	56 290 206
Rovat megnevezése	Rovat-szám	2021. évi tény (teljesítés)	2022. évi eredeti ei.	2022. évi módosított ei.
Önkormányzatok működési támogatásai	B11	0	0	1 052 930
Elvonások és befizetések bevételei	B12	0	0	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B13	0	0	0

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B14	0	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B15	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B16	2 462 583	1 900 000	1 871 931
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	27 584 571	24 011 420	27 784 549
Jövedelemadók	B31	0	0	0
Szociális hozzájárulási adó és járulékok	B32	0	0	0
Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók	B33	0	0	0
Vagyoni típusú adók	B34	327 300	300 000	300 000
Termékek és szolgáltatások adói	B35	4 019 439	3 000 000	3 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	B36	59 652	45 000	45 000
Közhatalmi bevételek	B3	4 406 391	3 345 000	3 345 000
Aru- és készletértékesítés ellenértéke	B401	0	0	0
Szolgáltatások ellenértéke	B402	841 548	400 000	875 350
Közvetített szolgáltatások értéke	B403	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	B404	0	100 000	0
Ellátási díjak	B405	0	0	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó	B406	0	0	0
Általános forgalmi adó visszatérítése	B407	0	0	0
Kamatbevételek	B408	27	0	19
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	B409	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés	B410	0	0	111 349
Egyéb működési bevételek	B411	257 573	30 000	403 646
Működési bevételek	B4	1 099 148	530 000	1 390 364
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B61	0	0	0
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B62	0	0	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	B65	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	0	0
Működési költségvetés előirányzat csoport		43 090 110	27 886 420	32 519 213
Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	B21	0	0	0
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	B22	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	B23	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	B24	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	B25	27 665 879	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	27 665 879	0	0
Immateriális javak értékesítése	B51	0	0	0
Ingatlanok értékesítése	B52	1 000 000	0	2 900 000
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	B53	0	0	0
Részesedések értékesítése	B54	0	0	0
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	B55	0	0	0
Felhalmozási bevételek	B5	1 000 000	0	2 900 000
Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	B71	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	B72	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B73	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	0	0	343 311
Felhalmozási költségvetés előirányzat csoport		28 665 879	0	3 243 311
Költségvetési bevételek	B1-B7	61 755 989	27 886 420	35 763 224
költségvetési egyenleg MŰKÖDÉSI		3 433 726	-7 263 756	-13 015 357
költségvetési egyenleg FELHALMOZÁSI		5 798 741	-27 770 397	-24 554 973
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	B811	0	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	B812	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8131	46 292 762	18 000 000	19 467 406
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8131	0	0	0
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele MŰKÖDÉSRE	B8132	0	0	0
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele FELHALMOZÁSRA	B8132	0	0	0
Maradvány igénybevétele	B813	46 292 762	18 000 000	19 467 406
Államháztartáson belüli megelőlegezések	B814	831 456	0	1 059 576
Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	B815	0	0	0
Központi, irányító szervek támogatás	B816	0	0	0
Betétek megszüntetése	B817	0	0	0
Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	B818	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei	B81	47 124 218	18 000 000	20 526 982
Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B821	0	0	0
Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	B822	0	0	0
Külföldi értékpapírok kibocsátása	B823	0	0	0
Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele	B824	0	0	0
Külföldi finanszírozás bevételei	B82	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	B83	0	0	0
Finanszírozási bevételek	B8	47 124 218	18 000 000	20 526 982
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-8)		108 880 207	45 886 420	56 290 206

Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása

A többletes kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

[illegible]

Működési célú hitelezések összesen:

Felhalmozási célú hiteltörlesztések

Beruházások összesen:

Felújítások összesen:

MINDÖSSZESEN:

Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása
A közvetett támogatások (Ft)

ÖNKORMÁNYZATI ELŐIRÁNYZATOK

Rovat megnevezése	Rovat-szám	teljesített bevétel	közvetett támogatás	elvárt bevétel
az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	B405			
a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	B72			
építményadó	B34			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
épület után fizetett idegenforgalmi adó	B34			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
magánszemélyek kommunális adója	B34			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
telekadó	B34			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
Gépjárműadók	B354			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
Értékesítési és forgalmi adók	B351			
ebből adóelengedés				
ebből adókedvezmény				
a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	B3, B7			
	B402			
	B5			
a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	B4, B5			
az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege				

Nemeskolta Község Önkormányzat 2022. évi zárszámadása

A helyi önkormányzat vagyonkimutatása (Ft)

ÖNKORMÁNYZAT ÉS KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK ÖSSZESEN

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév
ESZKÖZÖK			
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	455 158 720	441 779 957
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	-	-
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	-	-
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	-	-
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	-	-
3. Immateriális javak érték helyesbítése	A/I/3	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	-	-
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	-	-
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	454 738 060	441 359 297
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	454 080 670	433 642 538
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	137 935 980	129 299 725
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	312 571 690	300 769 813
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	3 573 000	3 573 000
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	657 390	7 716 759
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	-	7 179 099
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	657 390	537 660
3. Tenyészállatok	A/II/3	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	-	-
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	-	-
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	-	-
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	-	-
5. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	A/II/5	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	-	-
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	-	-
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	420 660	420 660
1. Tartós részesedések	A/III/1	420 660	420 660
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	420 660	420 660
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	-	-
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	-	-
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	-	-
3. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	A/III/3	-	-
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	-	-
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	-	-
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	-	-
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	-	-
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	-	-
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	-	-
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	-	-
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	-	-
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	A/IV/2	-	-
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	20 711 336	17 440 673
I. Lékötői bankbetétek	C/I	-	-
II. Pénzfárak, csekkok, betétkönyvek	C/II	73 925	13 310
III. Forintszámlák	C/III	20 637 411	17 427 363
IV. Devizaszámlák	C/IV	-	-
D/ KÖVETELÉSEK	D	3 790 509	4 852 101
I. Költségvetési éven esedékes követelések	D/I	3 768 646	4 831 617
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	-	-
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	21 863	20 484
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	-	-
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	479 660 565	464 072 731
FORRÁSOK			
G/ SAJÁT TŐKE	G	460 081 674	443 379 914
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	464 131 541	464 131 541
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	25 090 850	48 409 116
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	1 506 029	1 506 029
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	16 309 816	39 174 455
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V	-	-
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	3 225 138	13 022 995
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	3 462 961	3 938 698
I. Költségvetési éven esedékes kötelezettségek	H/I	1 365 712	1 271 003
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	831 456	1 059 576
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	1 265 793	1 608 119
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	-	-
J/ PA33ZJV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (-K/1+K/2+K/3)	J	16 115 930	16 754 119
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	479 660 565	464 072 731
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L		
"O"-ra írt eszközök	L/1	37 370 181	40 299 806
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	1 971 732	1 977 845
Használatban lévő készletek	L/3		
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	25 090 850	25 090 850
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélkül)	L/5		
Függő követelések	L/6	2 980 565	2 980 565
Függő kötelezettségek	L/7	161 110	161 110
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	-	-

Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása
A pénzeszközök változása (Ft)

Megnevezés	(E Ft)
I. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti kötelező egyezőség levezetése:	
A. 32-33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege összesen (=2+3)	20 711 336
32. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [+32]	73 925
33. számlák nyitó tárgydíszaki egyenlege [(331-3318) + (332-3328)]	20 637 411
B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	-3 270 663
Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [-003]	-43 994 167
Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgydíszaki egyenlege [+005]	59 847 205
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981313]	-19 467 406
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése tárgydíszaki egyenlege [-0981323]	0
Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása tárgydíszaki forgalma [+/-3318]	0
Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása tárgydíszaki forgalma [+/-3328]	0
Pénzeszközök átvételezési számla forgalma [+/-361]	0
Azonosítás alatt álló tételek forgalma [+/-363]	0
Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó tárgydíszaki forgalma [+/-36411]	0
Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgydíszaki forgalma [+/-36413]	0
Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó tárgydíszaki forgalma [+/-36421]	0
Adott előlegek számla tárgydíszaki forgalma összesen [+/-3651]	-1 379
Immateriális javakra adott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-36511]	0
Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgydíszaki forgalma [+/-36512]	0

doi:10.1371/journal.pone.0147777.g002

Nemeskolta Község Önkormányzata 2022. évi zárszámadása

Megnevezés	Összesen	01130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogelődje általános igazgatási tevékenysége	018010 Önkormányzatok államháztartási célú működése és költségvetési	018030 Tárgyatlan célú finanszírozási műveletek	082091 Kiemelkedő közszélségi és társadalmi részvétel fejlesztése	090020 Önkormányzatok működésére nem sorolható bevételei államháztartáson kívülre
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	11 428 520	0	11 428 520	0	0	0
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	8 771 636	0	8 771 636	0	0	0
Települési önkormányzatok gyermekkezelési feladatainak támogatása (B1132)	125 400	0	125 400	0	0	0
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása (B1133)	8 897 036	0	8 897 036	0	0	0
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 270 000	0	2 270 000	0	0	0
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	2 264 132	0	2 264 132	0	0	0
Elszámolásból származó bevételek (B116)	1 052 930	0	1 052 930	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	25 912 618	0	25 912 618	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 871 931	96 000	188 116	0	189 081	0
ebből: egyéb fizetett kezelési előirányzatok (B16)	189 081	0	0	0	189 081	0
ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	1 586 850	0	188 116	0	0	0
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	96 000	96 000	0	0	0	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	27 784 549	96 000	26 100 794	0	189 081	0
Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	383 193	0	0	0	0	383 193
ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	383 193	0	0	0	0	383 193
Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	6 396 466	0	0	0	0	6 396 466
ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	6 396 466	0	0	0	0	6 396 466
Turnétek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	6 396 466	0	0	0	0	6 396 466
Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	122 340	0	0	0	0	122 340
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	6 901 999	0	0	0	0	6 901 999
Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	875 350	875 350	0	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattámogatások bevételei (>=206+207+208) (B4082)	19	19	0	0	0	0
Kamatbevételek és más nyereséggellegű bevételek (=201+205) (B408)	19	19	0	0	0	0
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	111 349	111 349	0	0	0	0
Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	403 646	403 646	0	0	0	0
ebből: kiadások visszatérítése (B411)	13 525	13 525	0	0	0	0
Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	1 390 364	1 390 364	0	0	0	0
Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	2 900 000	2 900 000	0	0	0	0

Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+230) [B5]	2 900 000	2 900 000	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=273+...+283) [B75]	343 311	343 311	0	0	0	0
ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások [B75]	343 311	343 311	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=259+...+262+272) [B7]	343 311	343 311	0	0	0	0
Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) [B1-B7]	39 320 223	4 729 675	26 100 734	0	189 081	6 901 999
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele [B8131]	19 467 406	0	0	19 467 406	0	0
Maradvány igénybevétele (=296+297) [B813]	19 467 406	0	0	19 467 406	0	0
Államháztartáson belüli megőrzések [B814]	1 059 576	0	1 059 576	0	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei (=289+295+298+...+303+306) [B81]	20 526 982	0	1 059 576	19 467 406	0	0
Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) [B8]	20 526 982	0	1 059 576	19 467 406	0	0
Bevételek összesen (=285+316) [B1-B8]	59 847 205	4 729 675	27 160 310	19 467 406	189 081	6 901 999