

DUNAFÖLDVÁR



Ügyiratszám: PENZ/26-9/2025

**Előterjesztés
Dunaföldvár Város Önkormányzata
Képviselő-testülete 2025. május 27-i tartandó nyílt/
zárt ülésére**

**Tárgy: Dunaföldvár Város Önkormányzatának 2024.
évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolója**

I. Az előterjesztés tartalma:

1. Írásos előterjesztés
2. Határozati javaslat/rendelet-tervezet
3. Nyilatkozatok

II. Előterjesztést véleményezi:

1. Humán és Ügyrendi Bizottság
2. Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság

III. Szavazás típusa az elfogadáshoz:

Egyszerű többség /Minősített többség

Előterjesztést készítette:

Baksáné Lubik Zsuzsanna
Pénzügyi és Adó Iroda
irodavezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény értelmében a helyi önkormányzatoknak a tárgyévet követően költségvetési beszámolót kell készíteni.

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

Az Áht. 91. §-a szabályozza a zárszámadásra vonatkozó szabályokat az alábbiak szerint::

(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. (2025. május 31.)

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,*
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel-és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,*
- c) a vagyonkimutatást, és*
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.*

Fenti törvényi kötelezettségnek eleget téve került a zárszámadás előkészítésére és beterjesztésre sor.

A Magyar Államkincstár részére a beszámolóval kapcsolatos valamennyi adatszolgáltatás, elszámolás megküldésre került. A Kincstár pénzügyileg jóváhagyta.

A rendelet tartalmazza a beszámolási időszak költségvetési előirányzatainak alakulását, azok teljesítését, a vagyoni, pénzügyi és létszám helyzetének, a támogatási bevételek alakulását.

Tartalmazza továbbá a könyvviteli mérlegét, az éves eredmény kimutatását és a maradvány kimutatást.

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 4/2024. (II.29.) költségvetési rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2024. évi költségvetését, 5 883 934 517 Ft összegű bevételt és kiadást tervezett eredeti előirányzatként, mely nem tartalmazza a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, melynek eredeti előirányzata 1 373 399 880 Ft (2023. évben: 1 117 650 000 Ft).

A költségvetés kiemelt feladatként határozta meg a zavartalan működtetés mellett az Uniós és a nemzeti forrásból meghirdetett pályázatok megvalósítását. A működtetésnél törekedtünk a takarékosagra, hatékonyságra.

A költségvetést a Képviselő-testület az elmúlt időszakban hét alkalommal módosította:

1. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 7/2024. (V.6) önkormányzati rendelettel.

2. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 11/2024. (V.29) önkormányzati rendelettel.
3. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 12/2024. (VI.26.) önkormányzati rendelettel.
4. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 14/2024. (IX.25.) önkormányzati rendelettel.
5. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 21/2024. (XI.20.) önkormányzati rendelettel.
6. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 24/2024. (XII.13.) önkormányzati rendelettel.
7. az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 2/2025. (III.3.) önkormányzati rendelettel,

melynek eredménye az önkormányzat költségvetésének összevont 2024. évi módosított előirányzata 6 104 816 207 Ft-ra változott, a finanszírozás módosított előirányzata 1 390 186 970 Ft (2023. évben: 1 234 037 395 Ft). **Az előirányzat módosításokra - a törvényi előírások mellett – a folyamatos KT döntések és átcsoportosítások miatt került sor.**

Az önkormányzat a 2024. évi költségvetésében hitelt nem vett fel, pénzügyi lízing felvétele nem történt. A folyamatos működéshez szükséges pénzügyi fedezet év közben rendelkezésre állt, likvid hitel igénybevételre nem volt szükség. Az önkormányzatnak likvid hitel tartozása 2024. december 31-én nem volt.

Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési rendeletben elhatározott feladatokat végrehajtotta.

A 2024-es év gazdálkodását több tényező is befolyásolta: az állami támogatások növekedése, többletforrások biztosítása a rezsiköltségek fedezetére (ami továbbra sem nyújtott teljes fedezetet a feladatokra), az energiaárak bár csökkentek, de nem tértek vissza a háborús helyzet előtti állapotra. További problémát jelentett a helyi iparüzési adóbevétel csökkenése, mely csak az óvatos tervezésnek köszönhetően nem okozott problémát a költségvetésben. Az év elején tervezett eredeti előirányzatot, tervezett költségvetési adatokat a folyamatos átcsoportosítás követte.

Bevételek alakulása

Az önkormányzat 2024. évi összevont költségvetési bevételeinek konszolidált összege 26 446 904 358 Ft (intézményfinanszírozás nélkül), mely a módosított előirányzathoz képest 433 %-os teljesítésnek felel meg (1. melléklet), mely a finanszírozási bevételek (betétfelbontás) jelentős emelkedésének következménye.

Az önkormányzat összevont intézményi működési bevétele 2024. évben 472 036 621 Ft volt (2023. évben: 640 563 956 Ft), mely 120 %-ban teljesült a módosított előirányzathoz képest.

A bevételi előirányzat tervezésekor az eredeti előirányzatot óvatosan terveztük, a kamatbevétel 131 678 083 Ft-on (2023. évben: 200 274 249 Ft) teljesült.

A 2024-es évben a vásár nyereséges volt, bruttó 49 160 035 Ft bevételt eredményezett a megrendezett 9 alkalom. A kiadások 26 623 156 Ft-on teljesültek.

A labor térítési díjában változás nem következett be. A labor bevétele 3 433 000 Ft-on teljesült, szinte az előző évvel azonos bevétellel (99%). A szolgáltatást igénybe vevők száma 4 048 fő, mely az előző évhez képest 95 fővel magasabb igénybevételt jelentett.

Az éves inflációval megemeltük az üzlethelyiségek bérleti díját.

Az önkormányzat közhatalmi bevételei

A közhatalmi bevételek teljesülése 98 %-os, mely 1 590 471 462 Ft (2023. évben: 2 395 597 421 Ft) bevételt jelent.

A Helyi adóbevételek 1 574 639 480 Ft-ra (2023. évben: 2 380 994 510 Ft) teljesültek. A helyi adónemekben belül az iparüzési adó bevétele 1 511 889 089 Ft (2023. évben: 2 325 433 891 Ft), a magánszemélyek kommunális adóbevétele 61 066 941 Ft (2023. évben: 54 143 119 Ft). Az idegenforgalmi adóbevétele 1 683 450 Ft (2023. évben: 1 417 500 Ft).

Közhatalmi bevételek:

B3 Közhatalmi bevételek		összeg
Vagyoni típusú adók		61 066 941
ebből: kommunális adó	61 066 941	
Értékesítési és forgalmi adók		1 511 889 089
ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	1 511 889 089	
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók		1 683 450
ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	1 683 450	
Egyéb közhatalmi bevételek		15 831 982
ebből: egyéb közhatalmi bevételek	4 814 928	
ebből: települési adó (mezőöri járulék)	6 247 670	
ebből: egyéb bírság	2 436 850	
egyéb: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	1 707 534	
ebből: eljárási illetékek, igazgatási szolgáltatási díjak	250 000	
ebből: környezetvédelmi bírság	375 000	
Összesen:		1 590 471 462

Egyéb települési adó (mezőöri járulék) eredeti előirányzata 6 000 000 Ft tervezéssel szemben 6 247 670 Ft-ra teljesült a 2024. évben (2023. évben: 6 056 320 Ft).

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek: a tárgyi eszköz értékesítés eredeti előirányzata 0 Ft-tal szemben a módosított előirányzat 0 Ft-ra változott, majd 1 491 139 Ft-tal teljesült.

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	összeg
Csizmadia István	300 000
Csigi Beton Építőipari Kft. (Dunaföldvár, 1348/2 hrsz.)	300 000
Lóki Szilvia(Dunaföldvár, 708 hrsz.)	77 400
Dombóvár Város Önkormányzata (Dombóvár, külterület 0329/23 hrsz.)	238 680
Méhes Bernadett (Dunaföldvár, 1572 hrsz.)	250 000
Széles Dániel (Dunaföldvár, 0239/24 hrsz.)	297 500
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés (e kerékpár, laptop, segédmotor, telefon)	27 559
Összesen:	1 491 139

A felhalmozási célú támogatások eredeti előirányzata 0 Ft-tal szemben a módosított előirányzat 12 595 348 Ft-ra változott, majd 12 595 348 Ft-tal teljesült.

Felhalmozási és tökejellegű bevételek	összeg
Vis maior támogatás - Kéri utca 48.	4 763 000
Vis maior támogatás - Templom utca 943 hrsz.	7 832 348
Összesen:	12 595 348

Támogatások, kiegészítések előirányzat csoport bevételei

A központi állami támogatások értéke 992 614 980 Ft (2023. évben: 915 662 770 Ft) szinten teljesült, melyből:

Támogatások, kiegészítések előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	267 173 032	266 913 032	266 913 032	100
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak t.	387 921 166	405 328 564	405 328 564	100
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	110 055 080	118 160 541	118 160 541	100
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	110 204 643	110 815 010	110 815 010	100
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	27 738 856	29 119 716	29 119 716	100
Elszámolásból származó bevételek teljesítése	0	2 233 326	2 233 326	100
Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások	3 870 000	3 870 000	4 435 300	115
Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások	0	5 463 362	5 463 362	100
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások	25 000 000	25 000 000	40 271 500	161
Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások	800 000	800 000	9 874 629	1 234
B1. Mindösszesen:	932 762 777	967 703 551	992 614 980	103

Támogatások államháztartáson belül

Működési célú támogatások részletezése:

Az önkormányzat működés célú támogatási bevételeinek módosított előirányzata (1. melléklet) 35 133 362 Ft, mely 60 044 791 Ft-ra, 171%-ra teljesült.

Az 2024. évi költségvetés tervezésekor még nem volt tudomásunk az év közti változásról, mely szerint a III. számú háziorvosi körzet (mint tartósan betöltetlen körzet) helyettesítését dr. Rideg Attila egészségügyi szolgálati jogviszony keretében valósítja meg 2024. május 1-től. A feladatellátás miatt a NEAK támogatás 2024. június hónaptól nőtt.

Az alábbi működési célú támogatások érkeztek:

- Mezőöri tevékenység támogatása	4 435 300 Ft,
- Gyerek- és felnőtt orvosi NEAK,	40 271 500 Ft,
- Elkülönített állami pénzalapból működ.c. (közfoglalkoztatás)	9 874 629 Ft,
- Központi támogatás (választás)	5 463 362 Ft.

Felhalmozási célú támogatások részletezése:

A módosított előirányzat 176 266 519 Ft, mely 165 591 519 Ft-on teljesült, ami 94%-a a módosított előirányzatnak.

Központi vagy Európai Unió programok felhalmozási támogatásai	összeg
VP6-7.2.1.1-21 Külterületi Közutak fejlesztése projekt (Kanacsi)	165 591 519
Összesen:	165 591 519

A felhalmozási célú bevételek 94 %-ra teljesültek a 2024. évi módosított előirányzathoz képest.

Finanszírozási bevételek

Az önkormányzat a költségvetés készítésekor felhalmozási célú hitel felvételét nem tervezte. Átmeneti pénzügyi nehézsége nem volt az Önkormányzatnak, ezért éven belüli likvid hitelfelvételre nem volt szükség. A finanszírozási bevétel 793 %-on teljesült (1. melléklet), mert a Dunaföldvár Város Önkormányzata tekintetében a lekötött betét felbontása magasabb összeggel teljesült.

Nem szükséges sem a betét lekötésre, sem a felbontásra előirányzatot tervezni. Az betétfelbontás bevételei 22 200 000 000 Ft-on teljesültek, a maradvány felhasználása 720 916 706 Ft-on teljesült.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések 243 513 478 Ft-on teljesültek.

Az önkormányzat 2024. évi pénzügyi helyzete stabil volt.

Kiadások alakulása

Az önkormányzat összevont konszolidált költségvetési kiadása 2024. évben a finanszírozási műveletek kiadásaival együtt 25 908 171 421 Ft, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 424 %-os teljesítésnek felel meg. (1. melléklet) A magas teljesítési arány abból adódik, hogy a pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése nem rendelkezik előirányzattal, mely összeget a teljesítés nagymértékben meghaladta. A betételhelyezésnek nem kell rendelkeznie előirányzattal, a teljesülés előirányzat nélkül is könyvelhető.

Működési kiadások

Az összevont **működési kiadások** teljesítése 3 099 841 034 Ft (2023. évben: 2 854 189 133 Ft, 2022. évben: 2 498 436 342 Ft, 2021. évben: 2 243 085 034 Ft), az önkormányzati összes költségvetési kiadáson belül a működési kiadások 84 %-ot képviselnek.

Személyi jellegű juttatások teljesítése 1 030 094 585 Ft (2023. évben: 909 182 493 Ft, 2022. évben: 905 801 598 Ft, 2021. évben: 858 645 641 Ft, 2020. évben: 807 322 749 Ft), mely 91 % teljesítésnek felel meg.

A munkaadót terhelő járulékok összege 140 967 083 Ft (2023. évben: 124 606 918 Ft, 2022. évben: 125 553 887 Ft, 2021. évben: 135 242 342 Ft), mely 85%-ban teljesült a módosított előirányzathoz képest.

A **dologi kiadások** (készlet beszerzések, szolgáltatások, áfa, egyéb különféle és folyó kiadások) teljesítése 1 088 994 404 Ft (2023. évben: 1 082 158 398 Ft, 2022. évben: 845 714 718 Ft, 2021. évben: 711 509 222 Ft, 2020. évben: 589 537 609 Ft, 2019. évben: 689 714 003 Ft), ami 74 % a módosított előirányzatnak.

A kiemelt dologi kiadások közül a földutak helyreállítására 24 260 930 Ft (2023. évben: 21 377 948 Ft, 2022. évben: 14 220 087 Ft, 2021. évben: 20 095 941 Ft) –ot költöttünk, mely a módosított előirányzat 97 %-a. Az út-híd keret terhére 77 923 830 Ft (2023. évben: 50 076 095 Ft, 2022. év: 39 933 697 Ft, 2021. évben: 38 155 634 Ft) teljesült, a pince-partfal helyreállításokra a tervezett 10 000 000 Ft helyett 7 977 260 Ft-ot (2023. évben: 11 060 295 Ft, 2022. évben: 5 917 143 Ft, 2021. évben: 4 995 040 Ft) fordítottunk. A szúnyogok gyérítésére 14 978 380 Ft-ba (2023. évben: 11 001 375 Ft, 2022. évben: 7 994 396 Ft, 2021. évben: 7 984 109 Ft) került a városnak, mivel gyérítésre állami segítséget nem kaptak az önkormányzatok, ezáltal ezen kiadás 100 %-os teljesülésnek felel meg a módosított előirányzathoz képest (1. melléklet). Járda, átereszt 17 637 153 Ft (2023. évben: 7 733 020 Ft, 2022. évben: 8 882 040 Ft, 2021. évben: 13 802 583 Ft), Testvérvárosi keret 1 000 928 Ft, a Környezetvédelmi alap 3 092 145 Ft-on (2023. évben: 4 388 388 Ft, 2022. évben: 9 992 327 Ft, 2021. évben: 4 369 087 Ft) teljesült. Az intézmények felújítására 53 154 785 Ft-ot (2023. évben: 41 109 039 Ft, 2022. évben: 30 464 253 Ft, 2021. évben: 10 120 044 Ft-ot) költöttünk a dologi kiadásokból.

Működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadása a gazdasági társaságok, intézmények, társulások, továbbá a civil szervezetek részére a Képviselő-testület által odaítélt működési célra fordítható támogatások előirányzatait és azok felhasználását mutatja, tételesen felsorolva a támogatott szervezeteket (14. melléklet). A működési célú és felhalmozási pénzeszköz átadás összevont összege az önkormányzatnál 124 682 011 Ft (2023. évben: 120 193 401 Ft, 2022. évben: 98 672 567 Ft, 2021. évben: 98 157 175 Ft) A 2023. évhez képest a 2024. évi működési célú pénzeszközáadás változása nőtt. A civil szervezetek támogatására 57 550 629 Ft (2023. évben: 76 095 367 Ft, 2022. évben: 43 368 877 Ft, 2021. évben: 46 859 180 Ft, 2020. évben: 59 796 750 Ft, 2019. évben: 55 003 383 Ft) került átadásra.

Társadalom és szociálpolitikai juttatásként 41 992 283 Ft (2023. évben: 40 192 094 Ft, 2022. évben: 47 269 421 Ft, 2021. évben: 48 546 991 Ft, 2020. évben: 27 244 999 Ft, 2019. évben: 13 124 125 Ft) került kifizetésre, módosított előirányzathoz képest 63 %-on teljesült (4. melléklet). A szociális tűzifa kiadások a dologi kiadásokon jelentkeznek, ennek összege 5 350 000 Ft.

A települési gyógyszer-támogatás 6 240 000 Ft-on (2023. évben: 4 960 000 Ft, 2022. évben: 4 961 000 Ft, 2021. évben: 4 445 000 Ft, 2020. évben: 3 258 000 Ft, 2019. évben: 1 940 000 Ft) teljesült, a rendszeres lakásfenntartási támogatás 13 002 471 Ft-on (2023. évben: 12 931 573 Ft, 2022. évben: 8 829 675 Ft, 2021. évben: 7 096 690 Ft, 2020. évben: 5 003 922 Ft, 2019. évben: 2 967 078 Ft) teljesült.

2020. évben bevezetésre került a 65 év felettiiek egyszeri támogatása, mely a 2020-as évben 5 552 000 Ft, a 2021-es évben 4 104 000 Ft (59%), 2022. évben 6 400 000 Ft-on (80%), 2023. évben 4 110 000 Ft, 2024. évben 4 760 000 Ft-on teljesült. Az időskorúak tájékoztatása hirdetés útján (TV, facebook, hirdetmény, levélbeli megkeresés) valósult meg.

Felhalmozási célú kiadások: 1 421 710 615 Ft (2023. évben: 1 238 913 028 Ft, 2022. évben: 1 491 483 122 Ft, 2021. évben: 1 471 163 871 Ft, 2020. évben: 1 087 702 821 Ft) módosított előirányzatával szemben az önkormányzatnál összevontan 1 054 426 885 Ft (2023. évben: 664 517 109 Ft, 2022. évben: 775 353 111 Ft, 2021. évben: 804 458 847 Ft) kiadási teljesítés történt, ami 74 % teljesülésnek felel meg.

Az önkormányzat kiemelt fejlesztési célú kiadásait a 14. melléklet tartalmazza.

A felújítási kiadások teljesítése 318 945 445 Ft (2023. évben: 368 230 659 Ft, 2022. évben: 453 071 674 Ft, 2021. évben: 485 018 399 Ft) volt a módosított előirányzatnak 83 %-os teljesülése mellett.

A beruházási kiadások teljesítése 350 979 318 Ft (2023. évben: 281 699 828 Ft, 2022. évben: 235 222 554 Ft, 2021. évben: 319 440 448 Ft), a módosított előirányzat 64 %-a. (1. melléklet)

A TOP-PLUSZ Horgász-kikötő létesítéséhez kapott támogatás visszafizetésre került a támogató szervnek a beruházás elhúzódása miatt. A beruházás megkezdését követően a támogatás részletekben hívható le.

Támogatásértékű fejlesztési célú kiadások: vissza nem térítendő felhalmozási célú támogatást adtunk többek között a Magyar Máltai Szeretetszolgálat GVH Napsugár Idősek Otthona nyílászáró cseréjére 3 000 000 Ft-ot, a Templom utca 32. felújítására 5 883 000 Ft-ot, a Római Katolikus Egyház toronyfelújítására 15 000 000 Ft-ot.

Finanszírozási kiadások a felhalmozási célú hitel törlesztésre fizetett 14 000 000 Ft-ot fordítottunk, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 239 903 502 Ft-ot tartalmazza. A finanszírozási kiadások közé nem került betervezésre a Dunaföldvár Város Önkormányzata betételhelyezése, ezért a finanszírozási kiadás 3 307%-on teljesült. A

betételhelyezés és betétfelbontás nem került betervezésre, mert eredeti előirányzat az Áhsz. szerint nem tervezhető.

Az önkormányzatnak felhalmozási célú hitelállománya 2024. december 31-én 114 800 000 Ft, lízingtartozás 0 Ft (18. melléklet). Az intézményfinanszírozás konszolidált összege 1 176 956 478 Ft (2023. évben: 1 051 930 195 Ft, 2022. évben: 918 554 905 Ft, 2021. évben: 896 420 376 Ft).

Az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetének értékelése

Az önkormányzatnál a mérleg adatai alapján az eszközök és források 2024. december 31-i záró állománya 9 712 186 744 Ft, ami az előző évhez viszonyítva 246 948 919 Ft-os (2023. évben: 9 959 135 663 Ft, 2022. évben: 266 730 083 Ft) csökkenést jelent. (2. és 5. melléklet szerint)

Az összes eszközállományból: - a befektetett eszközök aránya 68 %

- a készletek aránya	0 %
- a pénzeszközök aránya	23 %
- a követelések aránya	9 %
- egyéb elszámolások aránya	0 %
- aktív időbeli elhatárolások	0 %

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg szerinti záró értéke 6 539 704 546 Ft (2023. évben: 6 197 082 729 Ft), az előző évhez képest 5,53%-kal nőtt, melynek oka a befektetett eszközök értékének (tárgyi eszközök) növekedése.

Az immateriális javak mérleg szerinti értéke 3 539 981 Ft, az előző évhez képest 35,75 %-ra csökkent. A csökkenés oka a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és az immateriális javak elszámolt értékcsökkenése.

A tárgyi eszközök 2024. december 31-i állománya 6 378 231 594 Ft az előző időszakhoz képest 348 982 585 Ft-tal, azaz 5,79 %-kal nőtt.

Az összes tárgyi eszköz értékből: a **Törzsvagyon** értéke 2024. 12. 31-én: 5 003 289 069 Ft
ebből: forgalomképtelen ingatlan: 3 485 362 990 Ft
korlátozottan forg.képes ing.: 1 517 926 079 Ft
Forgalomképes ingatlan érték 835 259 870 Ft
Gépek, berendezések értéke 182 995 921 Ft
Beruházások, felújítások értéke 356 686 734 Ft.

A befektetett pénzügyi eszközök záró állománya 157 932 971 Ft, az előző évhez képest nem változott.

A forgóeszközök mérlegben kimutatott 2024. év végi záró állománya 9 363 943 Ft, mely a készletek értékét foglalja magába. Az előző évhez képest az állomány 1,4%-kal csökkent (tisztítószeres, élelmiszer nyersanyag, tűzifa, Tourinform iroda).

A pénzeszközök záró értéke 2 246 235 660 Ft, az előző évhez képest csökkent (17,22 %-kal).

A követelések mérleg szerinti záró értéke 896 086 124 Ft, mely az előző évhez képest 13,64%-os csökkenést mutat. A követelésekből a következő évet érintő adókövetelés 868 243 772 Ft (iparüzési adó és bírság).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások a 2024. évben 15 205 281 Ft, mely a 2024. év végi általános forgalmi adó kötelezettség egyenlege.

Az **aktív időbeli elhatárolások** összege: 5 591 190 Ft.

A saját tőke 2024. december 31-i állománya 6 286 659 848 Ft, amely az összes forrás 65%-a, s értéke az előző évhez viszonyítva 3,9 %-os csökkenést mutat.

A kötelezettségek záró állománya 726 694 625 Ft, az előző évhez viszonyítva 225 %-kal nőtt. Ebből:

- költségvetési évben esedékes kötelezettségek 2 356 300 Ft,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 215 463 267 Ft,
- kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 508 875 058 Ft – a helyi iparüzési adó túlfizetésből és ajánlattételi biztosítékokból adódik, az összeg az előző évhez képest nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások összege: 2 698 832 271 Ft.

A 2024. évi pénzeszközök változását a 3. mellékletben mutatjuk be, a 2024. évi maradvány kimutatást a 16. melléklet, a 2024. évi eredmény kimutatást a 17. melléklet tartalmazza.

	MARADVÁNY	Dunaföldvár Város Önkormányzata	Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár	Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal	Napsugár Idősek Otthona	Dunaföldvári Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ
Maradvány	538 732 937	532 822 309	3 361 508	1 476 504	474 300	0	598 316
Köt váll terhelt	77 812 156	75 455 856	1 110 162	1 145 064	0	0	101 074
Szabad maradvány	460 920 781	457 366 453	2 251 346	331 440	474 300	0	497 242
Támogatás	0			0			
Összesen:	460 920 781	457 366 453	2 251 346	331 440	474 300	0	497 242

A táblázatból látható, hogy az önkormányzat és az intézményeit összes szabad maradványa: 460 920 781 Ft.

2024. évi behajthatatlan követelések kivezetését nem kellett végrehajtanunk.

A 2024. évi eredmény-kimutatás szerint a Mérleg szerinti eredmény 255 646 365 Ft veszteséget mutat.

A csatolt mellékletek a Magyar Államkincstárhoz leadott beszámoló adatai alapján készültek.

A Kincstár felé benyújtott beszámoló jóváhagyásra került, a könyvvizsgáló által aláírt adatokkal.

Az önkormányzat költségvetési intézményeinek 2024. évi bevétel és kiadási összegeit előirányzat csoportonként az alábbiakban felsorolt mellékletek tartalmazzák:

4. melléklet Dunaföldvár Város Önkormányzata,
6. melléklet Dunaföldvár Város Önkormányzata Védőnői Szolgálat,
7. melléklet Dunaföldvár Város Önkormányzata Mezőőri Szolgálat,
8. melléklet Dunaföldvár Város Önkormányzata Városgazdálkodás,
9. melléklet a Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal,
10. melléklet a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha,
11. melléklet a Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár,
12. melléklet a Dunaföldvár Család- és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ.

Kérem az előterjesztésben foglaltak megvitatását és a rendelet-tervezet elfogadását!

Dunaföldvár, 2025. április 11.

Horváth Zsolt sk.
polgármester

Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2025. (V. 29.) önkormányzati rendelete

Dunaföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról

[1] Az önkormányzatok gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, mely alapján ellátja a jogszabályban előírt kötelező, valamint a kötelező feladatellátást nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat. A zárszámadási rendelet összeállításakor cél a működéséhez szükséges források alátámasztása a mérleg és kimutatások útján, mely érdekében Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az alábbi rendeletet alkotja.

[2] Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 19/2020. (IX.28.) önkormányzati rendelet 34. § (10) bekezdésében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Humán és Ügyrendi Bizottság és Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed Dunaföldvár Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

2. §

(1) Dunaföldvár Városi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően: 26 446 904 358 Ft bevétellel, 25 908 171 421 Ft kiadással jóváhagyja, mely összegek nem tartalmazzák az irányító szervi támogatásokat (intézmény finanszírozási bevételeket és kiadásokat), ezek összege 1 176 956 478 Ft.

(2) A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit forrásonként és a kiadásokat – ezen belül a kiemelt kiadásokat – feladatonként részletezve a 2–8. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. melléklet – a mérlegben valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján – 9 712 186 744 Ft-ban állapítja meg, melyből a tartós részesedések 157 932 971 Ft-ot képviselnek.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat költségvetési szerveinek bevételeit és kiemelt kiadási előirányzatának teljesítését címenként 9–13. mellékletekben foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

3. §

(1) A Képviselő-testület a kiemelt beruházási kiadások teljesítését 529 690 036 Ft főösszegben, valamint annak feladatonkénti részletezését a 14. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(2) A Képviselő-testület a kiemelt felújítási kiadások teljesítését 167 495 546 Ft főösszegben, valamint annak célonkénti részletezését a 14. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

4. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat által adott közvetett támogatások összegét és a szöveges indoklását a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület a 2024. évre vonatkozó könyvvizsgálói jelentés megállapításainak figyelembevételével

a) a 2024. évi maradvány kimutatást a 16. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

b) a 2024. évi eredmény kimutatást a 17. melléklet szerint fogadja el.

(3) A Képviselő-testület a több éves kihatással járó döntések számszerűsítését, évenkénti bontásban és a szöveges indoklással a 18. melléklet szerint fogadja el.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzat és az intézmények számára engedélyezett éves létszámkeretet a 19. melléklet szerinti tartalommal állapítja meg.

5. §

Ez a rendelet 2025. május 30-án lép hatályba.

Horváth Zsolt
polgármester

dr. Horváth Zsolt
jegyző

Általános indokolás

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendeletét-a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében-a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában foglaltak alapján alkotja meg.

A rendelet megalkotásakor figyelembevételre kerül

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.)
2. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
3. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
4. Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
5. a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.)
6. a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet

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

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

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja. Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani.

Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelműen szabályozási kötelezettséget határoz meg.

Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze. Az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat- és hatáskörében köteles eljárni, s ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat-és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés k) pontja szerint a zárszámadási rendelet keretében kell elfogadni a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés transzparenciája, átláthatósága szempontjából elengedhetetlen.

A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez szükséges.

Részletes indokolás

Az 1. §-hoz

A rendelet hatályáról rendelkezik. A rendelet hatálya kiterjed Dunaföldvár Város Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat), valamint az önkormányzat által alapított és fenntartott költségvetési szervekre.

A 2–4. §-hoz

Az Áht., Ávr. rendelkezéseket tartalmazza a zárszámadási rendelet tartalmi elemeire. A rendelet azokra tekintettel készült el. A rendelet meghatározza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait.

A rendelet figyelembe veszi az Áht. 23.§-át, 86.§ (5) bekezdését, a 91.§ (2) bekezdését, valamint az Ávr. 24.§-át, illetve az Ávr. 149. és 155. §-a előírásait.

Az 5. §-hoz

A rendelet e §-a a Jat. 7. § (1) bekezdése rendelkezése alapján tartalmazza a hatályba lépés időpontját.

Dunaföldvár Városi Önkormányzat
2024. évi KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI-KIADÁSAI

Előirányzat- csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %- ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7
BEVÉTELEK			Forintban			
1		Működési bevételek	377 494 000	394 584 333	472 036 621	120
	1	Alaptevékenység bevételei	297 494 000	312 584 333	340 358 538	109
	2	Egyéb bevétel	80 000 000	82 000 000	131 678 083	161
2		Közhatalmi bevételek	1 621 000 000	1 621 000 000	1 590 471 462	98
	1	Helyi adók	1 613 000 000	1 613 000 000	1 574 639 480	98
		magánszemély kommunális adója	62 000 000	62 000 000	61 066 941	98
		helyi iparűzési adó	1 550 000 000	1 550 000 000	1 511 889 089	98
		idegenforgalmi adó	1 000 000	1 000 000	1 683 450	168
	2	Talajterhelési díj	2 000 000	2 000 000	1 707 534	85
	3	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	7 876 778	0
	4	Egyéb települési adók	6 000 000	6 000 000	6 247 670	104
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek		12 595 348	14 086 487	112
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	0	1 491 139	0
	2	Felhalmozási célú átvett pénzeszk.	0	12 595 348	12 595 348	100
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
4		Támogatások, kiegészítések	903 092 777	932 570 189	932 570 189	100
	1	Működési támogatás	267 173 032	266 913 032	266 913 032	100
	2	Köznevelési feladatok támogatása	387 921 166	405 328 564	405 328 564	100
	3	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	110 055 080	118 160 541	118 160 541	100
	4	Gyermekétkeztetés támogatása	110 204 643	110 815 010	110 815 010	100
	5	Könyvtár és közművelődési feladatok támogatása	27 738 856	29 119 716	29 119 716	100
	6	Előző évek többlettámogatása	0	2 233 326	2 233 326	100
5		Támogatások államháztartáson belül	40 345 000	211 399 881	225 636 310	107
	1	Működési célú támogatások	29 670 000	35 133 362	60 044 791	171
		NEAK támogatás	25 000 000	25 000 000	40 271 500	161
		Elkülönített állami pénzalapból támogatás (MŰK)	800 000	800 000	9 874 629	1 234
		Működési célú támogatás egyéb (Mezőöri)	3 870 000	3 870 000	4 435 300	115
		Központi támogatás (választás)	0	5 463 362	5 463 362	100
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	10 675 000	176 266 519	165 591 519	94
6		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	11 749 750	47 549 750	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	11 749 750	33 049 750	281
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	14 500 000	0
7		Adott kölcsönök visszatérülése	36 255 000	0	123 355	0
		Költségvetési bevételek:	2 978 186 777	3 183 899 501	3 282 474 174	103
8		Finanszírozási bevételek	2 905 747 740	2 920 916 706	23 164 430 184	793
	1	Hitelek, kölcsönök bevételei	0	0	0	0
		-működési célú hitel bevétel (a teljesítés halmozott)	0	0	0	0
		-felhalmozás célú hitel bevételei	0	0	0	0
		-likvid hitel bevételei	0	0	0	0
	2	Betét megszüntetés bevétele	0	0	0	0
	3	Államháztartáson belüli megelőlegezések	300 000 000	300 000 000	243 513 478	81
	4	Lekötött betét felbontása	1 900 000 000	1 900 000 000	22 200 000 000	1 168
	5	Maradvány felhasználás	705 747 740	720 916 706	720 916 706	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 883 934 517	6 104 816 207	26 446 904 358	433

1. melléklet a ../2025. (...) önkormányzati rendelethez

Dunaföldvár Városi Önkormányzat
2024. évi KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI-KIADÁSAI

Előirányzat- csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %- ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7
KIADÁSOK			Forintban			
1		Működési kiadások	3 765 540 837	3 690 905 592	3 099 841 034	84
	1	Személyi jellegű juttatások	1 087 196 000	1 134 414 951	1 030 094 585	91
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	156 081 000	162 812 933	140 967 083	87
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	1 404 672 880	1 477 913 621	1 088 994 404	74
		-környezetvédelmi alap	5 000 000	5 000 000	3 092 145	62
		-intézményi felújítások kerete	50 000 000	53 189 048	53 154 785	100
		-út-híd keret	60 000 000	78 000 000	77 923 830	100
		-járdák, csap.víz elvezető rendszerek ag bizt.	10 000 000	18 000 000	17 637 153	98
		-földutak helyreállítása	25 000 000	25 000 000	24 260 930	97
		-szúnyoggyérítés	15 000 000	15 000 000	14 978 380	100
		-pince-partfal	10 000 000	10 000 000	7 977 260	80
		-testvérvárosi keret	1 000 000	1 000 000	1 000 928	100
		-Fásítás 2020-2024 program	5 000 000	5 000 000	4 777 900	96
		Árvízi védekezés/covid keret	2 000 000	2 070 857	2 070 857	100
	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	71 400 000	67 048 700	41 992 283	63
	5	Szolidaritási hozzájárulási adó	673 110 668	673 110 668	673 110 668	100
	6	Támogatás visszafizetése	0	0	0	0
	7	Működési célú pénzeszköz átadás	107 100 000	130 723 967	124 682 011	95
	8	Tartalékok	265 980 289	44 880 752	0	0
		-általános	260 980 289	34 880 752	0	0
		-céltartalék	5 000 000	10 000 000	0	0
2		Felhalmozási célú kiadások	1 102 929 046	1 421 710 615	1 054 426 885	74
	1	Felújítások kiadásai	27 394 210	382 997 138	318 945 445	83
	2	Beruházási kiadások	1 069 534 836	548 226 318	350 979 318	64
	3	Támogatásértékű fejlesztési célú kiadások	6 000 000	490 487 159	384 502 122	78
3		Adott kölcsönök	23 264 634	0	0	0
		Költségvetési kiadások:	4 891 734 517	5 112 616 207	4 154 267 919	81
4		Finanszírozási kiadások	992 200 000	992 200 000	21 753 903 502	2 192
	1	Felhalm. célú hitel törlesztése	11 200 000	14 000 000	14 000 000	100
	2	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	650 000 000	650 000 000	21 500 000 000	3 308
	3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	331 000 000	328 200 000	239 903 502	73
	4	Pénzügyi lízing	0	0	0	0
	5	Irányítószervi támogatások folyósítáa	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	5 883 934 517	6 104 816 207	25 908 171 421	424
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			158	160	160	100

Dunaföldvár Város Önkormányzata

Mérleg 2024. évről

Forint

	ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Előző évi egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi évi egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6 197 082 729		6 197 082 729	6 539 704 546		6 539 704 546
2.	I. Immateriális javak	9 900 749		9 900 749	3 539 981		3 539 981
3.	II. Tárgyi eszközök	6 029 249 009		6 029 249 009	6 378 231 594		6 378 231 594
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	157 932 971		157 932 971	157 932 971		157 932 971
5.	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	0		0
6.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	9 493 112		9 493 112	9 363 943		9 363 943
7.	I. Készletek	9 493 112		9 493 112	9 363 943		9 363 943
8.	II. Értékpapírok	0		0	0		0
9.	C) Pénzeszközök	2 713 488 092		2 713 488 092	2 246 235 660		2 246 235 660
10.	D) Követelések	1 037 655 698		1 037 655 698	896 086 124		896 086 124
11.	E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	-15 223 168		-15 223 168	15 205 281		15 205 281
12.	F) Aktív időbeli elhatárolások	16 639 200		16 639 200	5 591 190		5 591 190
13.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 959 135 663		9 959 135 663	9 712 186 744		9 712 186 744

	FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Előző évi egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi évi egyszerűsített beszámoló záró adatai
14.	G) Saját tőke	6 542 306 213		6 542 306 213	6 286 659 848		6 286 659 848
14.	I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	7 386 734 678		7 386 734 678	7 386 734 678		7 386 734 678
15.	II. Nemzeti vagyon változásai	-2 510 393 304		-2 510 393 304	-2 510 393 304		-2 510 393 304
16.	III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290 943 816		290 943 816	290 943 816		290 943 816
	IV. Felhalmozott eredmény	398 039 181		398 039 181	1 375 021 023		1 375 021 023
	V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0		0	0		0
	VI. Mérleg szerinti eredmény	976 981 842		976 981 842	-255 646 365		-255 646 365
17.	H) Kötelezettségek	323 330 429		323 330 429	726 694 625		726 694 625
20.	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0		0	0		0
21.	J) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0		0	0		0
22.	K) Passzív időbeli elhatárolások	3 093 499 021		3 093 499 021	2 698 832 271		2 698 832 271
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 959 135 663		9 959 135 663	9 712 186 744		9 712 186 744

Dunaföldvár Város Önkormányzata

2024. évi pénzeszközök változása

Forint

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Mód.	Teljesítés	
		előirányzat		XII.31.	%
1.	Személyi juttatások	1 087 196 000	1 134 414 951	1 030 094 585	90,8
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	156 081 000	162 812 933	140 967 083	86,6
3.	Dologi és folyó kiadások	1 404 672 880	1 477 913 621	1 088 994 404	73,7
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	71 400 000	67 048 700	41 992 283	62,6
5.	Egyéb működési célú kiadások	1 046 190 957	848 715 387	797 792 679	94,0
6.	Beruházások	1 069 534 836	548 226 318	350 979 318	64,0
7.	Felújítás	27 394 210	382 997 138	318 945 445	83,3
8.	Egyé felhalmozási célú kiadások	29 264 634	490 487 159	384 502 122	78,4
	Költségvetési kiadások	4 891 734 517	5 112 616 207	4 154 267 919	81,3
9.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	11 200 000	14 000 000	14 000 000	100,0
10.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,0
11.	ÁH belüli megelőlegezések	331 000 000	328 200 000	239 903 502	73,1
12.	Belföldi finanszírozás egyéb kiadása	1 373 399 880	1 390 186 970	1 176 956 478	84,7
13.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	650 000 000	650 000 000	21 500 000 000	3307,7
14.	Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0,0
	Finanszírozási kiadások	2 365 599 880	2 382 386 970	22 930 859 980	962,5
	Kiadások összesen	7 257 334 397	7 495 003 177	27 085 127 899	361,4
15.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	932 762 777	967 703 551	992 614 980	102,6
16.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	10 675 000	188 861 867	178 186 867	94,3
17.	Közhatalmi bevételek	1 621 000 000	1 621 000 000	1 590 471 462	98,1
18.	Működési bevételek	377 494 000	394 584 333	472 036 621	119,6
19.	Felhalmozási bevételek	0	0	1 491 139	0,0
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	11 749 750	33 049 750	281,3
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	36 255 000	0	14 623 355	0,0
	Költségvetési bevételek	2 978 186 777	3 183 899 501	3 282 474 174	103,1
22.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
23.	Belföldi értékpapírok bevétele	0	0	0	0,0
24.	Maradvány igénybevétele	705 747 740	720 916 706	720 916 706	100,0
25.	ÁH belüli megelőlegezések	300 000 000	300 000 000	243 513 478	81,2
26.	Belföldi finanszírozás egyéb bevételei	1 373 399 880	1 390 186 970	1 176 956 478	84,7
27.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 900 000 000	1 900 000 000	22 200 000 000	1168,4
28.	Külföldi finanszírozás bevétele	0	0	0	0,0
	Finanszírozási bevételek	4 279 147 620	4 311 103 676	24 341 386 662	564,6
	Bevételek összesen	7 257 334 397	7 495 003 177	27 623 860 836	368,6

ÖNKORMÁNYZAT
2024.

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
BEVÉTELEK			<i>Forintban</i>			
1		Működési bevételek	260 000 000	267 090 333	311 153 202	116
	1	Alaptevékenység bevételei	180 000 000	185 090 333	179 475 119	97
	2	Kamatbevételek	80 000 000	82 000 000	131 678 083	0
2		Közhatalmi bevételek	1 621 000 000	1 621 000 000	1 590 471 462	98
		magánszemélyek kommunális adója	62 000 000	62 000 000	61 066 941	98
		idegenforgalmi adó	1 000 000	1 000 000	1 683 450	168
		iparüzési adó	1 550 000 000	1 550 000 000	1 511 889 089	98
	1	<i>Helyi adók összesen:</i>	<i>1 613 000 000</i>	<i>1 613 000 000</i>	<i>1 574 639 480</i>	<i>98</i>
	2	Talajterhelési díj	2 000 000	2 000 000	1 707 534	85
	3	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	7 876 778	0
	4	Mezőri járulékok	6 000 000	6 000 000	6 247 670	104
3		Felhalmozási és tökéjelegű bevételek	12 595 348	12 595 348	14 086 487	112
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték	0	0	1 491 139	0
	2	Felh. célú átvett pénzeszk.	0	12 595 348	12 595 348	100
	3	Sajátos felhalmozási és tökéjelegű bevételek	0	0	0	0
4		Támogatások, kiegészítések	903 092 777	932 570 189	932 570 189	100
	1	Működési támogatás	267 173 032	266 913 032	266 913 032	100
	2	Köznevelési feladatok támogatása	387 921 166	405 328 564	405 328 564	100
	3	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	110 055 080	118 160 541	118 160 541	100
	4	Gyermekétkeztetés támogatása	110 204 643	110 815 010	110 815 010	100
	5	Könyvtár és közművelődési feladatok támogatása	27 738 856	29 119 716	29 119 716	100
	6	Előző évek többlettámogatása	0	2 233 326	2 233 326	100
5		Támogatások államháztartáson belül	40 345 000	205 936 519	220 057 648	107
	1	Működési célú támogatások	29 670 000	29 670 000	54 466 129	184
		NEAK támogatás	25 000 000	25 000 000	40 271 500	161
		Elkülönített állami pénzlaptól támogatás (MŰK)	800 000	800 000	9 874 629	1 234
		Működési célú támogatás egyéb (Mezőri támogatás)	3 870 000	3 870 000	4 320 000	112
		Központi és egyéb működési támogatás	0	0	0	0
		Egyéb támogatás	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	10 675 000	176 266 519	165 591 519	94
6		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	34 300 000	0
	1	Működési célú támogatásértékű bev.	0	0	19 800 000	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	14 500 000	0
7		Adott kölcsönök visszatérülése	36 255 000	0	123 355	0
		Költségvetési bevételek:	2 860 692 777	3 039 192 389	3 102 762 343	102
8		Finanszírozási bevételek	2 200 000 000	2 200 000 000	22 443 513 478	1 020
	1	Hitelek, kölcsönök bevételei	0	0	0	0
		-működési célú hitel bev (a telj halmazott)	0	0	0	0
		-felhalmozási célú hitel bevételei	0	0	0	0
		-likvid hitel bevételei	0	0	0	0
	2	ÁH belüli megelőlegezés	300 000 000	300 000 000	243 513 478	81
	3	Lekötött bankbetét megszüntetése	1 900 000 000	1 900 000 000	22 200 000 000	1 168
9		Pénzforgalom nélküli bev (költségvetési maradvány)	705 747 740	705 747 740	705 747 740	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 766 440 517	5 944 940 129	26 252 023 561	442

ÖNKORMÁNYZAT
2024.

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
KIADÁSOK			<i>Forintban</i>			
11		Működési kiadások	2 020 051 668	2 121 382 635	1 756 457 983	83
	1	Személyi jellegű juttatások	250 360 000	263 885 352	212 404 947	80
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	41 381 000	43 081 049	28 652 726	67
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	876 700 000	943 532 899	675 615 348	72
		-környezetvédelmi alap	5 000 000	5 000 000	3 092 145	62
		-intézményi felújítások kerete	50 000 000	53 189 048	53 154 785	100
		-út-híd keret	60 000 000	78 000 000	77 923 830	100
		-járdák, csapadékvíz elvezető rendszer	10 000 000	18 000 000	17 637 153	98
		-foldutak helyreállítása	25 000 000	25 000 000	24 260 930	97
		-szennygyógytérítés	15 000 000	15 000 000	14 978 380	100
		-pince-partfal	10 000 000	10 000 000	7 977 260	80
		-testvérvárosi keret	1 000 000	1 000 000	1 000 928	100
		-fásítás 2020-2024 program	5 000 000	5 000 000	4 777 900	96
		-Árvízi védekezés / covid keret	2 000 000	2 070 857	2 070 857	100
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	107 100 000	130 723 967	124 682 011	95
	5	Ellátottak nem pénzbeli juttatásai	71 400 000	67 048 700	41 992 283	63
		ebből: - Települési támogatás és redkivüli települési támogatás	65 000 000	59 648 700	35 943 301	60
		ebből: - Köztemetés	3 000 000	3 000 000	2 428 982	81
		ebből: - Egyes szociális támogatás	1 000 000	2 000 000	2 000 000	100
		ebből: - Babaköszöntő támogatás 30/2023. (XII.21.) ÖR 80 fő	2 400 000	2 400 000	1 620 000	68
	6	Szolidaritási hozzájárulás	673 110 668	673 110 668	673 110 668	100
	7	Támogatás visszafizetése	0	0	0	0
12		Felhalmozási célú kiadások	1 091 544 046	1 396 289 772	1 031 883 289	74
	1	Felújítások kiadásai	27 394 210	382 997 138	318 945 445	83
	2	Beruházási kiadások	1 058 149 836	522 805 475	328 435 722	63
	3	Támogatás értékű fejlesztési kiadások	6 000 000	490 487 159	384 502 122	78
13		Tartalékok	265 980 289	44 880 752	0	0
	1	Általános működési tartalék	260 980 289	34 880 752	0	0
	2	Céltartalék	5 000 000	10 000 000	0	0
14		Adott kölcsönök	23 264 634	0	0	0
15		Költségvetési szervek támogatása	1 373 399 880	1 390 186 970	1 176 956 478	85
		Költségvetési kiadások:	4 774 240 517	4 952 740 129	3 965 297 750	80
16		Finanszírozási kiadások	992 200 000	992 200 000	21 753 903 502	2 192
	1	Felhalmozási célú kamat fizetése	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú hitel törlesztése	11 200 000	14 000 000	14 000 000	100
	3	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	331 000 000	328 200 000	239 903 502	73
	4	Pénzeszköz elhelyezése lekötött bankbetétként	650 000 000	650 000 000	21 500 000 000	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	5 766 440 517	5 944 940 129	25 719 201 252	433
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			36	38	31	82

Dunaföldvár Város Önkormányzata

2024. ÉVI VAGYONKIMUTATÁS

Forint

ESZKÖZÖK	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
	állományi érték		
A/I Immateriális javak	9 900 749	3 539 981	35,75
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 715 633	677 391	39,48
A/I/2 Szellemi termékek	8 185 116	2 862 590	34,97
A/I/3 Immat. javak értékhelyesbítése	0	0	0,00
A/II Tárgyi eszközök	6 029 249 009	6 378 231 594	105,79
A/II/1 Törzsvagyon	4 966 187 971	5 003 289 069	100,75
Forgalomképtelen ingatlanok	3 559 296 388	3 485 362 990	97,92
Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	1 406 891 583	1 517 926 079	107,89
A/II/1 Forgalomképes ingatlanok	656 100 858	835 259 870	127,31
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	203 793 791	182 995 921	89,79
A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0,00
A/II/4 Beruházások, felújítások	203 166 389	356 686 734	175,56
A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0,00
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	157 932 971	157 932 971	100,00
A/III/1 Tartós részesedések	157 932 971	157 932 971	100,00
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0,00
A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0,00
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	6 197 082 729	6 539 704 546	105,53
B/I Készletek	9 493 112	9 363 943	98,64
B/II Értékpapírok	0	0	0,00
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	9 493 112	9 363 943	98,64
C/I Hosszú lejáratú betétek	1 900 000 000	1 200 000 000	63,16
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	624 480	1 308 765	209,58
C/III Forintszámlák	812 863 612	1 044 926 895	128,55
C/IV Devizaszámlák	0	0	0,00
C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0,00
C) PÉNZESZKÖZÖK	2 713 488 092	2 246 235 660	82,78
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	23 215 116	26 047 935	112,20
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 013 158 965	868 665 854	85,74
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások kiv.	1 281 617	1 372 335	107,08
D) KÖVETELÉSEK	1 037 655 698	896 086 124	86,36
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-15 223 168	15 205 281	-99,88
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	16 639 200	5 591 190	33,60
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 959 135 663	9 712 186 744	97,52
FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
	állományi érték		
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	7 386 734 678	7 386 734 678	100,00
G/II Nemzeti vagyon változásai	-2 510 393 304	-2 510 393 304	100,00
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290 943 816	290 943 816	100,00
G/IV Felhalmozott eredmény	398 039 181	1 375 021 023	345,45
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00
G/VI Mérleg szerinti eredmény	976 981 842	-255 646 365	-26,17
G) SAJÁT TŐKE	6 542 306 213	6 286 659 848	96,09
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 672 188	2 356 300	64,17
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	225 805 238	215 463 267	95,42
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	93 853 003	508 875 058	542,20
H) KÖTELEZETTSÉGEK	323 330 429	726 694 625	224,75
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZ.	0	0	0,00
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 522 325 222	906 710 304	59,56
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	79 705 037	92 239 935	115,73
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 491 468 762	1 699 882 032	113,97
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 093 499 021	2 698 832 271	87,24
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 959 135 663	9 712 186 744	97,52

Dunaföldvár Város Önkormányzata						
Védőnői Szolgálat						
2024.						
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7
BEVÉTELEK						
Forintban						
1		Működési bevételek	0	0	0	0
	1	Alaptevékenység bevételei	0	0	0	0
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	1	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
5		Támogatások államháztartáson belül	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
4		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
5		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0	0	0
		Előző évi maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Önkormányzati támogatás	1 200 000	1 200 000	341 083	28
		ebből NEAK támogatás	0	0	0	0
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 200 000	1 200 000	341 083	28
KIADÁSOK						
Forintban						
1		Működési kiadások	1 200 000	1 200 000	341 083	28
	1	Személyi jellegű juttatások	0	0	88 825	0
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	0	0
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	1 200 000	1 200 000	252 258	21
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	0	0	0	0
	1	Beruházási kiadások	0	0	0	0
	2	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	1 200 000	1 200 000	341 083	28
		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 200 000	1 200 000	341 083	28
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			0	0	0	0

Dunaföldvár Város Önkormányzat						
Mezőőri Szolgálat						
2024.						
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7
BEVÉTELEK						
Forintban						
1		Működési bevételek	0	0	0	0
	1	Alaptevékenység bevételei	0	0	0	0
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
2		Önkormányzat sajátos működési bevételei	6 000 000	6 000 000	6 247 670	104
	1	Mezőőri járulékok	6 000 000	6 000 000	6 247 670	104
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	0	0	0
	2	Felh.célú átvett pénzeszsk.	0	0	0	0
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
4		Támogatások államháztartáson belül	3 870 000	3 870 000	4 320 000	112
	1	Működési c.támogatásértékű bevétel összesen (NAV)	3 870 000	3 870 000	4 320 000	112
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
5		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	0	0
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Költségvetési bevételek	9 870 000	9 870 000	10 567 670	107
		Finanszírozási bevételek	23 630 000	23 630 000	17 441 809	74
		Maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Irányító szervi működési célú támogatás	23 630 000	23 630 000	17 441 809	74
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	33 500 000	33 500 000	28 009 479	84
KIADÁSOK						
Forintban						
1		Működési kiadások	33 000 000	33 000 000	27 629 679	84
	1	Személyi jellegű juttatások	23 000 000	23 000 000	20 264 112	88
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	3 000 000	3 000 000	2 787 376	93
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	7 000 000	7 000 000	4 578 191	65
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	500 000	500 000	379 800	76
	1	Beruházási kiadások	500 000	500 000	379 800	76
	2	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	33 500 000	33 500 000	28 009 479	84
		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	33 500 000	33 500 000	28 009 479	84
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			4	4	4	100

Dunaföldvár Város Önkormányzat						
Városgazdálkodás (Mátrix)						
2024.						
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7
BEVÉTELEK						
Forintban						
1		Működési bevételek	1 000 000	1 000 000	2 144 925	214
	1	Alaptevékenység bevételei (Buszpályaudvar WC)	1 000 000	1 000 000	2 144 925	214
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	1	Felh.célú átvett pénzeszsk.	0	0	0	0
5		Támogatások államháztartáson belül	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
4		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
5		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0	0	0
		Előző évi maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Önkormányzati támogatás	140 000 000	151 000 000	123 754 678	82
		ebből támogatás	0	0	0	0
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	141 000 000	152 000 000	125 899 603	83
KIADÁSOK						
Forintban						
1		Működési kiadások	140 000 000	140 000 000	112 890 537	81
	1	Személyi jellegű juttatások	70 000 000	70 000 000	52 291 031	75
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	10 000 000	10 000 000	7 147 837	71
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	60 000 000	60 000 000	53 451 669	89
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	1 000 000	12 000 000	13 009 066	108
	1	Beruházási kiadások	1 000 000	7 000 000	6 754 113	96
	2	Felújítási kiadások	0	5 000 000	6 254 953	125
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	141 000 000	152 000 000	125 899 603	83
		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	141 000 000	152 000 000	125 899 603	83
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			17	17	12	71

Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal
kötségvetési intézmény

2024.

Előirányza t-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
1	2	3	4	5	6	7

BEVÉTELEK

Forintban

1		Működési bevételek	3 200 000	3 200 000	4 174 877	130
	1	Alaptevékenység bevételei	3 200 000	3 200 000	4 174 877	130
2		Önkormányzat sajátos működési bevételei	0	0	0	0
	1	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	21 853 448	0
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
4		Támogatások, kiegészítések	0	0	10 926 724	0
			0	0	0	0
5		Támogatásértékű bevételek	0	5 463 362	5 463 362	100
	1	Működési célú támogatásértékű bevételek összesen	0	5 463 362	5 463 362	100
		Elkülönített állami pénzalaptól támogatás	0	0	0	0
		Központi költségv.szervtől (választás)	0	5 463 362	5 463 362	100
		Egyéb fejezeti támogatás (választás)	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	0	0
6		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	0	0
7		Adott kölcsönök visszatérítése	0	0	0	0
		Kötségvetési bevételek	3 200 000	8 663 362	9 638 239	111
8		Önkormányzati támogatás	327 935 000	327 486 754	287 086 101	88
9		Pénzforgalom nélküli bevételek (maradvány)	0	1 648 246	1 648 246	100
		Normatív támogatások	157 545 625	157 545 625	157 545 625	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	331 135 000	337 798 362	298 372 586	88

KIADÁSOK

Forintban

1		Működési kiadások	331 135 000	337 798 362	297 898 286	88
	1	Személyi jellegű juttatások	227 135 000	237 520 000	226 735 658	95
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	33 000 000	34 583 843	31 332 399	91
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	68 000 000	61 795 819	37 830 074	61
	4	Beruházások	3 000 000	3 898 700	2 000 155	51
	5	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	
2		Adott kölcsönök	0	0	0	0
3		Kötségvetési szervek támogatása	0	0	0	0
4		Kötségvetési kiadások	331 135 000	337 798 362	297 898 286	88
		Maradvány	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	331 135 000	337 798 362	297 898 286	88

Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)	25	25	24	96
---	----	----	----	----

Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha

2024.

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7

BEVÉTELEK

Forintban

1		Működési bevételek	53 594 000	53 594 000	73 333 818	137
	1	Alaptevékenység bevételei	53 594 000	53 594 000	73 333 818	137
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	0	0	0
	2	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
5		Támogatásértékű bevételek	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
6		Allamháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	0	0
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
9		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	11 715 425	11 715 425	100
		Maradvány igénybevétele	0	11 715 425	11 715 425	100
10	1	Önkormányzati támogatás	749 867 000	749 374 535	647 406 566	86
		ebből állami támogatás	559 786 189	580 407 149	580 407 149	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	803 461 000	814 683 960	732 455 809	90

KIADÁSOK

1		Működési kiadások	801 161 000	805 022 642	719 432 983	89
	1	Személyi jellegű juttatások	481 701 000	490 416 000	460 420 832	94
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	63 500 000	64 635 000	63 038 070	98
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	255 960 000	249 971 642	195 974 081	78
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	2 300 000	9 661 318	9 661 318	100
	1	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	2	Beruházások	2 300 000	9 661 318	9 661 318	100
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	803 461 000	814 683 960	729 094 301	89
		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	803 461 000	814 683 960	729 094 301	89

Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)	75	75	74	99
---	----	----	----	----

Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár
költségvetési intézmény

2024.

Előirányzat- csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7

BEVÉTELEK

Forintban

1		Működési bevételek	30 700 000	40 700 000	50 340 778	124
	1	Alaptevékenység bevételei	30 700 000	40 700 000	50 340 778	124
	2	Egyéb bevételek (bérleti díj)	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célra átvett pénzek államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5		Támogatások államháztartáson belül	0	0	115 300	0
	1	Működési célú támogatásértéktű bevételek	0	0	115 300	0
	2	Fejlesztési célú támogatásértéktű bevételek	0	0	0	0
6		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	0	1 500 000	0
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	1 500 000	0
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
9		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	1 584 489	1 584 489	100
	1	Előző évi maradvány igénybevétele	0	1 584 489	1 584 489	100
10		Önkormányzati támogatás	174 215 000	192 233 511	158 892 925	83
	1	ebből normatívák	27 738 856	29 119 716	29 119 716	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	204 915 000	234 518 000	212 433 492	91

KIADÁSOK

Forintban

1		Működési kiadások	200 830 000	224 657 175	201 251 963	90
	1	Személyi jellegű juttatások	63 000 000	72 383 000	68 134 134	94
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	9 200 000	10 900 000	9 629 966	88
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	128 630 000	141 374 175	123 487 863	87
		ebből Városi rendezvények	43 415 000	53 835 000	0	0
		ebből Könyv, folyóirat állománygyarapítás	2 500 000	2 500 000	0	0
		ebből Parti Fesztivál	17 000 000	18 400 000	21 568 973	117
		ebből Várnapok	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	4 085 000	9 860 825	9 705 025	98
	1	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	2	Beruházások	4 085 000	9 860 825	9 705 025	98
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	204 915 000	234 518 000	210 956 988	90
		Finanszírozási kiadások	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	204 915 000	234 518 000	210 956 988	90

Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)	12	12	12	100
---	----	----	----	-----

Dunaföldvár Család- és Gyermejjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ

2024.

Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
száma						
1	2	3	4	5	6	7

BEVÉTELEK

Forintban

1		Működési bevételek	30 000 000	30 000 000	33 033 946	110
	1	Alaptevékenység bevételei	30 000 000	30 000 000	33 033 946	110
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
3		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
	1	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	2	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítés	0	0	0	0
5		Támogatásértékű bevételek	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
6		Allamháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	11 749 750	11 749 750	100
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	11 749 750	11 749 750	100
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
9		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	220 806	220 806	100
		Maradvány igénybevétele	0	220 806	220 806	100
10		Önkormányzati támogatás	121 382 880	121 092 170	83 570 886	0
		ebből normatívák	47 992 280	53 582 041	53 582 041	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	151 382 880	163 062 726	128 575 388	79

KIADÁSOK

1		Működési kiadások	149 382 880	161 062 726	126 799 974	79
	1	Személyi jellegű juttatások	65 000 000	70 210 599	62 399 014	89
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	9 000 000	9 613 041	8 313 922	86
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	75 382 880	81 239 086	56 087 038	69
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		Felhalmozási kiadások	2 000 000	2 000 000	1 177 098	59
	1	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	2	Beruházási kiadások	2 000 000	2 000 000	1 177 098	59
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	151 382 880	163 062 726	127 977 072	78
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	151 382 880	163 062 726	127 977 072	78

Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)	10	10	9	90
--	-----------	-----------	----------	-----------

Dunaföldvár Város Önkormányzata

Működési célú végleges pénzeszköztadások, egyéb támogatások

Forintban

Ssz	Támogatott szervezet és a támogatott feladat megnevezése:	2024. évi eredeti előirányzat	változás	2024. évi módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %- ban
	Többcélú Kistérségi Társulás tagdíj	8 300 000		8 300 000	6 802 323	82
	Polgármesteri keret különféle szervezet támogatása	2 000 000	2 000 000	4 000 000	3 951 060	99
	BURSA Hungarica felsőoktatási ösztöndíj 179/2023. (IX.26.) KT	2 000 000		2 000 000	1 360 000	68
	Képviselői keret	4 000 000	1 333 336	5 333 336	5 166 662	97
1.	Igazgatási feladatokra összesen	16 300 000	3 333 336	19 633 336	17 280 045	88
2.	Hulladékgazdálkodás tagdíj /Regionális/	1 100 000		1 100 000	839 400	76
3.	Dunaföldvári Dunaparti Kft. működés támogatása	42 800 000		42 800 000	42 800 000	100
4.	Helyi orvosi / házi gyermekorvosi praxisok számára műk. célú támogatás	2 400 000		2 400 000	2 220 000	93
Szervezetek és társulások (1+2+3+4+5) összesen:		62 600 000	3 333 336	65 933 336	63 139 445	96

Ssz	Támogatott szervezet és a támogatott feladat megnevezése:	2024. évi eredeti előirányzat	változás	2024. évi módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %- ban
	Magyar Vöröskereszt Dunaföldvári Szervezete	0	700 000	700 000	700 000	100
	Rendőrség (500 e üzemanyag szerz. Szerint + 900 e Ft vásár miatt)	0	1 400 000	1 400 000	1 400 000	100
	Dunaföldvári Polgárőrség	0	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100
1.	Városgazdálkodási feladatokra összesen:	0	4 300 000	4 300 000	4 300 000	100
2.	Dunaföldvári Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása:	0	4 000 000	4 000 000	4 000 000	100
	Dunaföldvári Football Club Egyesület (hosszútávú szerz.)	11 678 368	1 318 700	12 997 068	12 997 068	100
	Dunaföldvári Vízisportkör Egyesület	0	825 000	825 000	825 000	100
	Dunaföldvár Városi Kézilabda Club	0	0	0	0	0
	Holler UNFC	0	250 000	250 000	250 000	100
	Beszédes József Vízitúra Sportklub	0	500 000	500 000	500 000	100
	Dunaföldvári Kajak-Kenu Egyesület	0	1 200 000	1 200 000	1 200 000	100
	Sukothai Team Boks Se. - Dunaföldvári Küzdősport Szakosztály	0	0	0	0	0
	Hagyományörző Ijászok Dunaföldvári Egylete	1 500 000	330 000	1 830 000	1 830 000	100
	Vallum Ijász Egyesület	0	550 000	550 000	550 000	100
	Tenisz Egyesület Dunaföldvár	0	186 450	186 450	186 450	100
	Török Livia Boxing Sportegyesület	0	400 000	400 000	400 000	100
3.	Sporttevékenység támogatása összesen:	13 178 368	5 560 150	18 738 518	18 738 518	100
	Dunaföldvár Kultúrájáért Alapítvány	0	255 000	255 000	255 000	100
	Lőfán Mazsorett csoport támogatása	0	2 400 000	2 400 000	2 400 000	100
	Dunaföldvári Ördögcsékér Táncegyesület	0	2 536 800	2 536 800	2 536 800	100
	Part-Oldalak Kulturális Egylet (Dunaföldvári Újság támog.)	12 358 000	0	12 358 000	12 358 000	100
	Dunaföldvári Annamátia Egyesület	0	220 000	220 000	220 000	100
	Cantemus Kamarakórus Zenei Egyesület	0	220 000	220 000	220 000	100
	Dunaföldvári Cserkész Egyesület	0	1 290 000	1 290 000	1 290 000	100
	Gyermekeink Jövőjéért Közalapítvány	0	0	0	0	0
	Levendula Művészeti Egyesület	0	645 316	645 316	645 316	100
	Együtt a Korszerű Oktatásért Alapítvány	0	172 416	172 416	172 416	100
	Re-Formáló Egyesület	0	110 000	110 000	110 000	100
	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület	0	2 400 000	2 400 000	2 400 000	100
	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Dunaföldvár Sorstárs Támogató Szolgálat	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000	100
	Kertészek és Kertbarátok Országos Szövetsége	0	200 000	200 000	200 000	100
	"Dunatúra" Dunaföldvári Túrázók Természetvédelmi és Id. Egyesülete	0	1 075 000	1 075 000	1 075 000	100
	Dunaföldvári Vén Duna Egyesület	0	0	0	0	0
	"Aztakeservit" Értékkör Egyesület	0	1 194 963	1 194 963	1 194 963	100
	Dunaföldvári Magyar László Tudományos Egyesület	0	200 000	200 000	160 000	80
	Dunaföldvári Bölcsődét Támogató Alapítvány	0	110 000	110 000	110 000	100
	Dunaföldvári Sárga-Pincégödör Egyesület	0	200 000	200 000	200 000	100
	Dunaföldvári Burgundiai Pincesor Egyesület	0	889 616	889 616	889 616	100
	Dunaföldvári Poszeidon Vízi Természet és Környezetvédők Egyesülete	0	400 000	400 000	400 000	100
	Dunaföldvári Öreghegyi Pincék Egyesület	0	220 000	220 000	220 000	100
	Szávolovics Gabriella Nőnap Gálaműsor	200 000	0	200 000	200 000	100
	Szent Rókus Borlovagrend	0	570 000	570 000	570 000	100
	Németh Lajosné (Nyugdíjas Klub)	0	140 000	140 000	140 000	100
	Dunaföldvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat	0	500 000	500 000	500 000	100
	Dunaföldvár Kultúrájáért Alapítvány	0	45 000	45 000	45 000	100
4.	Egyéb kulturális tevékenység támogatása összesen:	12 558 000	17 994 111	30 552 111	30 512 111	100
	Civil szervezetek (1+2+3+4+5) összesen:	25 736 368	31 854 261	57 590 629	57 550 629	100
	Tiszteletdíj felajánlás	0	2	2		
	Fel nem használt tartalék	18 763 632	-18 763 632	0		
5.	Civil tartalék keret	18 763 632	-18 763 630	2	0	0
	Civil szervezetek mindösszesen:	44 500 000	13 090 631	57 590 631	57 550 629	100
MUKODESI CELU PENZATADAS OSSZESEN :		107 100 000	16 423 967	123 523 967	120 690 074	98

DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2024. évi KÖLTSÉGVETÉS
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK RÉSZLETEZÉSE

Forintban							
		Létesítmény, beruházási cél megnevezése:	Döntés száma:	2024. évi			%
				Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés	
1.1.		TOP-PLUSZ-3.3.2.21TL1-2022-00005 Szociális Infrastruktúra fejlesztése		238 631 792	238 631 792	152 538 566	64
1.2	O	TOP-PLUSZ-1.1.3-21.TL1-2022-0000 Horgászkikötő létesítése	184/2023. (IX.26.); 263/2023 (XII.19.)	458 499 439	103 356 513	0	0
1.		EU-s forrás igénybevételével valósul meg összesen:		697 131 231	341 988 305	152 538 566	45
2.		Hazai forrásból megvalósuló összesen:		0	0	0	0
3.1.	O	Diós villanyoszlop áthelyezés	69/2022 (III.01.) KT	1 000 000	1 000 000	0	0
3.2.	K	Földterületek kisajátítása		20 091 000	2 091 000	0	0
3.3	K	Tervezési keret és közbeszerzési keret		25 000 000	25 000 000	16 731 990	67
3.4	Ö	Térinformatikai rendszer (GISPÁN)	hivatali működéshez	4 000 000	4 000 000	0	0
3.5	K	Kadarka, Pentelei utca kerítés	147/2023 (VI.27.) KT	2 819 400	2 819 400	2 819 400	100
3.6	K	Nyomásfokozók beép (A.Rév, Kossuth tér, Hunyadi park, Tavasz)	91/2021 KT	5 000 000	5 000 000	1 648 520	33
3.7	Ö	Pannonia játszótér	234/2023. (XI.27.) KT	4 000 000	4 000 000	3 874 770	97
3.8	K	Tavasz utca járda, parkolók és út építés	14/2023 (I.31.) KT	26 240 258	26 240 258	26 240 258	100
3.9	Ö	Mezőőrség eszközbeszerzés		500 000	500 000	379 800	76
3.10	K	Városgazdálkodás eszközbeszerzés		11 000 000	7 000 000	6 754 113	96
3.11	Ö	Kossuth téri játszótér vizesblokk	207/2023. (X.24.) és 28/2024. (II.20.)KT	4 000 000	7 788 275	7 307 282	94
3.12	K	0516 hrsz Túzoki földút	246/2023. (XI.27.)	2 088 270	2 088 270	2 087 448	100
3.13	Ö	Horgászkikötőhöz kapcsolódó Duna-parti út, járda, parkoló	262/2023. (XII.19.) KT	253 279 677	256 480 544	256 434 134	100
3.14	Ö	Kamerarendszer bővítése	161/2023. (VIII.31.) KT	2 000 000	2 000 000	2 000 000	100
3.15	Ö	Mendi Milán Márió új hegedűvonó és húr	24/2024. (I.30.) KT	0	210 000	210 000	100
3.16	K	III. számú háziorvosi körzet	65/2024. (III.19.) KT	0	6 000 000	5 664 331	94
3.17	K	Dunaföldvár, Tavasz utca 6/K és 6/L bekötőút	28/2024. (II.20.) KT	0	3 915 054	3 915 054	100
3.18	K	Dunaföldvár, Ilona utca 7. ingatlan vásárlása	46/2024. (II.27.) KT	0	36 000 000	36 000 000	100
3.19	K	Fűnyíró traktor Stiga	258/2024. ((XII.16.)KT	0	5 084 369	5 084 370	100
3.		Saját erőből javasolt összesen:		361 018 605	397 217 170	377 151 470	95
		Beruházási kiadások összesen:		1 058 149 836	739 205 475	529 690 036	72
		ebből: Kötelező feladat		330 870 720	359 870 143	259 484 050	72
		Önként vállalt feladat		727 279 116	379 335 332	270 205 986	71
4.		EU-s forrás igénybevételével valósul meg összesen:		0	0	0	0
5.		Hazai forrásból megvalósuló összesen:		0	0	0	0
6.1.	K	Jobbágysők útja aluljáró járda felújítása	15/2023 (I.31.) KT	0	0	0	0
6.2.	K	Onkormányzati bérlakások	1/2024. (I.30.) KT	17 449 210	26 539 543	26 310 943	99
6.3.	K	Béke tér Zeneiskola felújítás tervezése	241/2023. (XI.27.) KT	4 445 000	4 445 000	4 445 000	100
6.4.	K	Íspánház tetőtér megerősítés		500 000	500 000	490 000	98
6.5.	K	Kossuth Lajos utca járda felújítás Derecskei utcáig		0	0		0
6.6.	K	Városgazdálkodás felújítás		5 000 000	5 000 000	6 254 953	125
6.7.	K	Béke tér Zeneiskola felújítása	31/2024. (II.20.) KT	0	119 612 595	119 612 596	100
6.8.	K	Duna utca Sóház utca felújítása	158/2024. (IX.24.)	0	7 500 000	7 382 054	98
6.9	Ö	Napsugár Idősek Otthona - nyílászáró csere		0	3 000 000	3 000 000	100
6.		Saját erőből javasolt összesen:		27 394 210	166 597 138	167 495 546	101
		Felújítási kiadások összesen:		27 394 210	166 597 138	167 495 546	101
		ebből: kötelező feladat		27 394 210	163 597 138	164 495 546	101
		önként vállalt feladat		0	3 000 000	3 000 000	100
7.		Felhalm. célú hitel, kölcsön visszafizetése		0	0	0	0
8.		Céltartalék pályázatra (önerő)		0	0	0	0
9.		Felhalmozási célú pénzeszköz átad. (szennyvíz)		0	0	0	0
		FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN 1-9.		1 085 544 046	905 802 613	697 185 582	77

Az önkormányzat közvetett támogatásai		2024. évi tény adatok	
A	ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése ¹	létszám	összeg (Ft)
1	Bölcsődei ellátásnál (100%)	24	3 635 580
2	Óvodai nevelésnél (100%)	235	35 298 795
3	Általános iskolai nevelésnél (50 % és 100%)	201	21 879 702
	1. - 2. - 3. ÖSSZESEN	460	60 814 077
B	lakosság részére lakásépítéshez, felújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	0	0
C	helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként	létszám	összeg (Ft)
1.	<u>adóelengedések méltányosságból</u> ²		
	Magánszemélyek kommunális adója	0	0
	1. ÖSSZESEN	0	0
2.	<u>adókedvezmények</u>		
	magánszemélyek kommunális adója: 70 év felettiek ³	661	4 957 500
	magánszemélyek kommunális adója: egyéb épületek kedvezménye (50%)	496	2 926 625
	magánszemélyek kommunális adója: belterületi telek kedvezménye (50%)	884	3 344 241
	magánszemélyek kommunális adója: tűzoltók kedvezménye (100%)	18	270 000
	2. ÖSSZESEN	2 059	11 498 366
	1. - 2. ÖSSZESEN	2 059	11 498 366
D	helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség ⁴	napok száma	összeg (Ft)
	<i>Térítésmentes használók - csarnok, szabadidőpark, sporttelep</i>		
1.	Dunaföldvári Önkéntes Tűzoltó Egyesület (Dunaföldvár, Szent Flórián tér 1.)	365	0
2.	Római Katolikus Egyház (Fölvégi temető területhasználat 863 hrsz.-ú temetőben)	365	0
3.	DFC és Holler UFC (Dunaföldvár, 1472/5,1474,1484/1,1485/1 hrsz. 2028.01.15-ig)	365	0
4.	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület (Dunaföldvár, Templom u. 32.)	365	0
5.	Magyar Vöröskereszt Tolna Megyei Szervezete (Mészáros u. 2., 2021.09.01-2026.08.31.)	365	0
6.	Beszédes József Vízitúra Sportklub (Dunaföldvár, Mély út 170/4 hrsz. csónaktároló)	365	14 728
7.	Lőfan Mazsorett Csoport (Dunaföldvár, Templom u. 32.)	365	8 105
8.	"Aztakeservit" Értékkör Egyesület (170/4 hrsz. Úttörőtábor betongarázsok)	365	7 890
9.	Dunaföldvári Kajak-Kenu Egyesület (170/6 hrsz. Csónakkikötő)	365	52 074
10.	Vallum Íjász Egyesület (Dunaföldvár, Vásártér)	365	0
11.	Közép-dunántúli Vízügyi Igazgatóság (4208 hrsz-ú ingatlanon lévő épület)	365	2 367
12.	Hagyományörző Íjászok Dunaföldvári Egyesülete (7997/3 hrsz-ú Lötér)	365	34 716
13.	Tenisz Egyesület Dunaföldvár (Nyilvános vizesblokk és közösségi ház)	365	8 711
14.	Dunaföldvári Sárga-Pincégödör Egyesület (2867/4 hrsz-ú közösségi vizesblokk)	365	3 945
15.	Dunaföldvári Polgárőrség Egyesület (Jókai u. 2.)	365	38 135
16.	Englert és Englert Orvosi és Szolg BT. (II.sz. háziorvosi rendelő) 2021.04.01-2026.03.31	365	7 135
17.	Pro Sanitate-Hallai Bt. (ultrahang szakrendelés) 2021.04.01-2026.03.31	365	15 254
18.	Pro Sanitate-Hallai Bt. (I. sz. háziorvosi rendelő) 2021.04.01-2026.03.31	365	15 254
19.	Duna Ped-Med BT. (Egészség ház) 2021.04.01-2026.03.31	365	12 958
20.	Magyar Agrár-, Élelmiszer és Vidékfejlesztési Kamara (Dunaföldvár, Tavasz u. 2.)	365	7 627
21.	Dunaföldvári Vízisportkör Egyesület (Gábor Pál utca felől garázs)	365	3 945
	1.- 25. ÖSSZESEN	9 125	232 844
E	egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedése	létszám	összeg (Ft)
1.	múzeumi belépődíjak esetében nyújtott ⁵ :	1529	453 100
2.	könyvtári beiratkozási díj esetében nyújtott	374	380 500
	1. - 2. ÖSSZESEN	1 903	833 600
Mindösszesen (A+B+C+D+E):			73 378 887

Szöveges indoklás:

¹ A gyermekétkeztetésnél nyújtott 50% vagy 100%-os térítési díj kedvezmény.

² A méltányosságból történő adótörlesztés az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben meghat. feltételek megléte esetében kerül alkalmazásra.

³ Magánszemélyek kommunális adójáról szóló többször módosított 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet 3.§ (2) a alapján.

⁴ A kedvezmény a 18/2016. (II. 02.) KT határozat alapján a szervezetek, gazdasági társaságok ingyenes használati jogát módosító határozat.

⁵ Kedvezmény a muzeális intézmények látogatóit megillető kedvezményekről szóló 194/2000. (XI.24.) Kormány rendelet alapján.

Dunaföldvár Város Önkormányzata

2024. évi maradványkimutatás

Forint

Sor- szám	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 282 474 174		3 282 474 174
2.	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 154 267 919		4 154 267 919
3.	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-871 793 745		-871 793 745
4.	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	24 341 386 662		24 341 386 662
5.	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	22 930 859 980		22 930 859 980
6.	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 410 526 682		1 410 526 682
7.	A) Alaptevékenység maradványa	538 732 937		538 732 937
8.	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0		0
9.	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0		0
10.	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege	0		0
11.	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0		0
12.	08 Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0		0
13.	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege	0		0
14.	B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0		0
15.	C) Összes maradvány	538 732 937		538 732 937
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 356 300		2 356 300
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa	536 376 637		536 376 637
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználó maradványa	0		0

Dunaföldvár Város Önkormányzata

2024. évi eredménykimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1 602 125 763		1 602 125 763
2.	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	247 446 236		247 446 236
3.	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
4.	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	1 849 571 999		1 849 571 999
5.	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
6.	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
7.	II Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
8.	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 109 526 667	0	2 109 526 667
9.	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	93 465 161		93 465 161
10.	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	136 633 120		136 633 120
11.	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevétele	32 266 229		32 266 229
12.	III Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 371 891 177	0	2 371 891 177
13.	09 Anyagköltség	169 983 504		169 983 504
14.	10 Igénybe vett szolgáltatások értéke	590 463 315		590 463 315
15.	11 Eladott áruk beszerzési értéke	156 018		156 018
16.	12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 658 608		27 658 608
17.	IV Anyagjellegű ráfordítások	788 261 445		788 261 445
18.	13 Bérköltség	864 756 540		864 756 540
19.	14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	176 743 374		176 743 374
20.	15 Bérjárulékok	142 165 225		142 165 225
21.	V Személyi jellegű ráfordítások	1 183 665 139		1 183 665 139
22.	VI Értékcsökkenési leírás	255 367 545		255 367 545
23.	VII Egyéb ráfordítások	2 366 334 485	0	2 366 334 485
24.	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-372 165 438		-372 165 438
25.	16 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26.	17 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	131 678 083		131 678 083
27.	18 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0		0
28.	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	131 678 083		131 678 083
29.	19 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0		0
30.	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 159 010		15 159 010
31.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
32.	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	15 159 010		15 159 010
33.	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	116 519 073		116 519 073
34.	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-255 646 365	0	-255 646 365

Dunaföldvár Város Önkormányzata

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint,
évenkénti bontásban

Forintban

Megnevezés	Felvétel éve	Lejárat éve	Nyitó állomány	Záró állomány 2024.12.31	Törlesztés					
					2024	2025	2026	2027	2028	2028 után
Felhalmozási célú hitel			210 000 000	114 800 000	14 000 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	70 000 000
Éven túli beruházási hitel	2015	2035	210 000 000	114 800 000	14 000 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	70 000 000
Felhalm. célú hitel kamatai			72 701 681	62 590 461	15 159 010	11 482 193	10 319 156	9 156 120	6 152 142	25 480 850
Éven túli beruházási hitel	2015	2035	72 701 681	62 590 461	15 159 010	11 482 193	10 319 156	9 156 120	6 152 142	25 480 850
Összesen			282 701 681	177 390 461	29 159 010	22 682 193	21 519 156	20 356 120	17 352 142	95 480 850

A 2024. évi ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERET

Intézmény neve	2024. évi engedélyezett létszám				óraadó, megb.díj
	Teljes munka- időben	Rész- munka- időben	Összes létszám fő	Álláshelyek száma össz. fő	
DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA					
Polgármester	1	0	1	1	0
Mezőőri szolgálat	4	0	4	4	0
Városgazdálkodás - Mátrix	10	7	17	17	0
Városgazdálkodás egyéb önkormányzati dolgozók	5	0	5	5	0
Lakásgazdálkodás	2	0	2	2	0
Labor	0	1	1	1	0
Háziorvosi szolgálat	2	0	2	2	0
Közfoglalkoztatottak	6	0	6	6	0
ÖNKORMÁNYZAT összesen:	30	8	38	38	0
DUNAFÖLDVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL					
Jegyző, aljegyző	2	0	2	2	0
Irodavezetők	3	0	3	3	0
Köztisztviselő	20	0	20	20	0
Köztisztviselők összesen:	25	0	25	25	0
POLGÁRMESTERI HIVATAL összesen:	25	0	25	25	0
DUNAFÖLDVÁRI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR					
BNI Városi Könyvtár	4	0	4	4	0
Vezető helyettes	1	0	1	1	0
Könyvtáros	2	0	2	2	0
Takarító	1	0	1	1	0
Városi Művelődési Központ	7	0	7	7	0
Igazgató	1	0	1	1	0
Munkatörvénykönyves dolgozó	6	0	6	6	0
Információs Iroda Vár	1	0	1	1	0
Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár összesen:	12	0	12	12	0
DUNAFÖLDVÁR CSALÁD- ÉS GYERMEKJÖLETI SZOLGÁLAT ÉS ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT					
Házi segítségnyújtás	3	0	3	3	0
Család- és gyerekjóléti szolgálat	2	1	3	3	0
Idősek nappali ellátása	2	0	2	2	0
Szociális étkeztetés	1	0	1	1	0
Tanyagondnok	1	0	1	1	0
Dunaföldvári Család- és Gy. és Alapszolg. Kp. összesen:	9	1	10	10	0

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

**2024. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet
vizsgálatáról, valamint
a 2024. évi összevont éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról**

Készítette:

**BÉTA-AUDIT Könyvvizsgáló,
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.**

Budapest

2025.

TARTALOM

- Független könyvvizsgálói jelentés Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére Dunaföldvár Város Önkormányzata 2024. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
- Kiegészítés Dunaföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2024. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Dunaföldvár Város Önkormányzata (a továbbiakban: „Önkormányzat”) mellékelt 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 9.712.186.744 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2024. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 26.446.904.358 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 25.908.171.421 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény-kimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény - 255.646.365 Ft veszteség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2024. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is,

hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Dunaölvár, 2025. április 29.



Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve: Benedek Csaba
Könyvvizsgáló cég neve: Béta-Audit Kft.
Könyvvizsgáló cégszékhelye: 1035 Budapest, Miklós tér 2.
Nyilvántartási szám: 000051
Költségvetési minősítés száma: KM002220



Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Hollósi Györgyi
Nyilvántartási szám: 004812
Költségvetési minősítés száma: KM000973

B Béta-Audit Könyvvizsgáló
Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft.
1035 Bp., Miklós tér 2.
Adószám: 11306403-2-41
Bszl.: 10404065-
40611068-00000000

KIEGÉSZÍTÉS

Dunaföldvár Város Önkormányzata 2024. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2024. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Dunaföldvár Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) megbízása alapján a Béta-Audit Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft. megvizsgálta az Önkormányzat 2024. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolóra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket és a záradékot (véleményt) ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy az Önkormányzat

- éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint készült-e, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad-e az Önkormányzat és intézményei vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről,
- biztosította-e az elektronikus közigazgatás feltételeit, az adatok közzétételével a gazdálkodás nyilvánosságát,
- kialakította-e a külső-belső feltételeknek megfelelően a költségvetés tervezési, gazdálkodási és zárszámadási feladatai belső kontrollrendszerét, (így a kiépített és működő belső irányítási és szabályozási rendszert, valamint a belső ellenőrzési funkciók ellátásának rendszerét),
- a feladatok, tevékenységek szabályszerű ellátásához hozzájárult-e a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, valamint a függetlenített belső ellenőrzés,
- biztosított volt-e a könyvvezetési, beszámoló-készítési előírások betartása, a számviteli alapelvek érvényesülése, ezen belül különös tekintettel a tevékenység folytatásának, a mérleg valódiságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében – az éves könyvvizsgálati munkaprogram alapján – sor került:

- az úgynevezett rendszervizsgálatokra (az önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő hatáskörök, döntési jogkörök működésének, és a vezetői, a belső ellenőrzési tevékenységek, stb. áttekintésére),
- a gazdasági műveletek elszámolásának (szűrőpróbaszerű), valamint az évközi kockázatosnak ítélt tranzakcióknak az ellenőrzésére,
- a zárlati munkák és azon belül döntően a leltározás, a leltárak és kiértékelésük ellenőrzésére,
- az éves beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a képviselő-testületi munkában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A könyvvizsgálat nem terjedt ki az állami és egyéb támogatások igénylésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az állami adózással (áfa, stb.) kapcsolatos feladatok végrehajtásának ellenőrzésére.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2024. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Dunaföldvári Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális és helyszíni egyeztetést az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan

A könyvvizsgálat terjedelmét és módszereit nagyban meghatározta, hogy éves elemi költségvetési beszámolót kellett készíteni az Önkormányzatra, mint jogi személyre, továbbá a Polgármesteri Hivatalnak és valamennyi önállóan működő költségvetési szervnek.

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok, iratok, adatok, információk teljességéért az önkormányzat polgármestere, jegyzője, valamint pénzügyi és költségvetési irodavezetője „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállalt.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési törvény),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet (vagyonkataszteri rendelet).

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze:

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi alátámasztottsága

Az Áht.-ben foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni.

A költségvetéssel való összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok költségvetési rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával. Az eredeti előirányzatok az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 29.) önkormányzati rendelet, a módosított előirányzatok a 7/2024. (V. 6.), a 11/2024. (V. 29.), a 12/2024. (VI. 26.), a 14/2024. (IX.25.), a 21/2024. (XI.20), a 24/2024. (XII.13.) és a 2/2025. (III.03.) önkormányzati rendeletek alapján kerültek bemutatásra a zárszámadási rendelettervezetben.

A zárszámadási rendeletben szereplő eredeti előirányzatok fő részösszegei megegyeznek a költségvetési rendelet vonatkozó adataival, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival. Az adatok összehasonlíthatósága biztosított.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel és a jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatásokat tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

Az Áht. és az Ávr. rendelet 2014. január 1-től hatályba lépő változása, valamint az Áhsz. alapján a könyvvezetés jelentősen megváltozott. Az időközben szerzett tapasztalatok alapján további jogszabály módosítások léptek életbe a következő évek folyamán. Az Önkormányzat felkészült a változásokra, és a megváltozott előírások szerinti tartalommal vezette könyveit.

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és alkalmazott gyakorlata közötti összhang erősödött, azonban a hatályos jogi normák érvényesüléséhez – különös tekintettel az államháztartás szabályainak változására, a belső ellenőrzési rendszer kiemelt jelentőségére – a szabályzatok folyamatos, rendszeres aktualizálása szükséges.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a módosításokat átvezették, a munkavégzés során a jogszabályi változásokat figyelembe vették.

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek.

Az Önkormányzat számviteli, pénzügyi és szakmai információi alkalmasak a külső-belső információs igények kielégítésére.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának tapasztalatai

Az önkormányzat gazdálkodásáról a kettős könyvviteli és analitikus nyilvántartások vezetésével tud számot adni.

Az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információk tartalmi azonosságát – a kötelezően alkalmazandó egységes számlakeret alapján – a helyi számlarend biztosítja.

A könyvvizsgálat során vizsgáltuk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő eszközökről és azok forrásairól vezetett idősoros és számlasoros elszámolásait, a gazdasági műveletek megfelelő bizonylati rögzítését, és ezek alapján a nyilvántartások vezetését.

A könyvvizsgálói munkaprogramban jelzett kockázatbecslés alapján kijelölt könyvvizsgálati területeket részletesebb vizsgálat tárgyává tettük a szükséges bizonyosság megszerzéséhez. Az ellenőrzés keretében vizsgáltuk az Önkormányzat működésének pénzügyekkel kapcsolatos tevékenységét a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások vezetése megfelelően történt, kialakították az egyeztetési pontokat a bizonylatok adatai, az analitikus és a főkönyvi nyilvántartások között.

Az éves zárási feladatok könyvvizsgálata magába foglalta az adott negyedévi zárlatot és az év végi zárlati feladatokat.

Megállapítható, hogy a főkönyvi számlák lezárása megfelelően történt, s ezt követően a mérlegszámlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek a mérlegbe.

A jogszabályok szerinti tagolások érvényesülnek az analitikában és a főkönyvi nyilvántartásokban, a zártság, teljes körűség biztosított a könyvviteli zárlat rendjének megfelelően.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Dunaföldvár Város Önkormányzata éves mérlegének adatai 2024. december 31.

Megnevezés	2024. 01. 01.	2024. 12. 31.	Változás (Záró/Nyitó)	
ESZKÖZÖK	Összeg (Ft)		Összeg (Ft)	%
Immateriális javak	9.900.749	3.539.981	-6.360.768	35,75
Tárgyi eszközök	6.029.249.009	6.378.231.594	348.982.585	105,79
Befektetett pénzügyi eszközök	157.932.971	157.932.971	0	100,00
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	0	0	100,00
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.	6.197.082.729	6.539.704.546	342.621.817	105,53
Készletek	9.493.112	9.363.943	-129.169	98,64
Értékpapírok	0	0	0	100,00
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	9.493.112	9.363.943	-129.169	98,64
Lekötött bankbetétek	1.900.000.000	1.200.000.000	-700.000.000	63,16
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	624.480	1.308.765	684.285	209,58
Forintszámlák	812.863.612	1.044.926.895	232.063.283	128,55
Devizaszámlák	0	0	0	100,00
Pénzeszközök	2.713.488.092	2.246.235.660	-467.252.432	82,78
Költségvetési évben esedékes követelések	23.215.116	26.047.935	2.832.819	112,20
Költségvetési évet követően esedékes köv.	1.013.158.965	868.665.854	-144.493.111	85,74
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.281.617	1.372.335	90.718	107,08
Követelések	1.037.655.698	896.086.124	-141.569.574	86,36
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	8.771.069	15.345.502	6.574.433	174,96
Fizetendő áfa elszámolása	-23.994.237	-140.221	23.854.016	0,58
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0	100,00
Egyéb sajátos elszámolások	-15.223.168	15.205.281	30.428.449	-99,88
Aktív időbeli elhatárolások	16.639.200	5.591.190	-11.048.010	33,60
Eszközök összesen	9.959.135.663	9.712.186.744	-246.948.919	97,52

Megnevezés	2024. 01. 01.	2024. 12. 31.	Változás (Záró/Nyitó)	
FORRÁSOK	Összeg (Ft)		Összeg (Ft)	%
Nemzeti vagyon induláskori értéke	7.386.734.678	7.386.734.678	0	100,00
Nemzeti vagyon változásai	-2.510.393.304	-2.510.393.304	0	100,00
Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	290.943.816	290.943.816	0	100,00
Felhalmozott eredmény	398.039.181	1.375.021.023	976.981.842	345,45
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0	100,00
Mérleg szerinti eredmény	976.981.842	-255.646.365	-1.232.628.207	-26,17
Saját tőke	6.542.306.213	6.286.659.848	-255.646.365	96,09
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3.672.188	2.356.300	-1.315.888	64,17
Költségvetési évet követően esedékes köt.	225.805.238	215.463.267	-10.341.971	95,42
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	93.853.003	508.875.058	414.956.163	542,13
Kötelezettségek	323.330.429	726.694.625	403.364.196	224,75
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	0	0	100,00
Passzív időbeli elhatárolások	3.093.499.021	2.698.832.271	-394.666.750	87,24
Források összesen	9.959.135.663	9.712.186.744	-246.948.919	97,52

A beszámoló mérlege a főkönyvi kivonattal egyező, valamennyi mérlegsort analitikával, alapbizonylatokkal és leltárral alátámasztottak.

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérleg adatok összesítése alapján megállapítható, hogy a **Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** állománya meghatározó értéket (67,34 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** értéke 3.539.981 Ft, melyből 677.391 Ft vagyoni értékű jogokat jelent, a szellemi termékek év végi állománya 2.862.590 Ft. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a **tárgyi eszközök** képezik (6.378.231.594 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 5.838.548.939 Ft, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 182.995.921 Ft, a befejezetlen beruházásoké 356.686.734 Ft volt 2024. december 31-én.

Az önkormányzati ingatlanvagyon gyarapodott többek között a 2023. évről áthúzódó, 2024. évben megvalósult alábbi fejlesztések okán: Szociális Infrastruktúra fejlesztése TOP-os pályázat útján 152.538.566 Ft. További jelentősebb 2024. évben indított és befejezett fejlesztések: Ilona utca 7 ingatlanvásárlás 36.000.000 Ft, Önkormányzati bérlakások felújítása 25.418.201 Ft, illetve Béke tér Zeneiskola felújítása 97.683.146 Ft értékben.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljes körű, egyedi részletező értéknilyantartások támasztanak alá.

Az ingatlanok nettó (mérleg) értékét meghatározó elem az elszámolt értékcsökkenés mértéke, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján megállapítható, hogy az ingatlanok és az egyéb tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), és a számviteli politikában meghatározott elvek és kulcsok alapján történt a vizsgált esetekben.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében, mivel a költségvetési szervek nem alkalmazhatják az Szt. 53. § (1) bekezdés a) pontját, ezért év végi értékelésen alapuló terven felüli értékcsökkenés nem számolható el. 2024. évben az Önkormányzatnál és intézményeinél terven felüli értékcsökkenés elszámolása ezen a jogcímen történt (Kollégiumi férőhely elvesztés miatt).

Dunaföldvár Város Önkormányzata befektetett eszközei
2024. december 31-én

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	Bruttó érték	Érték- csökkenés	Nettó érték	0-ra leírt bruttó
A/I Immateriális javak	93.589.844	90.049.863	3.539.981	27.395.328
A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7.798.498.240	1.959.949.301	5.838.548.939	5.022.580
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	724.703.154	541.707.233	182.995.921	373.802.682
A/II/4 Beruházások, felújítások	356.686.734	0	356.686.734	0
A/II összesen	8.879.888.128	2.501.656.534	6.378.231.594	378.825.262
A/IV Koncesszióba, vagyonnezésbe adott eszközök	0	0	0	0
A/I + A/II + A/IV összesen:	8.973.477.972	2.591.706.397	6.381.771.575	406.220.590

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonszázter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartását, folyamatos karbantartását és az adatszolgáltatások elkészítését biztosítják.

A könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálata a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyonszázterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2024. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

A vagyonszázteri rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a földhivatali nyilvántartással meg kell, hogy egyezzenek az adatok. Ennek biztosításához rendszeres (legalább évenkénti) és dokumentált egyeztetés szükséges. Az egyeztetést folyamatosan végzik. Fontos továbbá a feltárt eltérések átvezetése az ingatlanvagyonszázterben az egyezőség biztosítása érdekében. Az ingatlan állapotában, értékében bekövetkezett változások átvezetésére vonatkozó határidő a vagyonszázteri rendelet 4. § (1) bekezdése alapján 90 nap.

Az **immateriális javak és tárgyi eszközök** értékcsökkenésének elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő kulcsokkal, negyedévente időarányosan megtörtént, az eszközök a számvitelben a számviteli szabályoknak megfelelő nettó értéken szerepelnek.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 356.686.734 Ft összeggel szerepel. Az előző évhez képest értéke 153.520.345 Ft-tal növekedett.

Az év végi állományában jelentősebb tételek: horgász kikötőhöz kapcsolódó dunaparti út, járda és parkoló építés, Tavasz utcai járda és parkolóépítés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 157.932.971 Ft összegű mérlegértéke a tartós részesedések nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke nem változott.

A **készletek** 9.363.943 Ft összegű állománya a raktárban lévő anyag értékét mutatja, amely az önkormányzat és az intézmények mérlegadatai között szerepel.

A **pénzeszközök** értéke 2.246.235.660 Ft, aránya a mérlegben 23,13 %, amely az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) költségvetési fizetési számláin, pénztárakban szerepel. A pénzeszközök értéke – alszámlánként – megegyezik a banki értesítés december 31-i állományával. A 2024. decemberi záró és a 2025. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

Legjelentősebb tételei a főszámlák 969.471.039 Ft (ebből az Önkormányzaté 961.273.289 Ft) és az éven túli lejáratú lekötött bankbetét 1.200.000.000 Ft összegű záró egyenlege. Az előző évek iparűzési adó többletbevételei lettek lekötött betétben helyezték el. A pénzeszközállomány csökkenésének mértéke mindössze 17,22%.

A pénzeszközökön belül a **pénztári készlet** nagysága 1.308.765 Ft.

Szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk az évközi pénzforgalom dokumentálásának szabályszerűségét. Ennek keretében külön figyelmet fordítottunk a bizonylati fegyelem, az érvényesítés, utalványozás, szabályszerűség stb. betartására. Az ellenőrzés során lényeges, az év végi beszámoló valóságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

Követelések

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 9,23 %, mérlegértéke az előző évi értékhez képest 141.569.574 Ft-tal csökkent.

A követelések analitikus nyilvántartása tartalmazza a követeléseket fajtánként, illetve vevőnként csoportosítva. A mérlegben a követelések a számviteli politikában meghatározott mértékű értékvesztéssel csökkentett értékben szerepelnek.

A követelésállomány értéke 896.086.124 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)	
	2023. 12. 31.	2024. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes követelések	23.215.116	26.047.935
Költségvetési évet követően esedékes követelések	1.013.158.965	868.665.854
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.281.617	1.372.335
Követelések összesen	1.037.655.698	896.086.124

A **költségvetési évben esedékes követelések** között kerültek bemutatásra a közhatalmi bevételek (23.370.490 Ft), a működési bevételként elszámolható (2.266.188 Ft), illetve a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, nyújtott kölcsönök (411.257 Ft) összegei.

A vevői követelések helyesen tartalmazzák az előzetesen felszámított áfa összegét is. Az önkormányzat az év végén fennálló követelésekről egyenlegközlő levelet kettő esetben küldött ki, ezen tételek teljesítése folyamatos, a többi esetben a pénzügyi teljesítés a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént. 2024. évben behajthatatlanság címén nem került követelés kivezetésre a könyvekből. El nem ismert, kétes követeléseket a mérleg sor nem tartalmaz.

A költségvetési évet követően esedékes követelések összege 868.665.854 Ft, melyből közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés összege 866.822.158 Ft. Ennek legjelentősebb eleme a helyi iparüzési adó miatti 866.808.358 Ft összegű követelés. A tétel tartalmazza továbbá a működési bevételek következő évi összegét (222.142 Ft), illetve az önkormányzat által az államháztartáson kívülre adott kölcsönök még hátralevő részleteit (199.940 Ft).

A követelés jellegű sajátos elszámolások között került kimutatásra a MÁK forgótőke különbözet (670.000 Ft), valamint az adott előlegek (180.500 Ft), valamint a 2024. december hónapban kifizetett táppénz és társadalombiztosítási, valamint családtámogatási ellátások (521.835 Ft).

A számviteli előírások korábbi változása következtében az előzetesen felszámított általános forgalmi adó 15.345.502 Ft és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása -140.221 Ft összegben került kimutatásra, mely adatokat a következő időszaki általános forgalmi adó bevallás tartalmazza.

Aktív időbeli elhatárolást az Önkormányzat mérlege 2024. év végén 5.591.190 Ft összegben tartalmaz, melyből 3.433.757 Ft bevétel elhatárolás, 2.157.433 Ft pedig költség elszámolás. A bevétel a 2024. évben kiszámlázott, de a 2025. évet érintő tételek.

4.1.2. Források

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Összeg (Ft)
Nemzeti vagyon induláskori értéke	7.386.734.678
Nemzeti vagyon változásai	-2.510.393.304
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290.943.816
Felhalmozott eredmény	1.375.021.023
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	-255.646.365
Saját tőke összesen	6.286.659.848

A **nemzeti vagyon induláskori értéke** a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrása.

A **nemzeti vagyon változásai** a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök elszámolt változásait mutatják.

Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen – pénzeszközök forrását kell kimutatni.

A 2024. évi adatok a pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai adatait tartalmazza.

A **felhalmozott eredmény** az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye.

A **mérleg szerinti eredmény** megegyezik az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel. A mérleg szerinti eredmény értékét a tevékenységek nettó eredményszámlájának bevétele, az egyéb eredményszámlájának bevétele és a pénzügyi műveletek eredményszámlájának bevétele növelte, míg az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, az egyéb ráfordítások és a pénzügyi műveletek ráfordításai csökkentették.

A saját tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

Kötelezettségek

Megnevezés	Összeg (Ft)	
	2023. 12. 31.	2024. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3.672.188	2.356.300
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	225.805.238	215.463.267
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	93.853.003	508.875.058
Kötelezettségek összesen	323.330.429	726.694.625

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A 2024. év végi kötelezettségek összege 124,75 %-kal haladja meg a 2023. évi összeget.

A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** között került kimutatásra az év végén fennálló szállítói állomány.

A szállítói állomány pénzügyi nyilvántartása alapján tételesen ellenőrzésre került a pénzügyileg rendezetlen állomány, amelyeket külső egyenlegközlő megerősítések is alátámasztanak.

A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** mérleg sor (215.463.267 Ft) tartalmazza a hitel, a nettófinanszírozás, továbbá a szállítói állomány következő évben esedékes összegét, legjelentősebb tétele a 114.800.000 Ft összegű fejlesztési hitel.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között a kapott előlegek (508.809.166 Ft) kerültek kimutatásra.

A kapott előlegek mérleg sor tartalmazza a helyi adó bevételekből származó 487.710.572 Ft összegű túlfizetést, 19.351.557 Ft jóállási biztosítékot, valamint kisebb összegű lakbér és egyéb túlfizetéseket.

A **passzív időbeli elhatárolásokon** belül az Önkormányzat 2.698.832.271 Ft eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását (az összeg legnagyobb része a következő évi adókövetelés), 92.239.935 Ft költséget (2024. december havi munkabér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bér járulékok), valamint 1.699.882.032 Ft halasztott bevételt (a felhalmozási célra kapott bevételekből megvalósult beruházások még vissza nem vezetett értéke) számolt el.

4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az összevont 2024. évre vonatkozó pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A pénzforgalmi jelentés a ténylegesen teljesült bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat szerkezetében és tartalmában a költségvetéssel egyezően mutatja be, így lehetőséget nyújt az előirányzatok és a tényadatok összehasonlítására, elemzésére.

A pénzforgalmi jelentés adatainak megfeleltetése – eredeti adatok vonatkozásában – a 2024. évi elfogadott költségvetéshez rendeltén történt meg.

A pénzforgalmi jelentés adatai a pénzforgalmi kettős könyvviteli elszámolás rendjét biztosító számlarend alapján kerültek rögzítésre.

Az adatok elemzése során úgy a bevételek, mint a kiadások teljes-körűen kerülnek bemutatásra a következő táblázatokban. Az Önkormányzati beszámolókat Magyar Államkincstár által végzett konszolidálása során a halmozott adatokból levonásra került az intézményfinanszírozás összege, mely

2024. évben Dunaföldvár Város esetében 1.176.956.478 Ft volt. Ezen adat figyelembevételével számított konszolidált bevétel 26.446.904.358 Ft, míg a konszolidált kiadás 25.908.171.421 Ft volt a beszámolás évében.

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító **bevételek** főbb jogcímek szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Műk. c. tám. áht-on belülről (B1)	932.762.777	967.703.551	992.614.980	102,57	3,75
Közhatalmi bevételek (B3)	1.621.000.000	1.621.000.000	1.590.471.462	98,12	6,02
Működési bevételek (B4)	377.494.000	394.584.333	472.036.621	119,63	1,78
Működési c. átvett pénzeszköz (B6)	0	11.749.750	33.049.750	281,28	0,12
Felhalm. c. tám. áht-on belülről (B2)	10.675.000	188.861.867	178.186.867	94,35	0,67
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	1.491.139	-	0,01
Felhalm. c. átvett pénzeszköz (B7)	36.255.000	0	14.623.355	-	0,06
Költségvetési bevételek összesen	2.978.186.777	3.183.899.501	3.282.474.174	103,10	12,41
Finanszírozási bevételek	2.905.747.740	2.920.916.706	23.164.430.184	793,05	87,59
Bevételek összesen	5.883.934.517	6.104.816.207	26.446.904.358	433,21	100,00

A bevételek teljesülése 26.446.904.358 Ft, önkormányzati szinten 433,21 %-kal haladja meg a módosított előirányzatot. A finanszírozási bevételek tartalmazzak 22.200.000.000 Ft összegben lekötött bankbetétek megszüntetését, mely tételhez jogszabály szerint nem tartozik előirányzat módosítási kötelezettség. A teljesítés ezen tétel nélkül 4.246.904.358 Ft, a módosított előirányzat 4.204.816.207 Ft, az így számított teljesítési arány 101,00 %.

Összetételét tekintve meghatározó jogcímek a közhatalmi bevételek és az államháztartáson belülről érkező működési célú támogatások, melyek a zavartalan feladat ellátást biztosítják.

A felhalmozási jellegű támogatások a beruházások és felújítások fedezetét biztosították.

Az önkormányzati feladatok ellátásának **kiadásai** főbb jogcímek szerinti módosított előirányzatának teljesítése és megoszlása a következők szerint alakult:

Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Teljesítés Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ában	Megoszlás %-a
Személyi juttatások (K1)	1.087.196.000	1.134.414.951	1.030.094.585	90,80	3,98
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	156.081.000	162.812.933	140.967.083	86,58	0,54
Dologi kiadások (K3)	1.404.672.880	1.477.913.621	1.088.994.404	73,68	4,20
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	71.400.000	67.048.700	41.992.283	62,63	0,16
Egyéb működési. c. kiadások (K5)	1.046.190.957	848.715.387	797.792.679	94,00	3,08
Beruházások (K6)	1.069.534.836	548.226.318	350.979.318	64,02	1,35
Felújítások (K7)	27.394.210	382.997.138	318.945.445	83,28	1,23
Egyéb felhalm. c. kiadások (K8)	29.264.634	490.487.159	384.502.122	78,39	1,49
Költségvetési kiadások összesen	4.891.734.517	5.112.616.207	4.154.267.919	81,26	16,03
Finanszírozási kiadások	992.200.000	992.200.000	21.753.903.502	2.192,49	83,97
Kiadások összesen	5.883.934.517	6.104.816.207	25.908.171.421	424,39	100,00

Önkormányzati szinten az összes **kiadás** a módosított előirányzathoz viszonyítva 2.192,49 %-ra teljesült. A kiemelt előirányzatoknál túllépés egyetlen kiadási jogcímnél sem jelenik meg. A finanszírozási kiadások tartalmazzak 21.500.000.000 Ft összegben pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítését, mely tételhez jogszabály szerint nem tartozik előirányzat módosítási kötelezettség. A teljesítés ezen tétel nélkül 4.408.171.421 Ft, a módosított előirányzat 5.454.816.207 Ft, az így számított teljesítési arány 80,81 %.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 25.908.171.421 Ft, bevételi főösszege 26.446.904.358 Ft, amely megegyezik az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló adataival.

A költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítésének szintje 433,21 %, míg a kiadások 424,39 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a maradvány forrására, amelynek összege 538.732.937 Ft. A maradvány kötelezettségvállalással terhelt része az intézmények vonatkozásában 2.356.300 Ft. Az intézmények szabad maradvány összege mindössze 3.554.328 Ft.

Az eredeti, a módosított előirányzatok, valamint a teljesítések adatainak viszonyát a beszámoló mellékleteihez a csatolt szöveges szakmai beszámoló jól elemzi.

A pénzforgalmi jelentésben szerepeltetett módosított előirányzatok az utolsó rendeletmódosítással kialakított előirányzatokkal megfeleltethetők. Az előirányzatok módosításának a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben tett eleget az Önkormányzat.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi és a finanszírozási műveletek tételeit, illetve a pénzügyi teljesítés szintjét a módosított előirányzathoz viszonyítva.

4.3. Maradvány- és eredmény kimutatás vizsgálata

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a **maradványok** elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető.

A pénzmaradvány megállapítására vonatkozó korábbi szabályozás megváltozott, a korrekciós tényezők megszűntek. A maradvány a költségvetési év során keletkezett bevételek és kiadások különbözete. Az Önkormányzat nem folytathat vállalkozási tevékenységet, így maradványa kizárólagosan alaptevékenységből származik.

Az Önkormányzat tárgyévben képződött ténylegesen rendelkezésre álló maradványának igénybevétele az Áhsz.-ben foglalt rendelkezések alapján történik. A zárszámadásról szóló előterjesztésben az Önkormányzat 2024. évi 538.732.937 Ft összegű felhasználható maradványa részletesen bemutatásra kerül.

A maradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

Az Önkormányzat 2024. évre vonatkozó **eredmény**-kimutatása az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények eredményszemléletű teljesített bevételi és kiadási adatait tartalmazza. A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből tevődik össze. Az Önkormányzat 2024. évi tevékenységének eredménye -372.165.438 Ft veszteség, a pénzügyi műveletek eredménye 116.519.073 Ft nyereség, így a mérleg szerinti eredmény - 255.646.365 Ft veszteség.

5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Az Önkormányzat 2024. évi gazdálkodását a vagyon összetétele, a vagyoni- és pénzügyi helyzet elemzése alapján vizsgáltuk az összevont éves beszámoló adatai alapján, az alábbi táblázatok szerint.

5.1. A vagyoni helyzet értékelése

Az eszközök alakulása a beszámoló adataiból:

Eszköz megnevezése	Nyitó		Záró	
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %
Immateriális javak	9.900.749	0,1	3.539.981	0,0
Tárgyi eszközök	6.029.249.009	60,5	6.378.231.594	65,7
Befektetett pénzügyi eszközök	157.932.971	1,6	157.932.971	1,6
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	-	0	-
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.	6.197.082.729	62,2	6.539.704.546	67,3
Készletek	9.493.112	0,1	9.363.943	0,1
Értékpapírok	0	-	0	-
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	9.493.112	0,1	9.363.943	0,1
Lekötött bankbetétek	1.900.000.000	19,1	1.200.000.000	12,4
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	624.480	-	1.308.765	0,0
Forintszámlák	812.863.612	8,2	1.044.926.895	10,7
Devizaszámlák	0	-	0	0,0
Pénzeszközök	2.713.488.092	27,3	2.246.235.660	23,1
Költségvetési évben esedékes követelések	23.215.116	0,2	26.047.935	0,3
Költségvetési évet követően esedékes követelés	1.013.158.965	10,2	868.665.854	8,9
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1.281.617	-	1.372.335	0,0
Követelések	1.037.655.698	10,4	896.086.124	9,2
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	8.771.069	0,1	15.345.502	0,2
Fizetendő áfa elszámolása	-23.994.237	-0,3	-140.221	0,0
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	-	0	-
Egyéb sajátos elszámolások	-15.223.168	-0,2	15.205.281	0,2
Aktív időbeli elhatárolások	16.639.200	0,2	5.591.190	0,1
Eszközök összesen	9.959.135.663	100,00	9.712.186.744	100,00

Az Önkormányzat mérleg szerinti összes eszközértéke az előző évhez képest **-246.948.919 Ft-tal** csökkent.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó		Záró	
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %
Nemzeti vagyon induláskori értéke	7.386.734.678	74,2	7.386.734.678	76,0
Nemzeti vagyon változásai	-2.510.393.304	-25,2	-2.510.393.304	-25,9
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290.943.816	2,9	290.943.816	3,0
Felhalmozott eredmény	398.039.181	4,0	1.375.021.023	14,2
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	-	0	0,0
Mérleg szerinti eredmény	976.981.842	9,8	-255.646.365	-2,6
Saját tőke	6.542.306.213	65,7	6.286.659.848	64,7
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3.672.188	0,00	2.356.300	0,0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts.	225.805.238	2,3	215.463.267	2,2
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	93.853.003	0,9	508.875.058	5,3
Kötelezettségek	323.330.429	3,2	726.694.625	7,5
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	-	0	0,0
Passzív időbeli elhatárolások	3.093.499.021	31,1	2.698.832.271	27,8
Források összesen	9.959.135.663	100,00	9.712.186.744	100,00

A forrásokon belül a saját tőke összege az előző évhez képest **255.646.365 Ft**-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya 65,7 %-ról 64,7 %-ra csökkent.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
3Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	62,2	67,3	108,2
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	0,1	0,1	100,0
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	65,7	64,7	98,5
Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	3,2	7,5	240,0
Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	105,6	96,1	91,0
Forgótőke saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	0,2	0,1	50,0

Az Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység.

A gazdasági környezet változásai hatásának, különösen az orosz-ukrán háború energia- és élelmiszerpiaci hatásának ellensúlyozása, valamint a vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében a könyvvizsgálat **2024.** évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást tart szükségesnek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, a pénzügyi források behatárolt keretei között.

Az Önkormányzat 2024. év gazdálkodásával, feladatellátásával összefüggésben 538.732.937 Ft maradvány keletkezett. Ebből az Önkormányzat maradványa 532.822.309 Ft, a Polgármesteri Hivatal maradványa 474.300 Ft, a többi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (intézmények) maradványa.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2024. év során 2,48 %-kal csökkent az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

Az Önkormányzat vagyonát a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás részletezi.

5.2. A pénzügyi helyzet alakulása

Az Önkormányzat 2024. évi pénzügyi helyzete stabil volt. A központi költségvetés jelentős forrásokat biztosított a feladatok végrehajtásához, továbbá az előirányzat növekedéséhez hozzájárult a 2023. évi maradvány, illetve az iparűzési adó bevétel.

Még 2015. évben szükség volt fejlesztési célú hitelfelvételre 210.000.000 Ft összegben útéptetés céljából, melynek 2024. évi törlesztő részlete 14.000.000 Ft. Az önkormányzat 2024. évben hitelt nem vett fel, pénzügyi lízing felvétel sem történt. Kiemelt figyelmet fordítottak a zavartalan működtetés mellett az uniós és nemzeti forrásból meghirdetett pályázatok megvalósítására.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a következetes évközi gazdálkodás, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményként minősíthető.

6. Összegzés

Dunaföldvár Város Önkormányzata 2024. évi gazdálkodását reprezentáló összevont költségvetési beszámolóját a számviteli törvény, a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az államháztartási törvény előírásainak figyelembevételével készítették el.

A tervezett feladatok megvalósulása a rendelet-tervezethez fűzött indoklásban és azok mellékleteiben nyomon követhető.

Az Önkormányzat költségvetésében átvezették a feladatellátás változása miatt felmerült előirányzat módosításokat. Figyelemmel kísérték év közben a költségvetés teljesítését és az indokolt módosításokat átvezették. Az eredeti és módosított előirányzatoktól eltérő teljesítésekre a magyarázatot a rendelet indoklása megadja. Alátámasztja a költségvetés tervezésének megalapozottságát a tervezett működési és a felhalmozási célú költségvetési bevételek és kiadások teljesítése. Biztosított volt a tervezett és teljesített költségvetési bevételek, kiadások alapján a költségvetési és a pénzügyi egyensúly.

Az Önkormányzat bevételeit a költségvetésében meghatározott feladatokra használta fel, pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével. A szükséges feladatokat a rendelkezésre álló forrásoknak megfelelően megvalósították. Az Önkormányzat vagyonáról a nyilvántartásokat elkészítette, rendezte, a változásokat átvezette.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat 2024. évi gazdálkodásában a kötelező és vállalt feladatait pénzügyi lehetőségeinek figyelembevételével, megfelelő színvonalon teljesítette.

Az elért eredmények megtartása továbbra is megköveteli az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenységet, a korábban megtett takarékosági intézkedések és a fegyelmezett gazdálkodás folytatását.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az összevont éves beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a bizottságok által történő tárgyalásra, zárszámadási rendeletalkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Dunaföldvár, 2025. április 29.

Hollósi Györgyi
kamarai tag könyvvizsgáló

**DUNAFÖLDVÁRI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
IKTATÓ**

Érkezett: 2025.02.05 Érk.szám: 2773/2025

Iktatószám: PENZ/26-2/2025

Ügyintéző: Baksa László

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

- A) Alulírott Úr-Hosszú Edina Ilona, a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően. 2024.évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
 - a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
 - a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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:

Az intézményvezető és kettő helyettese felelős az intézmény irányításáért. A szervezeti felépítés kidolgozása és a vezetők közötti felelősség megosztása a működés kereteit biztosítja. A vezetés feladata, hogy összehangolja és összekapcsolja az egyes feladat ellátási helyek munkáját és funkcionális feladatokat. Az alkalmazottak szakértelmének fejlesztése az adott anyagi keretek között folyamatosan zajlik.

Intézményünk Alapító Okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata (továbbiakban SZMSZ) megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az SZMSZ felülvizsgálata, 2024. évben folyamatos volt, a jogszabályi háttér többszöri változása miatt volt szükséges.

Helyi pedagógiai programunk megfelel a hatályos törvényi rendelkezéseknek, az időszakos felülvizsgálata megtörtént.

A szülők részére Adatvédelmi hozzájáruló nyilatkozatot készítettünk, 2024. szeptemberében minden családdal aláírtattuk, melyben egyrészt tudomásul veszik, hogy az óvodai ellátás igénybevitelével kapcsolatosan és további, a törvények és jogszabályok által előírt nyilatkozatokban megadott személyes és különleges adatokat az Adatkezelési tájékoztató alapján kezeli, valamint

- hozzájárul a csoport- és/vagy egyéni fotó készítésével kapcsolatos adatkezeléshez,
- hazajutásról való nyilatkozatban szereplő személyes adatok kezeléséhez,
- az Intézmény rendezvényein és külön foglalkozásokon készült fényképek és videofelvételek készítésével kapcsolatos adatkezeléshez,
- az Intézmény egyes csoportjainak levelező- és elérhetőségi listáján szereplő személyes adatok kezeléséhez
- szülői munkaközösségekben tevékenykedő szülő személyes adatai kezeléséhez.

A szabályzatban az alábbi tájékoztatók, nyilatkozatok találhatók:

- Tájékoztató a személyes adatok intézményi kezeléséről az óvodával, bölcsődével jogviszonyban álló gyermekek szülei, gondviselői számára
- Tájékoztató a személyes adatok intézményi kezeléséről az intézmény alkalmazottai számára
- Tájékoztató a személyes adatok intézményi kezeléséről az intézménnyel szerződéses jogviszonyban álló szolgáltatók számára
- Szülői nyilatkozat adatfelhasználási hozzájárulásról
- Szülői nyilatkozat adatfelhasználási hozzájárulás visszavonásáról
- Munkavállalói adatkezelési nyilatkozat

Az intézmény Panaszkezelési Szabályzatának módosítására nem volt szükség.

A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének módosítására nem volt szükség.

Kockázatkezelési rendszer:

A költségvetési szerv vezetőjeként felelősségem volt olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására.

A Kockázatkezelési szabályzat módosítására nem volt szükség.

Intézményünk meghatározta a kockázatkezelési rendszerét. Igyekeztünk beazonosítani intézményünk tevékenységében, szolgáltatásaiban, gazdálkodásában rejlő kockázati tényezőket.

2024-ben nem volt semmi olyan esemény, ami akár magas, vagy közepes kockázatot jelentett volna az intézmény működésére, így intézkedésre nem került sor.

Kontrolltevékenységek:

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok

- a tevékenységeket, műveleteket szabályszerűen, valamint
- a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,

- megfeleljen a vonatkozó törvényeknek és szabályozásnak,
- megvédje az óvoda erőforrásait a veszteségtől a nem rendeltetésszerű használatától.

A vezetőknek átadott feladat és hatásköröket az SZMSZ-ben kerültek rögzítésre. A feladat és hatáskörök folyamaton belüli szétválasztása, pontos elhatárolása hozzájárul a folyamatok felügyelet és kontroll alatt tartásához, mérsékelve a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét. Minden munkakörre vonatkozóan a feladat és felelősségi köröket a munkaköri leírások, belső szabályzatok egyértelműen rögzítik. A dolgozók saját dokumentációjukat napra készen vezetik, aláírják.

Külső szakértői ellenőrzésre 2024-ben nem került sor.

ÁBPE továbbképzési kötelezettségem 2024. májusában került teljesítésre.

Információs és kommunikációs rendszer:

Cél a vonatkozó információkat olyan formában időn belül kell meghatározni, megszervezni és kommunikálni, hogy azok lehetővé tegyék a munkatársak számára a feladataik elvégzését. a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha 6 különböző feladat ellátási helyen működik, ezért a hatékony információ áramlás elérése érdekében a személyes kapcsolattartáson felül az elektronikus úton történő kapcsolattartás is nagy jelentőséggel bír. A szervezeten belül, fentről lefelé, lentől felfelé és keresztirányban is szükséges a hatékony kommunikáció. Az információ áramlást segíti, hogy szükség szerint az intézményvezető személyesen megjelenjen az ellátási helyeken.

A munkatársak kellően ismerik az ellátandó feladatokat, a kommunikációs csatornák nyitottak a dolgozók és a szülők felé is. Az információ átadás elektronikus úton, valamint szóban vagy nyomtatott formában történik.

Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek, valamint közzétételi kötelezettségünknek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

Az intézmény által kitűzött célok megvalósításának nyomon követése érdekében folyamatos monitoring működik. Rendszeres a vezetői ellenőrzések, melyek minden munkaterületre, munkafolyamatra kiterjednek. Az ellenőrzést a leadott hatásköri illetékesség figyelembe vételével az intézményvezető, a tagóvoda vezető, valamint a helyettesek végezték. Az ellenőrzés megállapításait mindig írásban rögzítjük.

A fenntartó felé minden adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettségünknek eleget tettünk.

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

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

igen-nem

Kelt: Dunaföldvár, 2025.02.05.



P. H.


.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

AMT: 67/2025

PENZ/26-8/2025

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott Jung Katalin, a Dunaföldvár Család és Gyermejjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2024. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, 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: - belső szabályzatok:

A Dunaföldvár Család és Gyermekjóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ szervezeti felépítése írásban rögzített és a szervezet tagjai számára megismerhető, rendelkezésre áll egységes szerkezetű Alapító Okirat, SZMSZ. A Szakmai Program, SZMSZ és munkaköri leírások 2024. évben aktualizálásra kerültek.

2024-es évben A Szakmai program és SZMSZ módosítása két működési eljárás miatt került sor.

A belső szabályzatok rendelkezésre állnak a munkavállalók ezeket megismerték, jogszabályváltozásokor ezek módosításra kerülnek, továbbá a külső és belső ellenőrzések során tett javaslatokat is figyelembe vesszük.

Figyelemmel kísértem jogszabályváltozásokat Kiemelt figyelmet fordítottam arra, hogy a jogszabályváltozás hatálybalépését követően az érintett munkatársak a további feladatellátást csak a változást tartalmazó előírás szerint végezhetik.

A 9 munkavállaló közül 8 fő rendelkezik a megfelelő iskolai végzettséggel, 1 Fő felmentéssel dolgozik. A munkavállalók közül 1 fő továbbképzését megszerveztük. Az etikai kódexet megismerték, ezt aláírásuk igazolja.

Intézményünk rendelkezik Panaszkezelési Szabályzattal ebben változtatás nem volt.

Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjének módosítására nem volt szükség.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

Kontrolltevékenységek:

A jogszabály alapján az intézmény vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységet kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. Az intézményvezető kötelessége a rendszer működésének ellenőrzése, az előírástól eltérő gyakorlat megszüntetése. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozólag biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését, ennek fejlesztése még folyamatban van.

Az intézménynél az alábbi megelőző, feltáró, illetve helyreállító kontrollokat alkalmazzuk:

1. Megelőző kontroll:

- Kötelezettségvállalás ellenjegyzése, utalványozása, valamint az érvényesítés a jogszabályi elő írásnak megfelelően történik, jogosultságok a Gazdálkodási

Szabályzatban került meghatározásra. A tevékenységek feladatköri elkülönítése megvalósult a jogszabályban előírt végzettségek figyelembevételével.

- Az intézmény kiemelt figyelmet fordít arra, hogy minden dokumentum kizárólag az intézményvezető jóváhagyásával lehet megküldeni a külső partnerek részére.
- Az intézmény minden számítógépe jelszavas védelemmel van ellátva, továbbá a dolgozók által használt programok esetén szintén jelszó szükséges a belépéshez.
- Az intézménynél a kifizetések kizárólag teljesítményigazolások meglétének ellenőrzését követően teljesíthetők. A teljesítményigazolásra jogosult személyeket a belső szabályzat nevesíti.

Feltáró kontrollok:

- Az intézménynél rendszeres egyeztetés történik. A leltározás, készletek egyeztetése a belső szabályzatnak megfelelően évente történik. A főkönyvi egyeztetések, analitika, valamint az egyenlegek egyeztetése szintén folyamatos.
- A 2025. évben a Belső ellenőrzés a szociális étkeztést, Idősek Nappali Ellátását és a házi segítségnyújtást ellenőrzi. A Tolna Vármegyei Kormányhivatal a Család-és Gyermekjóléti Szolgálatot.
- A hiányosságok feltárásában fontos szerepük van a külső ellenőrzéseknek is, melyek során elsődlegesen a működési jogszabályi feltételeknek való megfelelést vizsgálják.

Helyrehozó kontrollok:

- A szerződések olyan elemeket tartalmaznak, melyek meghiúsulása, illetve a nem megfelelő teljesítés esetén védi az intézményt.
- Intézmény rendelkezik a jogszabály által meghatározott biztosításokkal.

2025-ben ÁBPE továbbképzési kötelezettségemet kell teljesíteni.

Információs és kommunikációs rendszer:

Intézményünk információs térképpel nem rendelkezik. Intézmény saját honlappal nem rendelkezik, programjainkról és szolgáltatásainkról közösségi médián keresztül értesítjük a város lakosságát.

Az adatkezelést, tájékoztatási kötelezettséget, nyilatkozattételt a Szakmai program és SzMSz szabályozza.

A hatékony információáramlást segíti elő a rendszeres munkaértekezletek.

Az intézmény iktatási rendszere biztosítja, hogy az információ eljusson az érintett szervezeti egység felelőséhez.

Közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek, valamint közzétételi kötelezettségünknek eleget tettünk.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A folyamatos monitoringmás műveleteket, lényegében beépül az Intézmény normális, ismétlődő mindennapi tevékenységébe, magába foglalja a vezetés rendszeres felügyeletét, ellenőrző tevékenységét, valamint amelyeket az alkalmazottak hajtanak végre a feladatkörük ellátása keretében. A fentieken kívül, a vezetést támogatja a hatékony monitoring megvalósításában a belső ellenőrzés is.

A vezető gondoskodik a külső ellenőrzések nyilvántartásáról, nyomon követi az intézkedések megvalósítását.

A fenntartó felé minden évben adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettségünknek eleget tettünk.

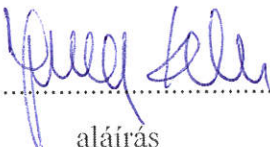
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Dunaföldvár, 2025. március 20.

P. H.


.....
aláírás

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

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Boldoczki Krisztina, a Dunaföldvári Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybe vételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírányzatoknak a 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 a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A Hivatal struktúra, a munkaköri leírások aktualizálásra kerültek, tartalmazzák a hatásköri felelősségi viszonyokat is. Dolgozók etikai kódexe elkészült, amely tartalmazza az etikai elvárásokat a Hivatalban. Átlátható humán erőforrás kezelés, pályázattal, egyéni elbeszélgetésekkel, rendezett munkaügyi dokumentációval. Vezetés filozófiája a heti munkaértekezletek következtetés megtartásában is érvényesítésre kerül. A szakértelem mérésére az elkészített teljesítményértékelések rendelkezésre állnak. A szervezet ellenőrzési nyomvonalal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént. Elfogadott kockázatkezelési szabályzat szabályozza, érvényesítése az éves belső ellenőrzési tervek elfogadása során valósul meg.

Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés. Engedélyezési és jóváhagyási eljárások a gazdasági szabályzatban a kiadmányozási szabályzatban, az információkhoz való hozzáférés az informatikai és biztonsági szabályzatban, az adatvédelmi szabályzatban, az eszközleltáron és a jegyző éves beszámolósi tevékenységén keresztül valósult meg.

Információs és kommunikációs rendszer: Közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzatban, Iratkezelés szabályzatban, Gazdasági szervezet ügyrendjében, Polgármesteri Hivatal ügyrendjében szabályozott módon. Honlapra feltéve.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Jegyző által 2010. november 1-től hatályos „Belső kontrollrendszer” 6. pontja szerint.

- Nemzeti Jogszabálytárra feltételre kerültek a rendeletek, határozatok FTP (fájltáviteli protokoll rendszer) útján,
- Közbeszerzési terv honlapra feltételre került, a megkötött szerződések szintén,
- 5 000 000 Ft feletti szerződések honlapon közzétételre kerültek,
- Civil támogatások a honlapon a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 14. melléklete szerint a közzétételre kerültek,

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: Dunaföldvár, 2024. december 20.

P. H.




.....
aláírás

NYILATKOZAT

Alulírott **Pataki Dezső**, a **Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024-es 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 vagyonkezelésébe, 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 rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

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

Kontrollkörnyezet: Az intézménynél világos a szervezeti struktúra, a folyamatok átláthatók, a munkaköri leírásokban egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok, meghatározottak, ismertek és elfogadottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, biztosított a szervezeti célok és értékek irányában való elkötelezettség fejlesztése és segítése. Az ellenőrzési nyomvonalat kialakította, és rendszeresen aktualizálja. Az integritást sértő események kezelésére az eljárásrendet kialakította.

Integrált kockázatkezelési rendszer: Az intézmény szintű integrált kockázatkezelés rendje teljes körűen kialakításra és dokumentálásra került.

Kontrolltevékenységek: Az intézmény működését és gazdálkodását érintően a külső jelentéstételi kötelezettségének az intézmény eleget tesz. Az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályozott és alkalmazott.

Információs és kommunikációs rendszer: Olyan rendszert alakítottunk ki, amely biztosítja, hogy a megfelelő időben az információ eljusson az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek úgy működnek, hogy azok hatékonyak, pontosak és összehasonlíthatók legyenek a beszámolási szintekhez.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik.

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

Dunaföldvár, 2025. 03. 21.




Pataki Dezső
igazgató

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

Alulírott Horváth Zsolt, a Dunaföldvár Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) polgármestere jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben az általam irányított önkormányzatnál 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 igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a 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:

Dunaföldvár Város Önkormányzata által irányított intézmények hatályos alapító okiratokkal, továbbá az intézmény működéséhez szükséges szakmai és pénzügyi gazdasági szabályzatokkal rendelkeznek, melyek aktualizálása a jogszabályi előírásoknak és azok változásainak megfelelően megtörtént. Az intézmények vezetői felelősek az intézmények hatékony szakmai, gazdasági irányításáért. A szervezeti felépítés kidolgozása és a vezetők közötti felelősség megosztása a működés kereteit biztosította. Az önkormányzat a stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégzendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. A munkaköri leírások aktualizálásra kerültek, tartalmazzák a hatásköri felelősségi viszonyokat is. Átlátható humán erőforrás kezelés, pályáztatással, egyéni elbeszélgetésekkel, rendezett munkaügyi dokumentációval. Vezetés filozófiája a heti munkaértekezletek következetes megtartásában is érvényesítésre kerül. A szakértelem mérésére az elkészített teljesítményértékelések rendelkezésre állnak. A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kockázatkezelési rendszer: A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket, melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént. Elfogadott kockázatkezelési szabályzat szabályozza, érvényesítése az éves belső ellenőrzési tervek elfogadása során valósul meg.

Kontrolltevékenységek: A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetések és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei: a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés. Engedélyezési és jóváhagyási eljárások a gazdasági szabályzatban a kiadmányozási szabályzatban, az információkhoz való hozzáférés az informatikai és biztonsági szabályzatban, az adatvédelmi szabályzatban, az eszközleltárolkon és a jegyző éves beszámolási tevékenységén keresztül valósult meg.

Információs és kommunikációs rendszer: Közérdekű adatok közzétételéről szóló szabályzatban, Iratkezelés szabályzatban, Gazdasági szervezet ügyrendjében, Polgármesteri Hivatal ügyrendjében szabályozott módon. Honlapra feltéve.

Nyomon követési rendszer (monitoring): Jegyző által 2010. november 1-től hatályos „Belső kontrollrendszer” 6. pontja szerint.

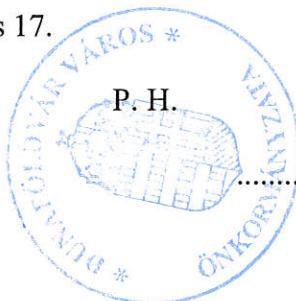
- Nemzeti Jogszabálytárra feltételre kerültek a rendeletek, határozatok FTP (fájlátviteli protokoll rendszer) útján,
- Közbeszerzési terv honlapra feltételre került, a megkötött szerződések szintén,
- 5 000 000 Ft feletti szerződések honlapon közzétételre kerültek,
- Civil támogatások a honlapon a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 14. melléklete szerint a közzétételre kerültek,

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 önkormányzat gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Dunaföldvár, 2025. március 17.




.....
Horváth Zsolt
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Dunaföldvár Város Önkormányzat 2024. évi éves összevont beszámoló auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy az összevont beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénnyel, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet (Vhr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az éves összevont beszámolónak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az éves összevont beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2024. évi bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves összevont beszámolóra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
Közlöttünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
4.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a költségvetés összeállításában, végrehajtásában.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná az éves költségvetés megítélését.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
 - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7.
 - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a összevont beszámolóban szerepelniük kellene.
 - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.

8. Nincsenek az Önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
9. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2024. évi összevont beszámolóban nem szerepel.
10. A bevételek a tervezésnél ismert Önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
11. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljeskörűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Az összevont beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
 - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
15. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
16. Kijelentjük továbbá, hogy
 - nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Dunaföldvár, 2025. április


Horváth Zsolt
polgármester


dr. Horváth Zsolt
jegyző


Baksáné Lubik Zsuzsanna
pénzügyi és adóiroda vezető

Dunaföldvár Város Önkormányzata

Baksáné Lubik Zsuzsanna
 pénzügyi osztályvezető
Dunaföldvár
 Kossuth Lajos utca 2.
 7020

választott könyvvizsgálója

BÉTA -AUDIT KFT

Budapest
 Miklós tér 2.
 1035
 részére

JOGI TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, **Dr. Borbás Péter** (2400 Dunaújváros, Vasmű út 39. 3/305., KASZ:36057893) ügyvéd, mint a **Dunaföldvár Város Önkormányzata** (7020 Dunaföldvár, Kossuth Lajos utca 2.) eseti megbízás alapján eljáró jogi képviselője a könyvvizsgált önkormányzat 2024.12. 31. fordulónapra vonatkozó beszámolójának könyvvizsgálatához kapcsolódóan az alábbi jogi teljességi nyilatkozatot teszem:

1.

Bármely olyan függőben, vagy folyamatban lévő, lezárt, vagy az audit ideje alatt ismertté vált per, vagy kártérítési igény rövid leírása, beleértve kártérítéseket, és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot, vagy bármely más, egyenként, vagy hasonló követelések sorozatából adódó 100.000.- Ft-ot meghaladó követelés, vagy ami más módon anyagi hatással lehet az önkormányzatra.

Perek felsorolása:

1. Folyamatban lévő perben jogi képviselőt 2024. évben nem láttam el.

2. Olyan ügyek bemutatása, amely az önkormányzat követeléseinek behajtására irányul:

Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha végrehajtást kérőnek áll fenn követelése Makarics Anita adóssal (7020 Dunaföldvár, Dankó Pista utca 19. szám alatti lakossal) szemben.

A végrehajtandó követelés a Paksi Járásbíróság valamint a Szekszárdi Törvényszék által 1.B.20/2019/15 valamint 2.Bf.156/2019/5 szám alatt hozott jogerős ítéleteken alapul, a kártérítés összege, melyet Makarics Anita meg kell fizessen 10.684.707.- Ft, valamint ennek 2016. május 25. napjától számított késedelmi kamata. A végrehajtási eljárás Dr. Majoros Árpád Végrehajtói Irodája előtt 0767.V.2066/2020.szám alatt van folyamatban. (régí ügyszám: 0277.V.2066/2020.)

Időközben részleges megtérülés volt, 2022.03.08.-án 4.000.000,-Ft fizetés történt az Adós részéről, így ismereteim szerint a fennálló követelés 7.132.528,-Ft és járulékaira változott.

3.

A Dunaföldvár Város Önkormányzattal szemben jogi szolgáltatásom vonatkozásában, a beszámoló idejéig nincsenek le nem számlázott díjak, vagy egyéb követelések.

Dunaújváros, 2025.március 31.

Dr. Borbás Péter
 ügyvéd (KASZ: 36057893)

