

1. számú melléklet

**Kunadacs Község
Polgármesterétől**

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2023. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: 2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési összefoglaló jelentés jóváhagyása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzat jogszabályi kötelezettségének eleget téve belső kontrollrendszert működtet, ennek részeként gondoskodik a belső ellenőrzési tevékenység ellátásáról is.

A belső ellenőrzés, a Bkr. 2.§/b pontja alapján független, utólagos tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működésének fejlesztését és eredményességének növelését, az ellenőrzött szervezet céljai érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékelje, ill. az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonysága fejlesztését segítse.

Kunadacs Község Önkormányzata, a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda tekintetében a belső ellenőrzési feladatokat a Vincent Auditor Kft. látja el.

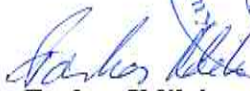
A Vincent Auditor Kft. elkészítette Kunadacs Község Önkormányzata 2022. évi belső ellenőri összefoglaló jelentését a Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda 2021. évi költségvetési beszámolójának megfelelése tárgyában végzett ellenőrzéséről.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49. § (1) bekezdése alapján az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető a felelős, melyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. Az éves jelentés részletes tartalmi követelményeit a Bkr. 48. §-a szabályozza.

A Bkr. 49. § (3a) pontja rendelkezik arról, hogy a jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem tett, ezért intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Kunadacs, 2023. május 17.


Farkas Ildikó
polgármester



Határozati javaslat

Kunadacs Község Képviselő-testületének .../2023. (V.25.) sz. Kth.
2022. évre vonatkozó belső ellenőrzési összefoglaló jelentés jóváhagyása

H a t á r o z a t

Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező Kunadacs Község Önkormányzata és intézményei 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló éves összefoglaló ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: Polgármester, Jegyző

Értesül: Vincent Auditor Kft., Gazdálkodás

Határidő: folyamatos

KUNADACS KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BELSŐ ELLENŐRI

2022.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűség, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda 2021. évi kölségetési beszámoló megfelelősege	Annak vizsgálata, hogy a 2021. évi kölségetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számveteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű, esetenként tétéles ellenőrzése	Pénzügyi ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2022. évben nem került sor.

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

A 2022. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2022. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt (legfeljebb az ellenőrzés időbeli ütemezésében (melyik hónapban került elvégzésre). Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendők miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2022. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

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

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

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

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit tartalmazó 2022. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak. Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el.

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

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

Kapacitás-ellátottság bemutatása

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

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

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

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

A belső ellenőrök képzései

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

Belső ellenőrök regisztrációja

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

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

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

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

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

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

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

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

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

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

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

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

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

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

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

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

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

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

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

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

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

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

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

A 2022. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

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

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

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

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

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

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

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

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

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda vonatkozásában a 2021. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése	A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda a vizsgált időszakban rendelkezett a kötelezően előírt számviteli szabályzatokkal. A 2021. évi költségvetési beszámolója adatainak megalapozására elkészítették a mérlegleltárt. A mérleg adatait a főkönyvi nyilvántartással alátámasztották, és az egyes mérlegsorokhoz általában kapcsolódtak analitikus nyilvántartások.	-	Az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmazott meg.

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

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

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

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

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

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

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

2. Kockázatkezelési rendszer

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

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

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

3. Kontrolltevékenységek

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

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások

- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

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

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

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

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

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

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

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

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

Az ellenőrzés során intézkedést igénylő javaslatot nem tett a belső ellenőrzés, így intézkedési terv készítése kötelezettség nem merült fel.

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

Mivel intézkedési terv készítési kötelezettség nem merült fel, így az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése sem vált szükségessé.

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

Sem intézkedési terv készítési kötelezettség, sem az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítési kötelezettség nem merült fel, így ezen alpont nem releváns.

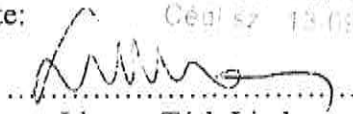
Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Sem intézkedési terv készítési kötelezettség, sem az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítési kötelezettség nem merült fel, így ezen alpont nem releváns.

Kunadacs, 2023. február 15.

Készítette:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3
Adószám: 13115214-2-13
Cég/ sz: 13-09-120438


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


dr. Kaldenecker Anett
Aljegyző



2. számú melléklet

**Kunadacs Község
Polgármesterétől**

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2023. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: Kunadacs Község Önkormányzata és intézményei valamint a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása (a rendelet-tervezet az előterjesztés 1. számú melléklete)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § értelmében a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig 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.

Az Áht. 91.§ (2) bekezdése rendelkezik arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni, a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, a vagyonkimutatást, és a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Egyszerűsített hatásvizsgálati lap

Kunadacs Község Önkormányzata és intézményei valamint a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása

1. Hatásvizsgálat típusa
előzetes / utólagos

2. Vizsgálat ideje:
2023. május 16.

3. Vizsgált rendelet megnevezése:

Kunadacs Község Önkormányzata és intézményei valamint a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet megalkotása.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit.

4. Társadalmi hatások:

4.1. Azonosított (érintett csoportok) megnevezése:

A zárszámadási rendelet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

4.2. Céljaik azonosítása:

Szabályozott működés biztosítása.

4.3. Viselkedésük:

Támogató

4.4. Ügyfelekre gyakorolt hatás:

A rendelet alkotással az érintett szervezetek számára átlátható szabályozott működés alakul ki.

4.5. Foglalkoztatásra gyakorolt hatás:

A rendeletben foglaltak végrehajtásának foglalkoztatásra gyakorolt hatása nincs.

4.6. Környezetre gyakorolt hatás:

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4.7. Gazdaságra, költségvetésre gyakorolt hatás, költségbecslés:

A rendeletben foglaltak végrehajtása alapján a költségvetés szabályozottan működik.

4.8. Egészségre gyakorolt hatás:

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi követelményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások, jogszabályi rendelkezések:

A rendeletben foglaltak végrehajtása adminisztratív terheket nem jelent.

6. A helyi rendelet megalkotásának szükségessége, az elmaradás várható következménye:

A zárszámadási rendelet megalkotása jogszabályi kötelezettség.

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

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

Részletes indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § értelmében a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

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.

Az Áht. 68/B § szerint a Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Bács-Kiskun Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztálya 2022. évre vonatkozóan helyszínen vagy dokumentumok alapján nem végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést Kunadacs Község Önkormányzata, a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal és a Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda költségvetési beszámolójára vonatkozóan. Az Áht 68/B. § (1) bekezdés b) pontja szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek határidőben teljesítésre kerültek, az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésével kapcsolatos jogsértés nem került megállapításra, az Áht. 108. §-a szerinti intézkedés nem történt.

A Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi költségvetését a 2/2022. (II.10.) számú önkormányzati rendelettel fogadta el, melyet 5 alkalommal módosított.

A módosító rendeletek a következők:

- 7/2022. (V.19.) számú önkormányzati rendelet
- 12/2022. (VIII.4.) számú önkormányzati rendelet
- 15/2022. (IX.29.) számú önkormányzati rendelet
- 18/2021.(XI.24.) számú önkormányzati rendelet
- 3/2023. (II.23.) számú önkormányzati rendelet

Önkormányzatunk 2022. évi eredeti költségvetése működési és felhalmozási forráshiány nélkül került elfogadásra.

Ezen előterjesztésben a következő anyagok kerülnek bemutatásra az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján:

- az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegek, kimutatások azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni:
 - a helyi önkormányzat költségvetési mérlege közigazdasági tagolásban (rendelet 1. számú melléklete)
 - előirányzat felhasználási terv /pénzeszközök változásának bemutatása/ (rendelet 5. számú melléklete)
 - többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve (rendelet 11. számú melléklete)
 - a közvetett támogatások – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatás (rendelet 6. számú melléklete) és
 - a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak, és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai. (rendelet 10. számú melléklete)
- a helyi önkormányzat adósságának állománya lejárát, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyeletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerintibontásban. (rendelet 6. számú melléklete)
- Kunadacs Község Önkormányzatának a fenti jogszabály szerinti adósságot keletkeztető jogügyelete nincs.
- a vagyonkimutatás (rendelet 7., 8., 9. számú melléklete), és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, a részesedések alakulása (rendelet 10. számú melléklet)

Kunadacs Község Önkormányzata és a hozzá tartozó Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal valamint a Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda gazdálkodásának 2022. évi teljesítési adatairól szóló költségvetési beszámolót a következő részletezéssel készítettük el:

A közszolgáltatási feladatellátás általános értékelése

2022. évben az önkormányzat feladatellátási kötelezettségét tekintve lényeges változás nem történt, az év során intézmény alapítására és megszüntetésére nem került sor. Az év folyamán olyan rendkívüli eseményre nem került sor, amely jelentősen befolyásolta volna a feladatellátást.

A belső ellenőrzési feladatokat az Áht. 61. § (4) bekezdése alapján Vincent Auditor Kft végzi. A 2022. év során a következő ellenőrzések történtek meg:

- Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda vonatkozásában a 2021. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése

A Kunadacs Község Önkormányzata bevételeinek és kiadásainak bemutatása (rendelet 1. számú melléklete):

Bevételek alakulása

Működési és felhalmozási bevételek (rendelet 1. számú melléklete) teljesülése összességében 140,42%-os mértékű, amelyből a

- közhatalmi bevételek 100,00 %-os
- működési bevételek 99,87%
- felhalmozási bevételek 0%
- működési célú átvett pénzeszközök 100,34%
- működési célú támogatások államháztartáson belülről 100,00%
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 100,00%-ra teljesültek.

Kiadások alakulása:

A működési és felhalmozási kiadások az előirányzathoz viszonyítva 86,08%-ra teljesültek, amelyből a

- személyi juttatások 99,19%-os
- munkaadókat terhelő járulékok 100,00%-os
- dologi kiadások 98,34%-os
- ellátottak pénzbeli juttatásai 81,00 %
- egyéb működési célú kiadások 5,63%-os
- beruházás 100,00%
- felújítás 100,00%.
- finanszírozási kiadások 99,94%.

A fentiek alapján az intézményi kiadások összesen 66,26%-ra teljesültek.

A Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal bevételeinek és kiadásainak bemutatása (rendelet 1. számú melléklete):

Bevételek alakulása

A hivatal bevételei 2022. évben 99,88%-ra teljesültek.

Kiadások alakulása

Személyi juttatások vonatkozásában 100,00% teljesítési adat mutatkozik, a munkaadókat terhelő járulékok tekintetében 100,00% teljesítés mutatkozik.

Dologi kiadások vonatkozásában 85,77%-os teljesítési adat mutatkozik.

Felhalmozási kiadások vonatkozásában 100%-ban teljesítés mutatkozik.

A fentiek alapján az intézményi kiadások összesen 98,87%-ra teljesültek.

A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda bevételeinek és kiadásainak bemutatása (rendelet 1. számú melléklete):

Az önkormányzat által fenntartott Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda 2022. évi gazdálkodásról szóló kimutatás a rendelet 1. mellékletét képezi.

Bevételek alakulása

Az intézmény bevételei 2022. évben 100,00%-ra teljesültek.

Kiadások alakulása

Személyi juttatások vonatkozásában 99,97% teljesítési adat mutatkozik, a munkaadókat terhelő járulékok tekintetében 100,00% teljesítés mutatkozik.

Dologi kiadások vonatkozásában 97,93%-os teljesítési adat mutatkozik.

Felhalmozási kiadások vonatkozásában 100,00%-os a teljesítés.

A fentiek alapján az intézményi kiadások összesen 99,13%-ra teljesültek.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69 § (1) és a (3) bekezdése, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet alapján az önkormányzat vagyona leltározásra került.

Az összes korrigált maradvány összege: 208.207.659, - Ft. Az intézményi maradvány kimutatás a rendelet 2,3,4. számú melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a zárszámadás megvitatására és a rendelet megalkotására.

Kunadacs, 2023. május 17.


Farkas Ildikó
polgármester



**Kunadacs Község Önkormányzata Képviselő-testületének
..../2023. (V.25.) önkormányzati rendelete
Kunadacs Község Önkormányzata és intézményei és a Kunadacsi Közös
Önkormányzati Hivatal 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról**

Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában meghatározott feladatkörében, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatról szóló 1/2020. (I.30.) önkormányzati rendelete 32. § (3) bekezdés a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Ügyrendi és Önkormányzati Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. § Kunadacs Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) az önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtását
 - a) 535.041.952, - Ft bevétellel,
 - b) 328.014.238, - Ft kiadással,
 - c) 207.027.714, - Ft többlettel hagyja jóvá.
2. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv összesített
 - a) költségvetési bevételi előirányzatainak teljesítését,
 - b) költségvetési kiadási előirányzatainak teljesítését,
 - c) finanszírozási bevételi előirányzatainak teljesítését,
 - d) finanszírozási kiadási előirányzatainak teljesítését az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.
3. § A Képviselő-testület az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv alaptevékenysége szabad maradványát az 2.,3.,4. melléklet szerint állapítja meg.
4. § A Képviselő-testület a pénzeszközök változását az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.
6. § A Képviselő-testület a közvetett támogatások részletezését a 6. melléklet szerint hagyja jóvá.
7. § A Képviselő-testület az önkormányzat vagyonáról szóló kimutatást a 7.,8.,9. mellékletben részletezettek szerint fogadja el.
8. § Az önkormányzat gazdasági társaságokban való részesedéseit a 10. melléklet tartalmazza.
9. § Az önkormányzat a 2022. évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatairól szóló kimutatást a 11. melléklet tartalmazza.

10. § Az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról szóló kimutatást a 12.,13., 14. melléklet tartalmazza.
- 11.§ A Képviselő-testület a 2022. évi költségvetési maradványát a 15. melléklet tartalmazza.
- 12.§ A Képviselő-testület a 2022. évi költségvetési évre nem tervezett olyan fejlesztési célt, amely alapján Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdési szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.
- 13.§ A Képviselő-testület megállapítja, hogy az önkormányzat 2022. december 31. napján adósságállománnyal nem rendelkezik.
- 14.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Kunadacs, 2023. május ...

Farkas Ildikó
polgármester

dr. Kaldenecker Anett
aljegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetése 2023. május napján az önkormányzat hirdető tábláján való kifüggesztéssel megtörtént.

2023. május

dr. Kaldenecker Anett
aljegyző

Költségvetési-, finanszírozási bevételek és kiadások teljesítése

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1.	Megnevezés	Kunadacs Község Önkormányzata			Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal			Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2.	Személyi juttatások (K1)	59 021 000	61 615 382	61 115 382	45 558 000	46 093 819	46 093 819	30 232 000	35 401 347	35 390 718
3.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7 707 000	6 218 626	6 218 626	5 917 000	6 152 377	6 152 377	3 925 000	4 557 677	4 557 677
4.	Dologi kiadások (K3)	58 641 000	59 270 768	58 285 768	3 706 000	4 508 864	3 867 303	22 256 000	28 613 888	28 020 716
5.	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	5 100 000	8 091 475	6 554 475	0	0	0	0	0	0
6.	Egyéb működési célú kiadások (K5)	98 274 550	173 730 392	9 782 094	0	0	0	0	0	0
7.	Beruházások (K6)	0	1 996 310	1 996 310	0	122 975	122 975	0	1 004 062	1 004 062
8.	Felújítások (K7)	56 919 449	76 205 163	76 205 163	0	0	0	0	0	0
9.	Költségvetési kiadások	285 662 999	387 128 116	220 157 818	55 181 000	56 878 035	56 236 474	56 413 000	69 576 974	68 973 173
10.	Finanszírozási kiadások (K9)	95 377 000	107 921 836	107 856 420	0	0	0	0	0	0
11.	Kiadások mindösszesen	381 039 999	495 049 952	328 014 238	55 181 000	56 878 035	56 236 474	56 413 000	69 576 974	68 973 173
12.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	177 905 282	209 843 164	209 843 164	5 703 000	9 203 968	9 203 968	0	0	0

1 3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	36 869 717	92 294 713	92 294 713	0	0	0	0	0	0
1 4.	Közhatalmi bevételek (B3)	27 042 000	47 499 497	47 499 497	0	0	0	0	0	0
1 5.	Működési bevételek (B4)	8 441 000	16 666 455	16 643 455	200 000	317 405	317 407	10 037 000	14 149 621	14 149 618
1 6.	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1 7.	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	4 472 786	4 487 786	0	0	0	0	0	0
1 8.	Költségvetési bevételek (B1-B7)	250 257 999	370 776 615	370 768 615	5 903 000	9 521 373	9 521 375	10 037 000	14 149 621	14 149 618
1 9.	Finanszírozási bevételek (B8)	130 782 000	124 273 337	164 273 337	49 278 000	47 356 662	47 291 246	46 376 000	55 427 353	55 427 353
2 0.	Bevételek mindösszesen	381 039 999	495 049 952	535 041 952	55 181 000	56 878 035	56 812 621	56 413 000	69 576 974	69 576 971
2 1.		-381 039 999	-495 049 952	-328 014 238	-55 181 000	-56 878 035	-56 236 474	-56 413 000	-69 576 974	-68 973 173
2 2.	MARADVÁNY	0	0	207 027 714	0	0	576 147	0	0	603 798

2. melléklet a/2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

Maradványkimutatás Kunadacs Község Önkormányzata 2022.		
	A	B
1	Megnevezés	Összeg
2	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	370 768 615
3	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	220 157 818
4	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	150 610 797
5	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	164 273 337
6	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	107 856 420
7	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	56 416 917
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	207 027 714
9	C) Összes maradvány (=A+B)	207 027 714
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	207 027 714

3. melléklet a .../2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

Maradványkimutatás Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda 2022.		
	A	B
1	Megnevezés	Összeg Ft-ban
2		Összesen
3	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	14 149 618
4	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	68 973 173
5	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-54 823 555
6	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	55 427 353
7	04 Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	0
8	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	603 798
9	C) Összes maradvány (=A+B)	603 798
10	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	603 798

4. melléklet a/2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

Maradványkimutatás Kunadacsi Közös Önkormányzati hivatal 2022.		
	A	B
1	Megnevezés	Összeg (forintban)
2		Összesen
3	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	9 521 375
4	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	56 236 474
5	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-46 715 099
6	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	47 291 246
7	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
8	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	47 291 246
9	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	576 147
10	C) Összes maradvány (=A+B)	576 147
11	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	576 147

5. melléklet a .../2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

A pénzeszközök változásának levezetése

	A	B	C
1	Sorszám	Megnevezés	Összeg (forintban)
2	1	Pénzkészlet 2022. január 1-jén ebből:	165 745 000
3	2	Bankszámlák egyenlege	124 850 820
4	3	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	40 894 180
5	4	Bevételek (+)	802 454 337
6	5	Kiadások (-)	761 143 066
7	6	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	0
8	7	Záró pénzkészlet 2022. december 31-én ebből:	207 056 271
9	8	Bankszámlák egyenlege	206 360 031
10	9	Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	696 240

Kimutatás a közvetett támogatásokról

	A	B	C	D
1	Sorszám	Bevételi jogcím	Tervezett (Ft-ban)	Tényleges (Ft-ban)
2	1	Ellátottak térítési díjának illetve kártérítésének méltányosságból történő elengedésének összege	0	0
3	2	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege	0	0
4	3	Helyi adónál, gépjármű adónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	0	0
5	4	Gépjárműadó kedvezmény (légrugó utáni)	0	0
6	5	Gépjárműadó mentesség (mozgáskorlátozott személyek)	0	0
7	6	Gjt. 5.b) Társ. Szerv, alapítvány	0	0
8	7	Gjt. 5 a) Költségvetési szerv	0	0
9	8	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	0	0
10	9	Egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedésének összege Szilárd hulladék közszolgáltatási díjkedvezmény	280 000	280 000

Kunadacs Község Önkormányzata Vagyongkimutatás 2022.év

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Sorszám	Előző időszak	Tárgyév	Százalek
2	ESZKÖZÖK				
3	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	1 209 621 449	12 152 584 444	100,47
4	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	422 827	0
5	1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
6	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			0
7	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			0
8	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
9	d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
10	2. Szellemi termékek	A/I/2	0	422 827	0
11	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			0
12	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			0
13	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	422 827	0
14	d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
15	3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	0
16	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			0
17	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			0
18	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
19	d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
20	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	1 194 352 449	199 566 617	100,44
21	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	1 124 618 968	1 160 767 346	103,21
22	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	187 552 361	176 812 339	94,27
23	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	52 012 294	51 051 022	98,15
24	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	838 990 732	887 382 198	105,77
25	d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	46 063 581	45 521 787	98,82
26	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	42 268 725	35 289 271	83,49
27	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2	0	0	0

7		2/a			
2		A/II/			
8	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	2/b	0	0	0
2		A/II/			
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	2/c	30 575 892	25 587 052	83,68
3		A/II/			
0	d) Üzleti vagyon	2/d	11 692 833	9 702 219	82,98
3		A/II/			
1	3. Tenyészállatok	3	0	0	0
3		A/II/			
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	3/a			0
3		A/II/			
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	3/b			0
3		A/II/			
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	3/c			0
3		A/II/			
5	d) Üzleti vagyon	3/d	0	0	0
3		A/II/			
6	4. Beruházások, felújítások	4	27 464 756	3 510 000	12,78
3		A/II/			
7	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	4/a			0
3		A/II/			
8	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	4/b			0
3		A/II/			
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	4/c			0
4		A/II/			
0	d) Üzleti vagyon	4/d	27 464 756	3 510 000	12,78
4		A/II/			
1	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	5	0	0	0
4		A/II/			
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	5/a	0	0	0
4		A/II/			
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	5/b	0	0	0
4		A/II/			
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	5/c	0	0	0
4		A/II/			
5	d) Üzleti vagyon	5/d	0	0	0
4		A/III/			
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		15 269 000	15 269 000	100
4		A/III/			
7	1. Tartós részesedések	1	15 269 000	15 269 000	100
4		A/III/			
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	1/a	0	0	0
4		A/III/			
9	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	1/b	0	0	0
5		A/III/			
0	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	1/c	15 269 000	15 269 000	100
5		A/III/			
1	d) Üzleti vagyon	1/d		0	0
5		A/III/			
2	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2	0	0	0
5		A/III/			
3	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	2/a			0

5		A/III/			
4	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	2/b			0
5		A/III/			
5	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	2/c			0
5		A/III/			
6	d) Üzleti vagyon	2/d	0	0	0
5		A/III/			
7	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	3	0	0	0
5		A/III/			
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	3/a			0
5		A/III/			
9	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	3/b			0
6		A/III/			
0	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	3/c			0
6		A/III/			
1	d) Üzleti vagyon	3/d	0	0	0
6	IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT				
2	ESZKÖZÖK	A/IV	0	0	0
6		A/IV			
3	1.Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	/1	0	0	0
6		A/IV			
4	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	/1/a	0	0	0
6		A/IV			
5	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	/1/b	0	0	0
6		A/IV			
6	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/1/c	0	0	0
6		A/IV			
7	d) Üzleti vagyon	/1/d	0	0	0
6		A/IV			
8	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	/2	0	0	0
6		A/IV			
9	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	/2/a			0
7		A/IV			
0	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	/2/b			0
7		A/IV			
1	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/2/c	0	0	0
7		A/IV			
2	d) Üzleti vagyon	/2/d	0	0	0
7					
3	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	0	175 000	0
7					
4	I. Készletek	B/I	0	175 000	0
7					
5	II. Értékpapírok	B/II	0	0	0
7					
6	C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	165 352 365	205 848 933	124,49
7					
7	I. Lekötött bankbetétek	C/I	40 000 000	0	0
7					
8	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	628 635	526 450	83,74
7					
9	III. Forintszámlák	C/III	124 723 730	205 322 483	164,62
8	IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0

0					
8					
1	D/ KÖVETELÉSEK	D	34 426 084	32 725 636	95,06
8					
2	I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	7 718 082	2 871 997	37,21
8					
3	II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	26 418 002	25 824 638	97,75
8					
4	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	290 000	4 029 001	1389,3 1
8					
5	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	-2 614 706	-3 144 228	120,25
8					
6	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	179 145	0
8					
7	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+.. +F	1 406 785 192	1 451 042 930	103,15
8					
8					
9	FORRÁSOK				
9					
0	G/ SAJÁT TŐKE	G	1 012 510 272	995 857 798	98,36
9					
1	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	525 499 263	525 499 263	100
9					
2	II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
9					
3	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	30 151 861	30 151 861	100
9					
4	IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	390 912 195	456 859 148	116,87
9					
5	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
9					
6	VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	65 946 953	-16 652 474	-25,25
9					
7	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	13 909 548	8 987 985	64,62
9					
8	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	68 084	0	0
9					
9	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	6 334 671	6 137 765	96,89
1					
0					
0	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	7 506 793	2 850 220	37,97
1					
0	I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	0
1					
0					
2	J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	380 365 372	446 197 147	117,31
1					
0					
3	FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+.. +J	1 406 785 192	1 451 042 930	103,15
1					
0					

4					
1					
0					
5	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
1					
0					
6	"0"-ra írt eszközök	L/1	101 241 073	154 547 532	152,65
1					
0					
7	Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	10 714 254	11 600 713	108,27
1					
0					
8	Használatban lévő készletek	L/3			0
1	01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli				
0	vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba,				
9	üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	0	0	0
1	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2)				
1	bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek				
0	(bekerülési érték nélküli)	L/5			0
1					
1					
1	Függő követelések	L/6	6 396 513	-6 396 513	-100
1					
1					
2	Függő kötelezettségek	L/7	0	0	0
1					
1					
3	Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0	0

Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda Vagyonkimutatás 2022. év

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Százalék
2	ESZKÖZÖK				
3	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	662 671	1 172 250	176,9
4	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	0
5	1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
6	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			0
7	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			0
8	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
9	d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
10	2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0
11	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			0
12	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			0
13	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0
14	d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
15	3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	0
16	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			0
17	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			0
18	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
19	d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
20	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	662 671	1 172 250	176,9
21	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	0	0	0
22	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	0
23	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	0
24	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	0	0	0
25	d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	0
26	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	662 671	1 172 250	176,9
27	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	0
28	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0	0

8					
2					
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	394 443	327 018	82,91
3					
0	d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	268 228	845 232	315,12
3					
1	3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0
3					
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a			0
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b			0
3					
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c			0
3					
5	d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0	0
3					
6	4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0
3					
7	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a			0
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b			0
8					
3					
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c			0
4					
0	d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	0	0	0
4					
1	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0	0
4					
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	0	0	0
4	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	0	0	0
3					
4					
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0	0
4					
5	d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0	0
4					
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	0	0	0
4					
7	1. Tartós részesedések	A/III/1	0	0	0
4					
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	0	0	0
4	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b	0	0	0
9					
5					
0	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	0	0	0
5					
1	d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	0	0	0
5					
2	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0	0
5					
3	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a			0
5	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b			0
4					

5					
5	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c			0
5					
6	d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0	0
5					
7	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0	0
5					
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a			0
5	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b			0
9					
6	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c			0
6					
1	d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	0
6	IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	0	0	0
2					
6	1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	0
6					
4	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	0
6	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	0
5					
6	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	0
6					
7	d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	0
6	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0	0
8					
6	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a			0
7	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b			0
0					
7	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	0
7					
2	d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	0
7	B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	846 997	1 215 754	143,54
3					
7	I. Készletek	B/I	846 997	1 215 754	143,54
7					
5	II. Értékpapírok	B/II	0	0	0
7					
6	C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	191 715	631 191	329,23
7					
7	I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0	0
7					
8	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	66 800	23 580	35,3
7					
9	III. Forintszámlák	C/III	124 915	607 611	486,42
8					
0	IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0
8	D/ KÖVETELÉSEK	D	569 792	1 071 023	187,97

1					
8					
2	I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	217 912	1 071 023	491,49
8					
3	II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	351 880	0	0
8					
4	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0	0
8	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI				
5	ELSZÁMOLÁSOK	E	5 920 664	-321 017	-5,42
8					
6	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	15 000	0
8					
7	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	8 191 839	3 784 201	46,19
8					
8					
8					
9	FORRÁSOK				
9					
0	G/ SAJÁT TŐKE	G	5 540 134	526 135	9,5
9					
1	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	1 011 987	1 011 987	100
9					
2	II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
9					
3	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	600 636	600 636	100
9					
4	IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	3 206 260	3 927 511	122,5
9					
5	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
9					
6	VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	721 251	-5 013 999	-695,18
9					
7	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	165 572	27 393	16,54
9					
8	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	0	0
9					
9	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	148 349	0	0
1					
0					
0	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	17 223	27 393	159,05
1					
0	I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS				
1	ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	0
1					
0	J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK				
2	(=K/1+K/2+K/3)	J	2 486 133	3 230 673	129,95
1					
0					
3	FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	8 191 839	3 784 201	46,19
1					
0					
4					
1	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			

05					
106	"0"-ra írt eszközök	L/1	6 425 643	6 651 975	103,52
107	Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	2 468 348	2 694 680	109,17
108	Használatban lévő készletek	L/3			0
109	01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	0	0	0
110	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5			0
111	Függő követelések	L/6	0	0	0
112	Függő kötelezettségek	L/7	0	0	0
113	Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0	0

Kunadaci Közös Önkormányzati Hivatal Vagyonkimutatás 2022. év

	A	B	C	D	E
1	Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév	Százalék
2	ESZKÖZÖK				
3	A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	0	0	0
4	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	0
5	1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	0
6	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a			0
7	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b			0
8	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	0
9	d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	0
10	2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	0
11	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a			0
12	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b			0
13	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	0
14	d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	0
15	3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	0
16	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a			0
17	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b			0
18	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	0
19	d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	0
20	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	0	0	0
21	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	0	0	0
22	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	0
23	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	0
24	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	0	0	0
25	d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	0
26	2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	0	0	0
27	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	0

2		A/II/2			
8	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	/b	0	0	0
2		A/II/2			
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/c	0	0	0
3		A/II/2			
0	d) Üzleti vagyon	/d	0	0	0
3					
1	3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	0
3		A/II/3			
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	/a			0
3		A/II/3			
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	/b			0
3		A/II/3			
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/c			0
3		A/II/3			
5	d) Üzleti vagyon	/d	0	0	0
3					
6	4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0	0
3		A/II/4			
7	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	/a			0
3		A/II/4			
8	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	/b			0
3		A/II/4			
9	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/c			0
4		A/II/4			
0	d) Üzleti vagyon	/d	0	0	0
4					
1	5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0	0
4		A/II/5			
2	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	/a	0	0	0
4		A/II/5			
3	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	/b	0	0	0
4		A/II/5			
4	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	/c	0	0	0
4		A/II/5			
5	d) Üzleti vagyon	/d	0	0	0
4					
6	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	0	0	0
4		A/III/			
7	1. Tartós részesedések	1	0	0	0
4		A/III/			
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	1/a	0	0	0
4		A/III/			
9	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	1/b	0	0	0
5		A/III/			
0	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	1/c	0	0	0
5		A/III/			
1	d) Üzleti vagyon	1/d	0	0	0
5		A/III/			
2	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2	0	0	0
5		A/III/			
3	a) Forgalomképtelen törzsvagyron	2/a			0
5		A/III/			
4	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyron	2/b			0
5		A/III/			
5	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	2/c			0

5		A/III/			
6	d) Üzleti vagyon	2/d	0	0	0
5		A/III/			
7	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	3	0	0	0
5		A/III/			
8	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	3/a			0
5		A/III/			
9	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	3/b			0
6		A/III/			
0	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	3/c			0
6		A/III/			
1	d) Üzleti vagyon	3/d	0	0	0
6	IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT				
2	ESZKÖZÖK	A/IV	0	0	0
6		A/IV/			
3	1.Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	1	0	0	0
6		A/IV/			
4	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	1/a	0	0	0
6		A/IV/			
5	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	1/b	0	0	0
6		A/IV/			
6	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	1/c	0	0	0
6		A/IV/			
7	d) Üzleti vagyon	1/d	0	0	0
6		A/IV/			
8	2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	2	0	0	0
6		A/IV/			
9	a) Forgalomképtelen törzsvagyon	2/a			0
7		A/IV/			
0	b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	2/b			0
7		A/IV/			
1	c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	2/c	0	0	0
7		A/IV/			
2	d) Üzleti vagyon	2/d	0	0	0
7	3 B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	0	0	0
4	I. Készletek	B/I	0	0	0
7					
5	II. Értékpapírok	B/II	0	0	0
7					
6	C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	200920	576147	286,75
7					
7	I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0	0
7					
8	II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	198745	146210	73,57
7					
9	III. Forintszámlák	C/III	2175	429937	19767,22
8					
0	IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	0
8					
1	D/ KÖVETELÉSEK	D	0	0	0
8					
2	I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	0	0	0
8					
3	II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	0	0	0

8					
4	III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0	0
8					
5	E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	56103	658168	1173,14
8					
6	F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	0	140875	0
8		A+..+			
7	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	F	257023	1375190	535,05
8					
8					
8					
9	FORRÁSOK				
9					
0	G/ SAJÁT TŐKE	G	-2625704	-2081218	79,26
9					
1	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	609683	609683	100
9					
2	II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	0
9					
3	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	2401158	2401158	100
9					
4	IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-4910696	-5636545	114,78
9					
5	V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	G/V	0	0	0
9					
6	VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	-725849	544486	-75,01
9					
7	H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	0	7240	0
9					
8	I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	7240	0
9					
9	II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	0	0	0
1					
0					
0	III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	0	0	0
1					
0	I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	0
1					
0					
2	J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	2882727	3449168	119,65
1					
0		G+...			
3	FORRÁSOK ÖSSZESEN	+J	257023	1375190	535,05
1					
0					
4					
1					
0					
5	MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L			
1					
0					
6	"0"-ra írt eszközök	L/1	778524	875355	112,44
1					
0					
7	Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	157615	254446	161,44
1	Használatban lévő készletek	L/3			0

0					
8					
1	01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli				
0	vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre				
9	átvett, stb.)	L/4	0	0	0
1	A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2)				
1	bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek				
0	(bekerülési érték nélküli)	L/5			0
1					
1					
1	Függő követelések	L/6	0	0	0
1					
1					
2	Függő kötelezettségek	L/7	0	0	0
1					
1					
3	Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0	0

10. melléklet a/2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

Kunadacs Község Önkormányzat gazdasági társaságokban való részesedései 2022

	A	B	C
1	Sorszám	Megnevezés	Összeg (E Ft-ban)
		Bácsvíz Zrt. Részvény	12 269
2	1		
		Kunadacsi Paprika Nonprofit Kft.	3 000
3	2		

11. melléklet a .../2023. (V.25.) számú önkormányzati rendelethez

Költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzataink és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban és a tervszámoktól történő esetleges eltérés indokai

	A	B	C	D	E
1	sorszám	Kiadások	2023	2024	2025
2		Kiadási jogcím			
3	1	Működési kiadások			
4	2	Személyi juttatások (K1)	160 005 000	164 805 000	164 805 000
5	3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	19 321 000	19 901 000	19 901 000
6	4	Dologi kiadások (K3)	121 552 000	125 199 000	125 199 000
7	5	Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 000 000	8 240 000	8 240 000
8	6	Egyéb működési célú kiadások (K5)	85 488 000	88 052 000	88 052 000
9	7	Beruházások (K6)	0	0	0
10	8	Felújítások (K7)	101 257 000	104 295 000	104 295 000
11	9	költségvetési kiadások	495 623 000	510 492 000	510 492 000
12	10	Finanszírozási kiadások (K9)	124 334 000	128 064 000	128 064 000
13	11	Kiadások mindösszesen	619 957 000	638 556 000	638 556 000
14	sorszám	Bevételek	2023	2024	2025
15		Bevételi jogcím			
16	1	Működési bevételek			
17	2	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	22 488 000	23 163 000	23 163 000
18	3	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	75 977 000	22 793 000	6 838 000
19	4	Közhatalmi bevételek (B3)	41 656 000	42 906 000	42 906 000
20	5	Működési bevételek (B4)	221 035 000	227 666 000	227 666 000
21	6	Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0
22	7	Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0
23	8	Költségvetési bevételek (B1-B7)	361 156 000	316 528 000	300 573 000
24	9	Finanszírozási bevételek (B8)	258 801 000	266 565 000	266 565 000
25	10	Bevételek mindösszesen	619 957 000	583 093 000	567 138 000

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról Kunadaci Igazgyöngy Óvoda 2022.					
	A	B	C	D	E
Adatok forintban					
1	Megnevezés	Immateriális javak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
2	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	489 500	6 669 371	0	7 158 871
3	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	806 332	806 332
4	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	806 332	0	806 332
5	Egyéb növekedés	0	0	0	0
6	Összes növekedés	0	806 332	806 332	1 612 664
7	Hiány, selejtezés, megsemmisülés		0		
8	Egyéb csökkenés	0	0	806 332	806 332
9	Összes csökkenés	0	0	806 332	806 332
10	Bruttó érték összesen	489 500	7 475 703	0	7 965 203
11	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	489 500	6 006 700	0	6 496 200
12	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	296 753	0	296 753
13	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése		0	0	0
14	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	489 500	6 303 453	0	6 792 953
15	Értékcsökkenés összesen	489 500	6 303 453	0	6 792 953
16	Eszközök nettó értéke	0	1 172 250	0	1 172 250
17	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	489 500	6 162 475	0	6 651 975

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról Kunadaci Közös Önkormányzati hivatal 2022.					
	A	B	C	D	E
Adatok forintban					
1	Megnevezés	Immateriális javak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
2	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	406 396	372 128	0	778 524
3	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték		96 831		96 831
4	Egyéb növekedés	0	0	96 831	96 831
5	Összes növekedés	0	0	96 831	96 831
6	Egyéb csökkenés	0	0	96 831	96 831
7	Összes csökkenés	0	0	96 831	96 831
8	Bruttó érték összesen	406 396	468 959	0	875 355
9	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	406 396	372 128	0	778 524
10	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése		96 831		96 831
11	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése		0		0
12	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	406 396	468 959	0	875 355
13	Értékcsökkenés összesen	406 396	468 959	0	875 355
14	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	406 396	468 959	0	875 355

14. melléklet a .../2023. (V.25.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás Kunadacs Község Önkormányzatának tulajdonában lévő immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2022.						
	A	B	C	D	E	F
adatok Ft-ban						
1	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
2	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	5 528 442	1 497 128 444	192 106 621	27 464 756	1 722 228 263
3	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	450 000	0	0	1 121 899	1 571 899
4	Nem aktivált felújítások	0	0	0	60 218 789	60 218 789
5	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	84 003 323	1 292 121	0	85 295 444
6	Egyéb növekedés	0	0	0	170 222	170 222
7	Összes növekedés	450 000	84 003 323	1 292 121	61 510 910	147 256 354
8	Értékesítés	0	0	0	0	0
9	Hiány, selejtezés, megsemmisülés		0	0	0	0
10	Egyéb csökkenés	0	0	1	85 465 666	85 465 667
11	Összes csökkenés	0	0	1	85 465 666	85 465 667
12	Bruttó érték összesen	5 978 442	1 581 131 767	193 398 741	3 510 000	1 784 018 950
13	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	5 528 442	372 509 476	149 837 896	0	527 875 814
14	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	27 173	47 854 945	8 271 574	0	56 153 692
15	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0
16	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	5 555 615	420 364 421	158 109 470	0	584 029 506
17	Értékcsökkenés összesen	5 555 615	420 364 421	158 109 470	0	584 029 506
18	Eszközök nettó értéke	422 827	1 160 767 346	35 289 271	3 510 000	1 199 989 444
19	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	5 528 442	8 314 000	140 705 090	0	154 547 532

Kunadacs Község Önkormányzata költségvetési maradványának bemutatása 2022.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
adatok forintban									
1		pályázat neve	pályázat száma	elnyert összeg	megvalósítás kezdő időpontja	2022. dec. 31-ig átutalt támogatás	2022. december 31-ig felhasznált összeg	2022. évi maradványt terhelő összeg (támogatás és önerő)	csak önerő
2	1	Magyar Faluprogram Önkormányzati temetők infrastrukturális fejlesztése (Ravatalozó felújítása)	MFP-ÖTIF/2021	2 286 000	20210713	2 286 000	7 892 111	0	5 606 111
3	2	Ovodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás (Sportcsarnok felújítása)	BMÖFT/6-9/2021	13 899 132	20210707	13 899 132	16 776 959	0	2 877 827
4	3	Szolgálati lakás és orvosi szolgálati lakás felújítása	1171/3009/126/2022	7 799 999	20220209	7 799 999	127 000	8 015 444	342 445

5	Peregi út felújítása	5	1174/3009/1492/5/2022	4 000 500	20220801	4 000 500	9 327 172	0	5 326 672
6	Óvoda tető felújítása	6	BMÖFT/1-6/2022	15 974 715	20220714	15 974 715	26 916 629	0	10 941 914
7	Kunadacsi Községi Információs Központ és Könyvtár épületének energetikai korszerűsítése	7	TOP Plusz-2.1.1-21-BK1-2022-00018	79 499 998	20220120	76 319 998	3 731 350	75 768 648	0
8	pályázatokból eredő tárgyévi kötelezettségvállalás						64 771 221	83 784 092	
9	közfoglalkoztatottak							4 896 540	
10	viziközmű							9 730 342	
11	összes kötelezettségvállalás:							98 410 974	25 094 969
12									

13	bankszámla egyenleg:	lekötött:	0
14		nem lekötött	205 848 933
15		összes pénzkészlet:	205 848 933
16	pályázatokból eredő kötváll.		-98 410 974
17	várható támogatások 2023.		97 348 052
18	várható kiadások pályázatok teljesítésére		-98 221 634
19	várható többletköltség beruházásokra		-873 582
20	szabad maradvány		105 690 795
21	ebből lekötött:		0

22	felhasználható maradvány önkormányzat			105 690 795
23	Kunadacsi Igazgyöngy óvoda maradványa			631 191
24	Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal maradványa			576 147
25	Összes szabad maradvány			106 898 133

3. számú melléklet

**Kunadacs Község
Polgármesterétől**

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2023. május 25-én tartandó ülésére

Tárgy: a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatról

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11.§ (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a hivatkozott Korm. rendelet 1. melléklete szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének a minőségét.

A költségvetési szerv vezetője a Korm. rendelet 2. § 15. pont c) alpontja értelmében helyi önkormányzat esetén a jegyző, valamint a 2. § 15. pont e) alpontja értelmében helyi önkormányzat költségvetési szerv esetén annak vezetője.

A vezetői nyilatkozatot a Korm. rendelet 11.§ (2a) bekezdésében foglaltak alapján az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg a költségvetési szerv vezetője az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A határozat mellékletét képező vezetői nyilatkozatokban a költségvetési szervek vezetői megtették a 2022. évre vonatkozó nyilatkozataikat arra vonatkozóan, hogy az általuk vezetett költségvetési szerveknél gondoskodtak a belső kontrollrendszer Korm. rendeletben foglalt előírások szerinti kialakításáról és működtetéséről.

Mindezekre tekintettel kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a fentiek alapján fogadja el a vezetői nyilatkozatokat.

Kunadacs, 2023. május 17.


Farkas Ildikó
polgármester



Határozati javaslat

Kunadacs Község Képviselő-testületének/2023. (V.25.) sz. Kth.

a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet szerinti belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozatról

H a t á r o z a t

Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a jelen határozat mellékletét képező költségvetési szervek belső kontrollrendszerének 2022. évi működéséről szóló vezetői nyilatkozatokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 11.§-a alapján elfogadja.

Felelős: Polgármester

Értesül: Gazdálkodás

Határidő: azonnal

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerint

Alulírott **Szabó Jánosné jegyző, Kunadacs Község Önkormányzata** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. január 01-től 2022. december 20-ig terjedő időtartamban 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az Önkormányzat hatályos szervezeti és működési szabályzatában és a munkaköri leírásokban a szervezeti struktúra világosan rögzítve volt, a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok szabályozva voltak. Az Önkormányzat minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás kezelés.

A beszámolás évében rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, rendjének szabályzata, a felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat),
- a gazdasági szervezet ügyrendjéről szóló szabályzat
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény által előírt szabályzat,
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,
- informatikai biztonsági, adatvédelmi és üzemeltetési szabályzat, - információ átadási szabályzat,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A Kttv-nek valamint a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI.30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer elkészítésre került.

Az Önkormányzatban olyan szervezeti struktúra került kialakításra, melyben biztosított a hivatásbetűs betartása, az esetleges etikai vétségek feltárása, kivizsgálása és szükség esetén a szankcionálása is következetesen és átlátható módon megvalósult.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Önkormányzatban integrált kockázatkezelési rendszer működésének kialakítása megkezdődött. Az Önkormányzat irányítója, vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat folyamatosan egyeztetették, értékelték és minősítették, szükséges esetén intézkedést tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése, ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás dokumentumait. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. Az Önkormányzatban biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás alapján biztosított volt a gazdasági események elszámolása. A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelően működtek.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzat működésének fontos követelménye az írásbeliség, a feladat elvégzésének dokumentálása. Az Önkormányzatban a belső kommunikáció megbeszélések, egyeztetések

formájában működik. A külső kommunikáció egyik eszköze a település hivatalos honlapja, ahová a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmak kerültek feltöltésre, illetve az állampolgárok Önkormányzattal történő kommunikációját elősegítő tartalmak találhatók.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

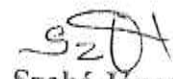
Folyamatos volt az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító vezetői ellenőrzés, melynek eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak.

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: Kunadacs, 2022. december 20.




Szabó Jánosné
jegyző

NYILATKOZAT

Alulírott Szabó Jánosné, a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetőjeként jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. január 01. és 2022. december 20. napja közötti 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

A Hivatal rendelkezésére áll az érvényes jogszabályoknak megfelelően kialakított Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal rendelkezik – rendszeres időközönként aktualizálja, illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így különösen:

- a Számviteli törvény által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, a Számviteli Politikával, valamint annak keretében elkészített Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatával, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, Önköltségszámítás rendjével, valamint Pénzkezelési Szabályzattal,
- Adatvédelmi Szabályzattal,
- Közbeszerzési Szabályzattal,
- a Köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltárról szóló törvény által előírt Iratkezelési Szabályzattal,
- Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzattal,
- Tűzvédelmi szabályzattal.

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

- tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolás feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,
- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kialakítása,
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használata,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Rendelkezésre áll a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, amelyek aláírásra kerültek.

Kialakításra került a jogszabályoknak megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. A fenti dokumentumok érintettek által megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ, stb.) rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal, Integrált Kockázatkezelési Eljárásrenddel.

Kontrolltevékenységek:

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

- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai),
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése során,
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás),
- biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontroll eljárások szabályozása és a beszámolási eljárások szabályozása.

Információs és kommunikációs rendszer:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

A Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal részben eleget tett a honlapon a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, mely tartalmazza a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, a költségvetési rendeletet, beszámolót és

mellékleteit, stb. A honlapon megjelenítésre kerülnek továbbá – a testületi jegyzőkönyvek közzétételével – a közbeszerzési eljárással érintett beruházások, szerződések. A honlapon közzétett információk köre folyamatosan bővül, de még nem teljes körű. A közzétett kötelező információkat lakossági tájékoztatások, hírek és eseményekről szóló beszámolók egészítik ki.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

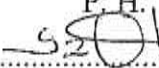
Belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelességek ellátását a Hivatal külső szolgáltató bevonásával biztosítja. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

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: Kunadacs, 2022. december 20.

P. H.

.....
aláírás



NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerint

Alulírott **dr. Kaldenecker Anett aljegyző** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy **Kunadacs Község Önkormányzatánál** az előírásoknak megfelelően 2022. december 21. és 2022. december 31. közötti 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Az Önkormányzat hatályos szervezeti és működési szabályzatában és a munkaköri leírásokban a szervezeti struktúra világosan rögzítve volt, a felelősségi, hatásköri viszonyok

és feladatok szabályozva voltak. Az Önkormányzat minden szintjén meghatározottak az etikai elvárások, átlátható a humán erőforrás kezelés.

A beszámolás évében rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok, így különösen:

- a Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarend, bizonylati rend, számviteli politika, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; pénzkezelési szabályzat, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, rendjének szabályzata, a felesleges vagyontárgyak feltárásáról, hasznosításáról és selejtezéséről szóló szabályzat),
- a gazdasági szervezet ügyrendjéről szóló szabályzat
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény által előírt szabályzat,
- adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat,
- informatikai biztonsági, adatvédelmi és üzemeltetési szabályzat, - információ átadási szabályzat,
- a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjéről szóló szabályzat.

A Kttv-nek valamint a közszolgálati tisztviselők egyéni teljesítményértékeléséről szóló 10/2013. (VI.30.) KIM rendeletnek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer elkészítésre került.

Az Önkormányzatban olyan szervezeti struktúra került kialakításra, melyben biztosított a hivatás-etika betartása, az esetleges etikai vétségek feltárása, kivizsgálása és szükség esetén a szankcionálása is következetesen és átlátható módon megvalósult.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Az Önkormányzatban integrált kockázatkezelési rendszer működésének kialakítása megkezdődött. Az Önkormányzat irányítója, vezetői a főfolyamatokban rejlő kockázatokat folyamatosan egyeztettek, értékelték és minősítették, szükséges esetén intézkedést tettek azok mérséklése, megszüntetése érdekében. A belső ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg annak érdekében, hogy a kockázatok kezelése hatékony és eredményes legyen.

Kontrolltevékenységek:

Az Önkormányzat biztosított volt a döntések dokumentumainak elkészítése, ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás dokumentumait. Biztosított volt a döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. Az Önkormányzatban biztosított volt a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, ellenjegyzése, hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizelés és beszámolás alapján biztosított volt a gazdasági események elszámolása. A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás) megfelelően működtek.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzat működésének fontos követelménye az írásbeliség, a feladat elvégzésének dokumentálása. Az Önkormányzatban a belső kommunikáció megbeszélések, egyeztetések

formájában működik. A külső kommunikáció egyik eszköze a település hivatalos honlapja, ahová a jogszabályokban meghatározott kötelező tartalmak kerültek feltöltésre, illetve az állampolgárok Önkormányzattal történő kommunikációját elősegítő tartalmak találhatók.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Folyamatos volt az Önkormányzat tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító vezetői ellenőrzés, melynek eszközei a kiadmányozás, szignálás, jóváhagyás, engedélyezés, számonkérés voltak.

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: Kunadacs, 2023. március 20.

P. H.


dr. Kaldenecker Anett
aljegyző

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerint

Alulírott **dr. Kaldenecker Anett**, a **Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. december 21. és 2022. december 31. közötti 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 beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

A Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatalnál rendelkezésre állnak az érvényes jogszabályoknak megfelelően a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint a Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal céljait meghatározó stratégiai dokumentumok.

A Hivatal rendelkezik – rendszeres időközönként aktualizálja illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

– a Számviteli törvény által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, a Számviteli Politikával, valamint annak keretében elkészített Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatával, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, Önköltségszámítás rendjével, valamint Pénzkezelési Szabályzattal,

- a Kttv. által előírt Közzolgálati és Közzolgálati Szabályzattal,
- Adatvédelmi Szabályzattal,
- a Kbt. Által előírt Közbeszerzési Szabályzattal,
- a Köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltárról szóló törvény által előírt Iratkezelési Szabályzattal,
- Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzattal,
- Tűzvédelmi szabályzattal.

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

– tervezéssel, gazdálkodással, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások szabályozása, különös tekintettel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlatának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival,

- beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend kialakítása,
- reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai,
- gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,
- vezetékes és rádiótelefonok használata,
- közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Rendelkezésre áll a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, amelyek aláírásra kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt, a szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az alábbiak szerint:

- biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai),
- biztosított volt a költségvetési gazdálkodás az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése során,
- biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja (hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás),
- biztosított volt a hivatal belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljáráások szabályozása, és a beszámolási eljárások szabályozása.

Információs és kommunikációs rendszer:

Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatalnál részben eleget tett a honlapon a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének, mely tartalmazta a gazdálkodási adatokat, a szervezeti felépítésre vonatkozó adatokat, az önkormányzat költségvetési rendeletét, beszámolóját és mellékleteit, stb.

A honlapon megjelenítésre kerülnek továbbá – a testületi jegyzőkönyvek közzétételével – a közbeszerzési eljárással érintett beruházások, szerződések.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatalnál belső ellenőrzési vezetői feladatok és kötelességek ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosítja.

A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

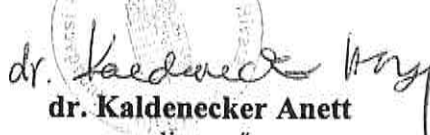
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Kunadacs, 2023. március 20.

P. H.

dr. 
dr. Kaldenecker Anett
 aljegyző

NYILATKOZAT

a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. melléklete szerint

Alulírott **Szabóné Hatos Jolán** a **Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda** vezetőjeként jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben 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 vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet:

Kunadacsi Igazgyöngy Óvodánál rendelkezésre áll a költségvetési szerv egységes szerkezetbe foglalt Alapító Okirata, továbbá rendelkezésre áll a Gazdálkodási feladatokra vonatkozó Munkamegosztási Megállapodás.

A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda rendelkezik – rendszeres időközönként aktualizálja illetve kialakítja – a jogszabályokban előírt szabályzatokkal, így:

- a Számviteli törvény által előírt Számlarenddel, Bizonylati renddel, a Számviteli Politikával, valamint annak keretében elkészített Eszközök és Források Leltárkészítési és Leltározási Szabályzatával, Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, Önköltségszámítás rendjével, valamint Pénzkezelési Szabályzattal,
- a Köziratokról, a közlevéltárról és a magánlevéltárról szóló törvény által előírt Iratkezelési Szabályzattal,
- Adatvédelmi és Adatbiztonsági szabályzattal,
- Tűzvédelmi szabályzattal.

A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Rendelkezésre áll a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Valamennyi munkavállaló rendelkezik munkaköri leírással, amelyek aláírásra kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda rendelkezik Kockázatkezelési Szabályzattal.

Kontrolltevékenységek:

A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumai).

Információs és kommunikációs rendszer:

A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda részben eleget tett a honlapon a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda belső ellenőrzési vezetői feladatok és köteleességek ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosítja.

A belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrás biztosított volt.

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

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

igen-nem

Kelt: Kunadacs, 2023. március 20.



Szabóné Hatos Jolán
Szabóné Hatos Jolán
óvodavezető