

**ELŐTERJESZTÉS**  
**a Képviselő-testület 2024. május 28-i ülésére**

**Tárgy:**

**Dunaföldvár Város Önkormányzatának  
2023. évi költségvetésének végrehajtásáról  
szóló beszámolója**

**Előadó:**

Horváth Zsolt polgármester

**Az előterjesztést készítette:**

Baksáné Lubik Zsuzsanna irodavezető

**Törvényességi szempontból ellenőrizte:**

Magyari Katalin pénzügyi ügyintéző

**Előterjesztést véleményezi:**

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Ügyrendi-, Közrendvédelmi és Jogi  
Bizottság;

Pénzügyi Ellenőrző Bizottság;

Oktatási-, Kulturális-, Egészségügyi-,

Szociális, Ifjúsági és Sport Bizottság;

Városfejlesztési,- Idegenforgalmi,-

Mezőgazdasági és Környezetvédelmi

Bizottság

PENZ/2-10/2024.

**Ügyiratszám:**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

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

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 képviselőtestület gazdálkodási feladata és hatáskörébe tartozik a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadás) elfogadása, amely keretében elfogadja a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását.

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

*Az Áht. 91. §-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.** (2024. 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 lejárta, 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 beterjesztésére sor.

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

A rendelet-tervezet 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 5/2023. (III.03.) költségvetési rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2023. évi költségvetését, 4 021 683 597 Ft összegű bevételt és kiadást tervezett eredeti előirányzatként, mely nem tartalmazza a finanszírozási bevételeket és kiadásokat, melynek eredeti előirányzata 1 117 650 000 Ft (2022. évben: 1 138 646 000 Ft).

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

A költségvetést a Képviselő-testület az elmúlt időszakban öt alkalommal (11/2023. (IV.27.), 16/2023. (VI.30.), 21/2023. (IX.29.), 29/2023 (XI.29), 3/2024. (II.29) önkormányzati rendelet) módosította, melynek eredménye az önkormányzat költségvetésének összevont 2023. évi módosított előirányzata 4 989 557 900 Ft-ra változott, a finanszírozás módosított előirányzata 1 234 037 395 Ft (2022. évben: 1 004 881 349 Ft). **Az előirányzat módosításokra - a törvényi előírások mellett – a folyamatos KT döntések és átcsoportosítások miatt került sor.**

Az önkormányzat a 2023. 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 2023. december 31-én nem volt.

Az Önkormányzat a 2023. évi költségvetési rendeletben elhatározott feladatokat végrehajtotta.

A 2023-as év gazdálkodását befolyásolta az Oroszország Ukrajna elleni inváziója. A háború súlyos hatást gyakorolt az energia- és élelmiszerpiacokra. A Kormány szűkös kínálatra tett intézkedései áremelkedést generáltak, ezért a 2023. évben magas inflációval és nagyon magas energia árakkal kellett megbirkóznia a piaci szereplőknek. A tervezett költségvetési adatokat a folyamatos átcsoportosítás követte.

## **Bevételek alakulása**

**Az önkormányzat 2023. évi összevont költségvetési bevételeinek** konszolidált összege 21 131 058 490 Ft (intézményfinanszírozás nélkül), mely a módosított előirányzathoz képest

356 %-os teljesítésnek felel meg (1. melléklet), mely a finanszírozási bevételek (betétfelbontás) jelentős emelkedésének következménye.

**Az önkormányzat összevont intézményi működési bevétele** 2023. évben 640 563 956 Ft volt, mely 229 %-ban teljesült a módosított előirányzathoz képest.

A bevételi előirányzat tervezésekor az eredeti előirányzatot óvatosan terveztük, a kamatbevétel 200 274 249 Ft-on teljesült. A 2023-as évben az augusztus 20-i vásár nem került megrendezésre, a labor térítési díját év közben – a 74/2023. (IV.25.) KT határozat alapján – csökkentettük. Az év folyamán a szolgáltatásból 3 473 000 Ft bevételünk keletkezett. Az éves inflációval megemeltük az üzlethelyiségek bérleti díját.

#### **Az önkormányzat közhatalmi bevételei**

A közhatalmi bevételek teljesülése 135 %-os, mely 2 395 597 421 Ft (2022. évben: 1 633 469 222 Ft, 2021. év: 1 858 958 725 Ft) bevételt jelent.

A Helyi adóbevételek 2 380 994 510 Ft-ra (2022. évben: 1 618 023 937 Ft, 2021. évben: 1 843 172 157 Ft) teljesültek. A helyi adónemeken belül az iparüzési adó bevétele 2 325 433 891 Ft (2022. évben: 1 567 751 889 Ft, 2021. évben: 1 795 649 426 Ft), a magánszemélyek kommunális adóbevétele 54 143 119 Ft (2022. évben: 48 303 152 Ft, 2021. évben: 46 733 727 Ft). Az idegenforgalmi adóbevétel 1 417 500 Ft (2022. évben: 1 968 896 Ft, 2021. évben: 789 004 Ft).

#### **Közhatalmi bevételek:**

B3 Közhatalmi bevételek	összeg
Termőföld bérbeadása miatti személyi jövedelemadó bevételei	0
Magánszemélyek kommunális adója bevételei	54 143 119
Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó	2 325 433 891
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó bevételei	1 417 500
Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	10 314 431
Egyéb bírság bevétele	1 866 328
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	2 412 152
Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei	10 000
Összesen:	2 395 597 421

Egyéb települési adó (mezőöri járulék) eredeti előirányzata 6 200 000 Ft tervezéssel szemben 6 056 320 Ft-ra teljesült a 2023. évben.

**Felhalmozási és tőkejellegű bevételek:** a tárgyi eszköz értékesítés eredeti előirányzata 0 Ft-tal szemben a módosított előirányzat 24 081 905 Ft-ra változott, majd 43 017 772 Ft-tal teljesült.

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	összeg
Sűrű János 2334/1 hrsz	4 358 898
SIKER SPED 95 Kft.	3 294 395
Méhes Gábor 1670 hrsz., 1681 hrsz.	400 000
Lajkó Péter 0135/44 hrsz., 0169/48 hrsz.	3 600 000
Bacsi Gabriella Móra Ferenc utca 51.	11 600 000
Csigi Vilmos 2303 hrsz., 2304 hrsz.	3 400 000
Bójas Kata	281 000
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés (telefon, Ford Kuga)	5 801 574
Összesen:	32 735 867

A felhalmozási célú támogatások eredeti előirányzata 0 Ft-tal szemben a módosított előirányzat 10 281 905 Ft-ra változott, majd 10 281 905 Ft-tal teljesült.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	összeg
Vis maior támogatás - Templom utca 5.	10 281 905
Összesen:	10 281 905

### Támogatások, kiegészítések előirányzat csoport bevételei

A központi állami támogatások értéke 915 662 770 Ft (2022. évben: 1 020 692 162 Ft) szinten teljesült, melyből:

Támogatások, kiegészítések előirányzat	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	%
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	242 713 708	249 580 508	249 580 508	100
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak t.	261 663 710	302 005 610	302 005 610	100
Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	93 285 578	110 385 619	110 385 619	100
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	91 723 743	112 840 674	112 840 674	100
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	26 092 737	28 313 737	28 313 737	100
Elszámolásból származó bevételek teljesítése	0	50 914 807	50 914 807	100
Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások	4 320 000	4 320 000	4 574 958	106
Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások	0	4 809 466	6 077 648	126
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások	42 000 000	42 000 000	44 879 300	107
Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások	7 000 000	7 000 000	6 089 909	87
<b>B1. Mndösszesen:</b>	<b>768 799 476</b>	<b>912 170 421</b>	<b>915 662 770</b>	<b>100</b>

### Támogatások államháztartáson belül

#### Működési célú támogatások részletezése:

Az önkormányzat működés célú támogatási bevételeinek módosított előirányzata (1. melléklet) 58 129 466 Ft, mely 61 621 815 Ft-ra, 106%-ra teljesült.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény által 2023. július 1. napjával elrendelt védőnői ellátás átadásra került. Az 2023. évi költségvetés tervezésekor tudomásunk volt az év közti változásról, ezért a NEAK támogatás betervezésekor az óvatosság elvét követtük.

Az alábbi működési célú támogatások érkeztek:

- Mezőöri tevékenység támogatása	4 574 958 Ft,
- Védőnői szolgálat, gyerek- és felnőtt orvosi NEAK,	44 879 300 Ft,
- Elk.áll.pa.működ.c. (közfoglalkoztatás)	6 089 909 Ft,
- Egyéb működési támogatás	6 077 648 Ft.

#### Felhalmozási célú támogatások részletezése:

A módosított előirányzat 327 670 652 Ft, mely 673 146 968 Ft-on teljesült, ami 205%-a a módosított előirányzatnak.

Központi vagy Európai Unió programok felhalmozási támogatásai	összeg
VP6-7.2.1.1-20 kódszámú Helyi termékértékesítést s	48 856 531
Szociális infrastruktúra fejlesztés című projektre megítélt	254 643 181
TOP_PLUSZ-1.1.3-21-TL1-2022-00001 azonosító számú, Horgászki	369 647 256
Összesen:	673 146 968

A felhalmozási célú bevételek 205 %-ra teljesültek a 2023. 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 988 %-on teljesült (1. melléklet), mert a Dunaföldvár Város Önkormányzata tekintetében a lekötött betét felbontása nem került betervezésre.

Nem szükséges sem a betét lekötésre, sem a felbontásra előirányzatot tervezni. Az betétfelbontás bevételei 15 900 000 000 Ft-on teljesültek, a maradvány felhasználása 285 587 922 Ft-on teljesült.

Az államháztartáson belüli megelőlegezések 267 969 933 Ft-on teljesültek.

Az önkormányzat 2023. évi pénzügyi helyzete stabil volt.

### Kiadások alakulása

Az önkormányzat összevont konszolidált költségvetési kiadása 2023. évben a finanszírozási műveletek kiadásaival együtt 20 410 141 784 Ft, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 409 %-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 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 909 182 493 Ft (2022. évben: 905 801 598 Ft, 2021. évben: 858 645 641 Ft, 2020. évben: 807 322 749 Ft), mely 92 % teljesítésnek felel meg.

**A munkaadót terhelő járulékok** összege 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 1 082 158 398 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 83 % a módosított előirányzatnak.

A kiemelt dologi kiadások közül a földutak helyreállítására 21 377 948 Ft (2022. évben: 14 220 087 Ft, 2021. évben: 20 095 941 Ft) –ot költöttünk, mely a módosított előirányzat 100 %-a. Az út-híd keret terhére 50 076 095 Ft (2022. év: 39 933 697 Ft, 2021. évben: 38 155 634 Ft) teljesült, a pince-partfal helyreállításokra a tervezett 11 061 000 Ft helyett 11 060 295 Ft-ot (2022. évben: 5 917 143 Ft, 2021. évben: 4 995 040 Ft) fordítottunk. A szúnyogok gyérítésére 11 001 375 Ft-ba (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

7 733 020 Ft (2022. évben: 8 882 040 Ft, 2021. évben: 13 802 583 Ft), Testvérvárosi keret 980 974 Ft, a Környezetvédelmi alap 4 388 388 Ft-on (2022. évben: 9 992 327 Ft, 2021. évben: 4 369 087 Ft) teljesült. Az intézmények felújítására 41 109 039 Ft-ot (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 120 193 401 Ft (2022. évben: 98 672 567 Ft, 2021. évben: 98 157 175 Ft) A 2022. évhez képest a 2023. évi működési célú pénzeszközátadás változása nőtt. A civil szervezetek támogatására 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** 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 58 %-on teljesült (4. melléklet). A szociális tűzifa kiadások a dologi kiadásokon jelentkeznek, ennek összege 14 425 000 Ft.

A települési gyógyszer-támogatás 4 960 000 Ft-on (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 12 931 573 Ft-on (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 feletti egysegi 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-on teljesült. Az időskorúak tájékoztatása hirdetés útján (TV, facebook, hirdetemény, levélbeni megkeresés) valósult meg.

**Felhalmozási célú kiadások:** 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 664 517 109 Ft (2022. évben: 775 353 111 Ft, 2021. évben: 804 458 847 Ft) kiadási teljesítés történt, ami 54 % teljesülésnek felel meg.

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

A felújítási kiadások teljesítése 368 230 659 Ft (2022. évben: 453 071 674 Ft, 2021. évben: 485 018 399 Ft) volt a módosított előirányzatnak 84 %-os teljesülése mellett.

A beruházási kiadások teljesítése 281 699 828 Ft (2022. évben: 235 222 554 Ft, 2021. évben: 319 440 448 Ft), a módosított előirányzat 36 %-a. (1. melléklet)

**Támogatásértékű fejlesztési célú kiadások** 14 586 622 Ft-on teljesültek, mely a módosított előirányzat 100%-a.

**Finanszírozási kiadások** a felhalmozási célú hitel törlesztésre fizetett 11 200 000 Ft-ot fordítottunk, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 265 743 876 Ft-ot, lízingtörlesztésre 1 501 300 Ft, valamint a 0 Ft éven belüli likvid hitel törlesztésének halmozott összegét tartalmazza. Legjelentősebb a főszámla és az éven túli lejáratú lekötött bankbetét záró egyenlege. A finanszírozási kiadások közé nem került betervezésre a Dunaföldvár Város Önkormányzata betételhelyezése, ezért a finanszírozási kiadás 5 525%-on teljesült. A betételhelyezés és betétfelbontás nem került betervezésre, mert eredeti előirányzat az Áhsz. szerint nem tervezhető.

Az önkormányzatnak felhalmozási célú hitelállománya 2023. december 31-én 128 800 000 Ft, lízingtartozás 0 Ft (18. melléklet). Az intézményfinanszírozás konszolidált összege 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 2023. december 31-i záró állománya 9 959 135 663 Ft, ami az előző évhez viszonyítva 379 545 514 Ft-os (2022. évben: 266 730 083 Ft, 2021. évben: 816 124 687 Ft) növekedést jelent. (2. és 5. melléklet szerint)

Az összes eszközállományból: - a befektetett eszközök aránya 62 %  
- a készletek aránya 0 %  
- a pénzeszközök aránya 27 %  
- a követelések aránya 11 %  
- egyéb elszámolások aránya 0 %  
- aktív időbeli elhatárolások 0 %

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök mérleg szerinti záró értéke 6 197 082 729 Ft, az előző évhez képest 13,11 %-kal csökkent, melynek oka a befektetett eszközök értékének csökkenése.

A 2023-as év folyamán az Önkormányzat víziközmű vagyona térítésmentesen átadásra került a Nemzeti Vízművek Zrt-nek. Az átadott tárgyi eszközök nettó értéke 1 193 402 088 Ft, a részesedések értéke 25 371 000 Ft.

**Az immateriális javak** mérleg szerinti értéke 9 900 749 Ft, az előző évhez képest 36,19 %-kal csökkent. A csökkenés oka a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek és az immateriális javak elszámolt értékcsökkenése.

**A tárgyi eszközök** 2023. december 31-i állománya 6 029 249 009 Ft az előző időszakhoz képest 903 951 263 Ft-tal, azaz 13,04 %-kal csökkent.

Az összes tárgyi eszköz értékből: a **Törzsvagyon** értéke 2023. 12. 31-én: 4 966 187 971 Ft  
ebből: forgalomképtelen ingatlan: 3 559 296 388 Ft  
korlátozottan forg.képes ing.: 1 406 891 583 Ft  
**Forgalomképes ingatlan** érték 656 100 858 Ft  
**Gépek, berendezések** értéke 203 793 791 Ft  
**Beruházások, felújítások** értéke 203 166 389 Ft.

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

**A forgóeszközök** mérlegben kimutatott 2023. év végi záró állománya 9 493 112 Ft, mely a készletek értékét foglalja magába. Az előző évhez képest az állomány 221,67%-kal nőtt (tisztítószeres, élelmiszer nyersanyag, tűzifa, Tourinform iroda).

**A pénzeszközök** záró értéke 2 713 488 092 Ft, az előző évhez képest nőtt (73,87 %-kal) nőtt.

**A követelések** mérleg szerinti záró értéke 1 037 655 698 Ft, mely az előző évhez képest 20,76%-os növekedést mutat. A követelésekből a következő évet érintő adókövetelés 996 545 455 Ft (iparüzési adó és bírság).

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások a 2023. évben -15 223 168 Ft, mely a 2023. év végi általános forgalmi adó kötelezettség egyenlege.

**A saját tőke** 2023. december 31-i állománya 6 542 306 213 Ft, amely az összes forrás 66%-a, s értéke az előző évhez viszonyítva 3,48 %-os csökkenést mutat.

**A kötelezettségek** záró állománya 323 330 429 Ft, az előző évhez viszonyítva 8,54 %-kal nőtt. Ebből:

- költségvetési évben esedékes kötelezettségek 3 672 188 Ft,
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 225 805 238 Ft,
- kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 93 853 003 Ft – a helyi iparüzési adó túlfizetésből és ajánlattételi biztosítékokból adódik, az összeg az előző évhez képest nőtt.

**A 2023. évi pénzeszközök változását a 3. mellékletben mutatjuk be, a 2023. évi maradvány kimutatást a 16. melléklet, a 2023. 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	720 916 706	705 747 740	11 715 425	1 584 489	1 648 246	0	220 806
Köt váll terhelt	587 654 256	586 251 200	1 372 960	0	0	0	30 096
Szabad maradvány	133 262 450	119 496 540	10 342 465	1 584 489	1 648 246	0	190 710
Támogatás	0			0			
Összesen:	133 262 450	119 496 540	10 342 465	1 584 489	1 648 246	0	190 710

A táblázatból látható, hogy az önkormányzat és az intézményeit összes szabad maradványa: 133 262 450 Ft.

2023. évi behajthatatlan követelések kivezetését nem kellett végrehajtanunk.

A 2023. évi eredmény-kimutatás szerint a Mérleg szerinti eredmény 976 981 842 Ft nyereséget mutat.

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

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

Az önkormányzat költségvetési intézményeinek 2023. 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, 2024. május 17.**

**Horváth Zsolt sk.**  
polgármester



## **Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelete**

### **az Önkormányzat 2023. évi költségvetési zárszámadásáról**

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) és f) pontjában és 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) 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 Pénzügyi Ellenőrző Bizottság, Ügyrendi-, Közrendvédelmi és Jogi Bizottság, Oktatási-, Kulturális,- Egészségügyi,- Szociális,- Ifjúsági és Sport Bizottság, valamint Városfejlesztési,- Idegenforgalmi,-Mezőgazdasági és Környezetvédelmi 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 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően: 21 131 058 490 Ft bevétellel, 20 410 141 784 Ft kiadással jóváhagyja, mely összegek nem tartalmazzák az irányító szervi támogatásokat (intézmény finanszírozási bevételeket és kiadásokat), ezek összege 1 51 930 195 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 2023. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 5. melléklet – a mérlegben valamint a vagyonleltárban szereplő adatok alapján – 9 959 135 663 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 314 230 946 Ft főösszegben, valamint annak feladatonkénti részletezését a 14. mellékletben foglaltak szerint elfogadja.

(2) A Képviselő-testület a kiemelt felújítási kiadások teljesítését 357 523 115 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 2023. évre vonatkozó könyvvizsgálói jelentés megállapításainak figyelembevételével

a) a 2023. évi maradvány kimutatást a 16. mellékletben foglaltak szerint fogadja el.

b) a 2023. 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 a kihirdetés napját követő napon lép hatályba.

Horváth Zsolt  
polgármester

dr. Boldoczki Krisztina  
jegyző

I. melléklet a 9/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez

2023. 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
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	<i>261 170 000</i>	<i>279 147 000</i>	<i>640 563 956</i>	<i>229</i>
	1	Alaptevékenység bevételei	261 170 000	279 147 000	440 289 707	158
	2	Egyéb bevétel	0	0	200 274 249	0
<i>2</i>		<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>1 411 700 000</i>	<i>1 771 700 000</i>	<i>2 395 597 421</i>	<i>135</i>
	1	Helyi adók	1 403 000 000	1 763 000 000	2 380 994 510	135
		magánszemély kommunális adó	52 000 000	52 000 000	54 143 119	104
		iparüzési adó	1 350 000 000	1 710 000 000	2 325 433 891	136
		idegenforgalmi adó	1 000 000	1 000 000	1 417 500	142
	2	Talajterhelési díj	2 500 000	2 500 000	2 412 152	96
	3	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	6 134 439	0
	4	Egyéb települési adók	6 200 000	6 200 000	6 056 320	98
<i>3</i>		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>		<i>24 081 905</i>	<i>43 017 772</i>	<i>179</i>
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	13 800 000	32 735 867	0
	2	Felhalmozási célú átvett pénzeszk.	0	10 281 905	10 281 905	100
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
<i>4</i>		<i>Támogatások, kiegészítések</i>	<i>715 479 476</i>	<i>854 040 955</i>	<i>854 040 955</i>	<i>100</i>
	1	Működési támogatás	242 713 708	249 580 508	249 580 508	100
	2	Köznevelési feladatok támogatása	261 663 710	302 005 610	302 005 610	100
	3	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	93 285 578	110 385 619	110 385 619	100
	4	Gyermekétkeztetés támogatása	91 723 743	112 840 674	112 840 674	100
	5	Könyvtár és közművelődési feladatok támogatása	26 092 737	28 313 737	28 313 737	100
	6	Előző évek többlettámogatása	0	50 914 807	50 914 807	100

5		Támogatások államháztartáson belül	332 134 121	385 800 118	734 768 783	190
	1	Működési célú támogatások	53 320 000	58 129 466	61 621 815	106
		NEAK támogatás	42 000 000	42 000 000	44 879 300	107
		Elkülönített állami pénzalapból támogatás (MÜK)	7 000 000	7 000 000	6 089 909	87
		Működési célú támogatás egyéb (Mezőöri)	4 320 000	4 320 000	4 574 958	106
		Központi és egyéb működési támogatás	0	4 809 466	6 077 648	126
		Egyéb támogatás	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	278 814 121	327 670 652	673 146 968	205
6		Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz	0	8 000 000	9 370 063	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	8 000 000	9 281 113	116
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	0	0	88 950	0
7		Adott kölcsönök visszatérülése	1 200 000	1 200 000	141 685	12
		Költségvetési bevételek:	2 721 683 597	3 323 969 978	4 677 500 635	141
8		Finanszírozási bevételek	1 300 000 000	1 665 587 922	16 453 557 855	988
	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	200 000 000	280 000 000	267 969 933	96
	4	Lekötött betét felbontása	1 100 000 000	1 100 000 000	15 900 000 000	1 445
	5	Maradvány felhasználás	0	285 587 922	285 587 922	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	4 021 683 597	4 989 557 900	21 131 058 490	424

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				
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	<i>3 035 119 370</i>	<i>3 407 688 572</i>	<i>2 854 189 133</i>	<i>84</i>	
	1	Személyi jellegű juttatások	878 340 000	992 934 368	909 182 493	92	
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	128 760 000	145 931 245	124 606 918	85	
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	1 172 700 000	1 307 069 352	1 082 158 398	83	
		-környezetvédelmi alap	5 000 000	5 000 000	4 388 388	88	
		-intézményi felújítások kerete	20 000 000	41 500 000	41 109 039	99	
		-út-híd keret	40 000 000	50 500 000	50 076 095	99	
		-járdák, csap.víz elvezető rendszerek ag bizt.	10 000 000	8 500 000	7 733 020	91	
		-földutak helyreállítása	10 000 000	21 400 000	21 377 948	100	
		-szúnyoggyérítés	8 000 000	11 005 000	11 001 375	100	
		-pince-partfal	6 000 000	11 061 000	11 060 295	100	
		-testvérvárosi keret	1 000 000	1 000 000	980 974	98	
		-Fásítás 2020-2024 program	6 500 000	10 500 000	9 914 489	94	
		-COVID19 védekezés és Human Keret	2 000 000	34 000	0	0	
	4	Társadalom és szociálpolitikai juttatások	69 000 000	69 000 000	40 192 094	58	
	5	Szolidaritási hozzájárulási adó	572 528 981	572 528 981	572 528 981	100	
	6	Támogatás visszafizetése	0	5 358 327	5 326 848	99	
	7	Működési célú pénzeszköz átadás	93 418 858	132 992 358	120 193 401	90	
	8	Tartalékok	120 371 531	181 873 941	0	0	
		-általános	39 371 531	160 911 827	0	0	
		-céltartalék	81 000 000	20 962 114	0	0	
<i>2</i>		<i>Felhalmozási célú kiadások</i>	<i>759 862 927</i>	<i>1 238 913 028</i>	<i>664 517 109</i>	<i>54</i>	
	1	Felújítások kiadásai	364 661 175	436 405 171	368 230 659	84	
	2	Beruházási kiadások	395 201 752	787 921 235	281 699 828	36	
	3	Támogatásértékű fejlesztési célú kiadások	0	14 586 622	14 586 622	100	
<i>3</i>		<i>Adott kölcsönök</i>	<i>1 200 000</i>	<i>37 455 000</i>	<i>12 990 366</i>	<i>35</i>	
		Költségvetési kiadások:	3 796 182 297	4 684 056 600	3 531 696 608	75	
<i>4</i>		<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>225 501 300</i>	<i>305 501 300</i>	<i>16 878 445 176</i>	<i>5 525</i>	
	1	Felhalm. célú hitel törlesztése	14 000 000	14 000 000	11 200 000	80	

	2	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	16 600 000 000	0
	3	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	210 000 000	290 000 000	265 743 876	92
	4	Pénzügyi lízing	1 501 300	1 501 300	1 501 300	100
	5	Irányítószerzői támogatások folyósítása	0	0	0	0
		<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN:</b>	<b>4 021 683 597</b>	<b>4 989 557 900</b>	<b>20 410 141 784</b>	<b>409</b>
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			224	174	174	100

## Mérleg 2023. 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	7 132 019 314		7 132 019 314	6 197 082 729		6 197 082 729
2.	I. Immateriális javak	15 515 071		15 515 071	9 900 749		9 900 749
3.	II. Tárgyi eszközök	6 933 200 272		6 933 200 272	6 029 249 009		6 029 249 009
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	183 303 971		183 303 971	157 932 971		157 932 971
5.	IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0		0	0		0
6.	B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	4 282 526		4 282 526	9 493 112		9 493 112
7.	I. Készletek	4 282 526		4 282 526	9 493 112		9 493 112
8.	II. Értékpapírok	0		0	0		0
9.	C) Pénzeszközök	1 560 645 420		1 560 645 420	2 713 488 092		2 713 488 092
10.	D) Követelések	859 281 789		859 281 789	1 037 655 698		1 037 655 698
11.	E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	10 943 658		10 943 658	-15 223 168		-15 223 168
12.	F) Aktív időbeli	12 417 442		12 417 442	16 639 200		16 639 200

	elhatárolások						
13.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 579 590 149		9 579 590 149	9 959 135 663		9 959 135 663
	FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Előző évi egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi egyszerűsített beszámoló záró adatai
14.	G) Saját tőke	6 778 030 058		6 778 030 058	6 542 306 213		6 542 306 213
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	-1 297 687 617		-1 297 687 617	-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	194 739 126		194 739 126	398 039 181		398 039 181
	V. Eszközök értékhelyes bítésének forrása	0		0	0		0
	VI. Mérleg szerinti eredmény	203 300 055		203 300 055	976 981 842		976 981 842
17.	H) Kötelezettségek	297 892 136		297 892 136	323 330 429		323 330 429
20.	I) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0		0	0		0
21.	J) Kincstári számlavezéssel kapcsolatos elszámolások	0		0	0		0
22.	K) Passzív időbeli	2 503 667 955		2 503 667 955	3 093 499 021		3 093 499 021



	elhatárolások						
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 579 590 149		9 579 590 149	9 959 135 663		9 959 135 663

3. melléklet a 9/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez

2023. évi pénzeszközök változása

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Mód.	Forint	
				Teljesítés XII.31.	%
1.	Személyi juttatások	878 340 000	992 934 368	909 182 493	91,6
2.	Munkaadókat terhelő járulékok	128 760 000	145 931 245	124 606 918	85,4
3.	Dologi és folyó kiadások	1 172 700 000	1 307 069 352	1 082 158 398	82,8
4.	Ellátottak pénzbeli juttatások (társadalom és szocpol.)	69 000 000	69 000 000	40 192 094	58,2
5.	Egyéb működési célú kiadások	786 319 370	892 753 607	698 049 230	78,2
6.	Beruházások	395 201 752	787 921 235	281 699 828	35,8
7.	Felújítás	364 661 175	436 405 171	368 230 659	84,4
8.	Egyé felhalmozási célú kiadások	1 200 000	52 041 622	27 576 988	53,0
	Költségvetési kiadások	3 796 182 297	4 684 056 600	3 531 696 608	75,4
9.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	14 000 000	14 000 000	11 200 000	80,0
10.	Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,0
11.	ÁH belüli megelőlegezések	210 000 000	290 000 000	265 743 876	91,6
12.	Belföldi finanszírozás egyéb kiadása	1 117 650 000	1 234 037 395	1 051 930 195	85,2
13.	Pénzeszközök betétként elhelyezése	0	0	16 600 000 000	0,0
14.	Pénzügyi lízing kiadásai	1 501 300	1 501 300	1 501 300	100,0
	Finanszírozási kiadások	1 343 151 300	1 539 538 695	17 930 375 371	1164,7
	Kiadások összesen	5 139 333 597	6 223 595 295	21 462 071 979	344,9
15.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	768 799 476	912 170 421	915 662 770	100,4
16.	Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	278 814 121	337 952 557	683 428 873	202,2
17.	Közhatalmi bevételek	1 411 700 000	1 771 700 000	2 395 597 421	135,2
18.	Működési bevételek	261 170 000	279 147 000	640 563 956	229,5
19.	Felhalmozási bevételek	0	13 800 000	32 735 867	0,0
20.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	8 000 000	9 281 113	116,0
21.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 200 000	1 200 000	230 635	19,2
	Költségvetési bevételek	2 721 683 597	3 323 969 978	4 677 500 635	140,7
22.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0,0
23.	Belföldi értékpapírok bevétele	0	0	0	0,0
24.	Maradvány igénybevétele	0	285 587 922	285 587 922	100,0
25.	ÁH belüli megelőlegezések	200 000 000	280 000 000	267 969 933	95,7
26.	Belföldi finanszírozás egyéb bevételei	1 117 650 000	1 234 037 395	1 051 930 195	85,2
27.	Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 100 000 000	1 100 000 000	15 900 000 000	1445,5

28.	Külföldi finanszírozás bevétele	0	0	0	0,0
	Finanszírozási bevételek	2 417 650 000	2 899 625 317	17 505 488 050	603,7
	Bevételek összesen	5 139 333 597	6 223 595 295	22 182 988 685	356,4

## Dunaföldvár Város Önkormányzata

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	<i>180 000 000</i>	<i>180 000 000</i>	<i>486 923 595</i>	<i>271</i>
	1	Alaptevékenység bevételei	180 000 000	180 000 000	286 649 346	159
	2	Kamatbevétel	0	0	200 274 249	0
<i>2</i>		<i>Közhatalmi bevételek</i>	<i>1 411 700 000</i>	<i>1 771 700 000</i>	<i>2 395 597 421</i>	<i>135</i>
		magánszemély kommunális adója	52 000 000	52 000 000	54 143 119	104
		idegenforgalmi adó	1 000 000	1 000 000	1 417 500	142
		iparüzési adó	1 350 000 000	1 710 000 000	2 325 433 891	136
	1	<i>Helyi adók összesen:</i>	<i>1 403 000 000</i>	<i>1 763 000 000</i>	<i>2 380 994 510</i>	<i>135</i>
	2	Talajterhelési díj	2 500 000	2 500 000	2 412 152	96
	3	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	6 134 439	0
	4	Mezőőri járulék	6 200 000	6 200 000	6 056 320	98
<i>3</i>		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>		<i>24 081 905</i>	<i>43 017 772</i>	<i>179</i>
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	13 800 000	32 735 867	237
	2	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	10 281 905	10 281 905	100
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
<i>4</i>		<i>Támogatások, kiegészítések</i>	<i>715 479 476</i>	<i>854 040 955</i>	<i>854 040 955</i>	<i>100</i>
	1	Működési támogatás	242 713 708	249 580 508	249 580 508	100
	2	Köznevelési feladatok támogatása	261 663 710	302 005 610	302 005 610	100
	3	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	93 285 578	110 385 619	110 385 619	100
	4	Gyermekétkeztetés támogatása	91 723 743	112 840 674	112 840 674	100
	5	Könyvtár és közművelődési feladatok támogatása	26 092 737	28 313 737	28 313 737	100

	6	Előző évek többlettámogatása	0	50 914 807	50 914 807	100
5		<i>Támogatások államháztartáson belül</i>	<i>332 134 121</i>	<i>385 800 118</i>	<i>734 709 825</i>	<i>190</i>
	1	<i>Működési célú támogatások</i>	<i>53 320 000</i>	<i>58 129 466</i>	<i>61 562 857</i>	<i>106</i>
		NEAK támogatás	42 000 000	42 000 000	44 879 300	107
		Elkülönített állami pénzalaptól támogatás (MŰK)	7 000 000	7 000 000	6 089 909	87
		Működési célú támogatás egyéb (Mezőöri támogatás)	4 320 000	4 320 000	4 516 000	105
		Központi és egyéb működési támogatás	0	4 809 466	6 077 648	126
		Egyéb támogatás	0	0	0	0
	2	<i>Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel</i>	<i>278 814 121</i>	<i>327 670 652</i>	<i>673 146 968</i>	<i>205</i>
6		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	0	88 950	0
	1	Működési célú támogatásértékű bev	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	88 950	0
7		<i>Adott kölcsönök visszatérülése</i>	<i>1 200 000</i>	<i>1 200 000</i>	<i>141 685</i>	<i>12</i>
		Költségvetési bevételek:	2 640 513 597	3 216 822 978	4 514 520 203	140
8		<i>Finanszírozási bevételek</i>	<i>1 300 000 000</i>	<i>1 380 000 000</i>	<i>16 167 969 933</i>	<i>1 172</i>
	1	Hitelek, kölcsönök bevételei		0	0	0
		-működési célú hitel bev ( a telj halmozott )	0	0	0	0
		-felhalmozás célú hitel bevételei	0	0	0	0
		-likvid hitel bevételei	0	0	0	0
	2	ÁH belüli megelőlegezés	200 000 000	280 000 000	267 969 933	96
	3	Lekötött bankbetét megszüntetése	1 100 000 000	1 100 000 000	15 900 000 000	1 445
9		<i>Pénzforgalom nélküli bev (ktgvetési maradvány)</i>	0	282 020 454	282 020 454	100
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 940 513 597	4 878 843 432	20 964 510 590	430

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	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>			
<i>11</i>		<i>Működési kiadások</i>	<i>1 722 077 839</i>	<i>1 903 190 754</i>	<i>1 669 854 078</i>	<i>88</i>

	1	Személyi jellegű juttatások	240 780 000	265 704 938	209 272 383	79
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	36 960 000	42 821 044	27 304 483	64
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	710 200 000	815 595 106	695 844 746	85
		-környezetvédelmi alap	5 000 000	5 000 000	4 388 388	88
		-intézményi felújítások kerete	20 000 000	41 500 000	41 109 039	99
		-út-híd keret	40 000 000	50 500 000	50 076 095	99
		-járdák, csapadékvíz elvezető rendszer	10 000 000	8 500 000	7 733 020	91
		-földutak helyreállítása	10 000 000	21 400 000	21 377 948	100
		-szúnyoggyérítés	8 000 000	11 005 000	11 001 375	100
		-pince-partfal	6 000 000	11 061 000	11 060 295	100
		-testvérvárosi keret	1 000 000	1 000 000	980 974	98
		-fásítás 2020-2024 program	6 500 000	10 500 000	9 914 489	94
		-covid keret	2 000 000	34 000	0	0
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	92 608 858	132 182 358	119 384 543	90
	5	Társadalom és szociálpolitikai juttatások	69 000 000	69 000 000	40 192 094	58
		ebből: - Települési támogatás és redkívüli települési támogatás	64 000 000	58 000 000	32 554 252	56
		ebből: - Köztemetés	3 000 000	3 000 000	637 842	21
		ebből: - Letelepdesi támogatás	2 000 000	8 000 000	7 000 000	88
	6	Szolidaritási hozzájárulás	572 528 981	572 528 981	572 528 981	100
	7	Támogatás visszafizetése	0	5 358 327	5 326 848	99
12		<i>Felhalmozási célú kiadások</i>	<i>753 712 927</i>	<i>1 216 785 042</i>	<i>645 543 035</i>	<i>53</i>
	1	Felújítások kiadásai	364 661 175	435 405 171	367 329 160	84
	2	Beruházási kiadások	389 051 752	766 793 249	263 627 253	34
	3	Támogatás értékű fejlesztési kiadások	0	14 586 622	14 586 622	100
13		<i>Tartalékok</i>	<i>120 371 531</i>	<i>181 873 941</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Általános működési tartalék	39 371 531	160 911 827	0	0
	2	Céltartalék	81 000 000	20 962 114	0	0
14		<i>Adott kölcsönök</i>	<i>1 200 000</i>	<i>37 455 000</i>	<i>12 990 366</i>	<i>35</i>

15		<i>Költségvetési szervek támogatása</i>	<i>1 117 650 000</i>	<i>1 234 037 395</i>	<i>1 051 930 195</i>	<i>85</i>
		Költségvetési kiadások:	<i>3 715 012 297</i>	<i>4 573 342 132</i>	<i>3 380 317 674</i>	<i>74</i>
16		Finanszírozási kiadások	<i>225 501 300</i>	<i>305 501 300</i>	<i>16 878 445 176</i>	<i>5 525</i>
	1	Felhalm. célú kamat fizetése	0	0	0	0
	2	Felhalozási célú hitel törlesztése	15 501 300	15 501 300	12 701 300	82
	3	Államháztartáson belli megelőlegezések visszafizetése	210 000 000	290 000 000	265 743 876	92
	4	Pénzeszköz elhelyezése lekötött bankbetétként	0	0	16 600 000 000	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	<i>3 940 513 597</i>	<i>4 878 843 432</i>	<i>20 258 762 850</i>	<i>415</i>
Létszám- keret /átlagos állományi létszám/ (fő)			49	45	45	100

## 2023. évi vagyonskimutatás

			Forint
ESZKÖZÖK	Előző év	Tárgyév	Változás %-a
	állományi érték		
A/I Immateriális javak	15 515 071	9 900 749	63,81
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 886 992	1 715 633	90,92
A/I/2 Szellemi termékek	13 628 079	8 185 116	60,06
A/I/3 Immat. javak érték helyesbítése	0	0	0,00
A/II Tárgyi eszközök	6 933 200 272	6 029 249 009	86,96
A/II/1 Törzsvagyon	5 890 614 495	4 966 187 971	84,31
Forgalomképtelen ingatlanok	4 335 763 457	3 559 296 388	82,09
Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	1 554 851 038	1 406 891 583	90,48
A/II/1 Forgalomképes ingatlanok	641 685 857	656 100 858	102,25
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	212 180 915	203 793 791	96,05
A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0,00
A/II/4 Beruházások, felújítások	188 719 005	203 166 389	107,66
A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0,00
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	183 303 971	157 932 971	86,16
A/III/1 Tartós részesedések	183 303 971	157 932 971	86,16
A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0,00
A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0,00
A/IV Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök	0	0	0,00
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	7 132 019 314	6 197 082 729	86,89
B/I Készletek	4 282 526	9 493 112	221,67
B/II Értékpapírok	0	0	0,00
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	4 282 526	9 493 112	221,67
C/I Hosszú lejáratú betétek	1 200 000 000	1 900 000 000	158,33
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	522 715	624 480	119,47
C/III Forintszámlák	360 122 705	812 863 612	225,72
C/IV Devizaszámlák	0	0	0,00
C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0,00
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 560 645 420	2 713 488 092	173,87
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	16 121 841	23 215 116	144,00
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	837 595 278	1 013 158 965	120,96
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások kiv.	5 564 670	1 281 617	23,03
D) KÖVETELÉSEK	859 281 789	1 037 655 698	120,76
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	10 943 658	-15 223 168	-139,10
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	12 417 442	16 639 200	134,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 579 590 149	9 959 135 663	103,96
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	-1 297 687 617	-2 510 393 304	193,45
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290 943 816	290 943 816	100,00
G/IV Felhalmozott eredmény	194 739 126	398 039 181	204,40



G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0,00
G/VI Mérleg szerinti eredmény	203 300 055	976 981 842	480,56
G) SAJÁT TŐKE	6 778 030 058	6 542 306 213	96,52
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	4 859 588	3 672 188	75,57
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	212 324 107	225 805 238	106,35
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	80 708 441	93 853 003	116,29
H) KÖTELEZETTSÉGEK	297 892 136	323 330 429	108,54
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZ.	0	0	0,00
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	840 686 623	1 522 325 222	181,08
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	67 217 886	79 705 037	118,58
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	1 595 763 446	1 491 468 762	93,46
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 503 667 955	3 093 499 021	123,56
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 579 590 149	9 959 135 663	103,96

## Védőnői Szolgálat

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	0	0	19 400	0
	1	Alaptevékenység bevételei	0	0	19 400	0
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
3		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	0	0	0	0
	1	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
5		<i>Támogatások államháztartáson belül</i>	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
4		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
5		<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	0	0	0	0
		Előző évi maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Önkormányzati támogatás	26 000 000	26 768 000	20 184 774	75
		ebből NEAK támogatás	15 000 000	15 000 000	17 618 200	117
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	26 000 000	26 768 000	20 204 174	75
		<b>KIADÁSOK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	26 000 000	26 768 000	20 204 174	75
	1	Személyi jellegű juttatások	18 200 000	18 800 000	16 307 740	87
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	2 800 000	2 968 000	2 173 971	73
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	5 000 000	5 000 000	1 722 463	34

	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		<i>Felhalmozási kiadások</i>	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	26 000 000	26 768 000	20 204 174	75
		<i>Finanszírozási kiadások</i>	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	26 000 000	26 768 000	20 204 174	75
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			4	0	0	0

## Mezőri Szolgálat

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	0	0	7 790	0
	1	Alaptevékenység bevételei	0	0	7 790	0
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
2		<i>Önkormányzat sajátos működési bevételei</i>	6 200 000	6 200 000	6 056 320	98
	1	Mezőri járulékok	6 200 000	6 200 000	6 056 320	98
3		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	0	0	0	0
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	0	0	0
	2	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
4		<i>Támogatások államháztartáson belül</i>	4 320 000	4 320 000	4 516 000	105
	1	Működési c.támogatásértékű bevétel összesen (NAV)	4 320 000	4 320 000	4 516 000	105
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
5		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	0	0	0
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Költségvetési bevételek	10 520 000	10 520 000	10 580 110	101
		Finanszírozási bevételek	14 116 000	15 751 840	15 599 324	99
		Maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Irányító szervi működési célú támogatás	14 116 000	15 751 840	15 599 324	99
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	24 636 000	26 271 840	26 179 434	100
		<b>KIADÁSOK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	23 636 000	25 271 840	26 179 434	104
	1	Személyi jellegű juttatások	16 636 000	18 004 000	19 112 572	106
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	2 300 000	2 567 840	2 574 634	100
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	4 700 000	4 700 000	4 492 228	96

	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		<i>Felhalmozási kiadások</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Beruházási kiadások	1 000 000	1 000 000	0	0
	2	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	<i>24 636 000</i>	<i>26 271 840</i>	<i>26 179 434</i>	<i>100</i>
		<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	24 636 000	26 271 840	26 179 434	100
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			4	4	4	100

## Városgazdálkodás (Mátrix)

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Telj. %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 824 485</i>	<i>182</i>
	1	Alaptevékenység bevételei (Buszpályaudvar WC)	1 000 000	1 000 000	1 824 485	182
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
<i>3</i>		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
<i>5</i>		<i>Támogatások államháztartáson belül</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
<i>4</i>		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
<i>5</i>		<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		Előző évi maradvány igénybevétele	0	0	0	0
		Önkormányzati támogatás	77 804 000	81 078 232	102 756 428	127
		ebből támogatás	0	0	0	0
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>78 804 000</b>	<b>82 078 232</b>	<b>104 580 913</b>	<b>127</b>
		<b>KIADÁSOK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	<i>77 804 000</i>	<i>81 078 232</i>	<i>103 516 672</i>	<i>128</i>
	1	Személyi jellegű juttatások	52 444 000	55 112 568	53 215 521	97
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	7 360 000	7 965 664	6 522 516	82
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	18 000 000	18 000 000	43 778 635	243
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
<i>2</i>		<i>Felhalmozási kiadások</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 064 241</i>	<i>106</i>
	1	Beruházási kiadások	1 000 000	1 000 000	1 064 241	106

	2	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	78 804 000	82 078 232	104 580 913	127
		<i>Finanszírozási kiadások</i>	0	0	0	0
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	78 804 000	82 078 232	104 580 913	127
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			12	12	12	100

Polgármesteri Hivatal

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
1		<i>Működési bevételek</i>	3 400 000	6 450 000	7 165 409	111
	1	Alaptevékenység bevételei	3 400 000	6 450 000	7 165 409	111
2		<i>Önkormányzat sajátos működési bevételei</i>	0	0	0	0
	1	Egyéb sajátos bevételek, bírságok	0	0	0	0
3		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	0	0	0	0
	3	Sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0	0	0	0
4		<i>Támogatások, kiegészítések</i>	0	0	0	0
			0	0	0	0
5		<i>Támogatásértékű bevételek</i>	0	0	0	0
	1	<i>Működési célú támogatásértékű bevétel összesen</i>	0	0	0	0
		Elkülönített állami pénzalaptól támogatás	0	0	0	0
		Központi költségv.szervtől (népszámlálás)	0	0	0	0
		Egyéb fejezeti támogatás (választás)	0	0	0	0
	2	<i>Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel</i>	0	0	0	0
6		<i>Allamháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	0	0	0
7		<i>Adott kölcsönök visszatérítése</i>	0	0	0	0
		Költségvetési bevételek	3 400 000	6 450 000	7 165 409	111
8		Önkormányzati támogatás	275 010 000	304 755 600	287 167 273	94
9		Pénzforgalom nélküli bevételek (maradvány)	0	1 347 991	1 347 991	100
		Normatív támogatások	278 410 000	139 777 400	139 777 400	100
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	278 410 000	312 553 591	295 680 673	95
		<b>KIADÁSOK</b>	<i>Forintban</i>			



<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	<i>278 410</i>	<i>312 553</i>	<i>294 032</i>	<i>94</i>
			<i>000</i>	<i>591</i>	<i>427</i>	
	1	Személyi jellegű juttatások	196 000	222 323	214 214	96
			000	540	590	
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	30 600 000	34 022 060	30 552	90
					317	
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	48 000 000	52 397 991	47 554	91
					876	
	4	Beruházások	3 000 000	3 000 000	901 786	30
	5	Működési célú pénzeszköz átadás	810 000	810 000	808 858	100
<i>2</i>		<i>Adott kölcsönök</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>3</i>		<i>Költségvetési szervek támogatása</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>4</i>		<i>Költségvetési kiadások</i>	<i>278 410</i>	<i>312 553</i>	<i>294 032</i>	<i>94</i>
			<i>000</i>	<i>591</i>	<i>427</i>	
		<i>Maradvány</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		<b>KIADÁSOK</b>	<b>278 410</b>	<b>312 553</b>	<b>294 032</b>	<b>94</b>
		<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>000</b>	<b>591</b>	<b>427</b>	
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			25	25	25	100

## Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyha

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	<i>39 370 000</i>	<i>39 370 000</i>	<i>63 520 099</i>	<i>161</i>
	1	Alaptevékenység bevételei	39 370 000	39 370 000	63 520 099	161
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
<i>3</i>		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Tárgyi eszközök, immateriális javak érték.	0	0	0	0
	2	Felh.célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0
<i>5</i>		<i>Támogatásértékű bevételek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
<i>6</i>		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
<i>9</i>		<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	<i>0</i>	<i>1 853 342</i>	<i>1 853 342</i>	<i>100</i>
		Maradvány igénybevétele	0	1 853 342	1 853 342	100
<i>10</i>	<i>1</i>	<i>Önkormányzati támogatás</i>	<i>609 740 000</i>	<i>660 300 461</i>	<i>556 612 891</i>	<i>84</i>
		ebből állami támogatás	406 391 628	466 547 619	471 454 451	101
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	<b>649 110 000</b>	<b>701 523 803</b>	<b>621 986 332</b>	<b>89</b>
		<b>KIADÁSOK</b>				
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	<i>647 960 000</i>	<i>692 605 347</i>	<i>601 780 768</i>	<i>87</i>
	1	Személyi jellegű juttatások	348 060 000	393 497 890	377 844 794	96
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	46 900 000	52 022 571	51 986 208	100

	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	253 000 000	247 084 886	171 949 766	70
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		<i>Felhalmozási kiadások</i>	<i>1 150 000</i>	<i>8 918 456</i>	<i>8 490 139</i>	<i>95</i>
	1	Felújítási kiadások	0	1 000 000	901 499	90
	2	Beruházások	1 150 000	7 918 456	7 588 640	96
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	<i>649 110 000</i>	<i>701 523 803</i>	<i>610 270 907</i>	<i>87</i>
		<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	649 110 000	701 523 803	610 270 907	87
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			74	74	74	100

Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	12 000 000	26 927 000	46 119 008	171
	1	Alaptevékenység bevételei	12 000 000	26 927 000	46 119 008	171
	2	Egyéb bevételek (bérleti díj)	0	0	0	0
3		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célra átvett pénzek államháztartáson kívülről	0	0	0	0
5		<i>Támogatások államháztartáson belül</i>	0	0	58 958	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel	0	0	58 958	0
	2	Fejlesztési célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
6		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	0	1 150 000	0
9		Pénzforgalom nélküli bevételek	0	139 452	139 452	100
	1	Előző évi maradvány igénybevétele	0	139 452	139 452	100
10		<i>Önkormányzati támogatás</i>	126 800 000	160 424 570	133 746 615	83
	1	<i>ebből normatívák</i>	26 092 737	28 313 737	28 313 737	100
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	138 800 000	187 491 022	181 214 033	97
		<b>KIADÁSOK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	137 800 000	178 281 492	170 487 446	96
	1	Személyi jellegű juttatások	44 500 000	55 333 000	54 686 087	99
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	6 800 000	8 482 040	7 774 523	92
	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	86 500 000	114 466 452	108 026 836	94
		<i>ebből Városi rendezvények</i>	15 000 000	31 000 000	39 856 454	129

		<i>ebből Könyv, folyóirat állománygyarapítás</i>	2 500 000	2 500 000	2 361 040	94
		<i>ebből Parti Fesztivál</i>	7 500 000	7 500 000	17 957 565	239
		<i>ebből Várnapok</i>	1 000 000	1 000 000	1 204 913	120
2		<i>Felhalmozási kiadások</i>	<i>1 000 000</i>	<i>9 209 530</i>	<i>9 142 098</i>	<i>99</i>
	1	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	2	Beruházások	1 000 000	9 209 530	9 142 098	99
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	<i>138 800 000</i>	<i>187 491 022</i>	<i>179 629 544</i>	<i>96</i>
		<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	138 800 000	187 491 022	179 629 544	96
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			11	12	12	100

Dunaföldvár Család- és Gyermekejóléti Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ

Előirányzat-csoport száma	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
1	2	3	4	5	6	7
		<b>BEVÉTELEK</b>	<i>Forintban</i>			
<i>1</i>		<i>Működési bevételek</i>	26 400 000	26 400 000	36 835 845	140
	1	Alaptevékenység bevételei	26 400 000	26 400 000	36 835 845	140
	2	Kamatbevételek	0	0	0	0
<i>3</i>		<i>Felhalmozási és tőkejellegű bevételek</i>	0	0	0	0
	1	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
	2	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítés	0	0	0	0
<i>5</i>		<i>Támogatásértékű bevételek</i>	0	0	0	0
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	0	0	0	0
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	0	0	0	0
<i>6</i>		<i>Államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz</i>	0	8 000 000	8 131 113	102
		Működési célú pénzeszköz átvétel	0	8 000 000	8 131 113	102
		Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	0	0	0	0
<i>9</i>		<i>Pénzforgalom nélküli bevételek</i>	0	226 683	226 683	100
		Maradvány igénybevétele	0	226 683	226 683	100
<i>10</i>		<i>Önkormányzati támogatás</i>	106 100 000	108 556 764	74 403 416	0
		ebből normatívák	39 793 198	58 318 629	53 411 797	92
		<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN:</b>	132 500 000	143 183 447	119 597 057	84
		<b>KIADÁSOK</b>				
<i>1</i>		<i>Működési kiadások</i>	131 500 000	142 183 447	118 936 200	84
	1	Személyi jellegű juttatások	49 000 000	56 075 000	53 164 639	95
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	7 500 000	8 583 530	6 989 387	81

	3	Dologi jellegű és egyéb folyó kiadások	75 000 000	77 524 917	58 782 174	76
	4	Működési célú pénzeszköz átadás	0	0	0	0
2		<i>Felhalmozási kiadások</i>	<i>1 000 000</i>	<i>1 000 000</i>	<i>440 051</i>	<i>44</i>
	1	Felújítási kiadások	0	0	0	0
	2	Beruházási kiadások	1 000 000	1 000 000	440 051	44
	3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0
		Költségvetési kiadások	<i>132 500 000</i>	<i>143 183 447</i>	<i>119 376 251</i>	<i>83</i>
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	132 500 000	143 183 447	119 376 251	83
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			9	9	9	100

Működési célú végleges pénzeszközátadások, egyéb támogatások

					Forintban	
Ssz	Támogatott szervezet és a támogatott feladat megnevezése:	2023. évi eredeti előirányzat	változás	2023. évi módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
	Többcélú kistérségi társ., közp.ügyelet, Nefala	25 000 000		25 000 000	14 465 563	58
	Polgármesteri keret különféle szervezet támogatása	1 000 000	1 500 000	2 500 000	2 417 584	97
	BURSA Hungarica felsőoktatási ösztöndíj 176/2022. (IX.19.) KT	2 000 000		2 000 000	1 450 000	73
	Többcélú Kistérségi Társulás tagdíj	2 000 000		2 000 000	843 100	42
	Képviselői keret	0	2 400 000	2 400 000	2 400 000	100
1.	Igazgatási feladatokra összesen	30 000 000	3 900 000	33 900 000	21 576 247	64
2.	Hulladékgazdálkodás tagdíj /Regionális/	1 100 000		1 100 000	843 100	77
3.	Dunaföldvári Dunaparti Kft. működés támogatása	20 000 000		20 000 000	20 000 000	100
4.	Helyi orvosi / házi gyermekorvosi praxisok számára műk. célú támogatás	2 400 000		2 400 000	2 400 000	100
	Szervezetek és társulások (1+2+3+4+5) összesen:	53 500 000	3 900 000	57 400 000	44 819 347	78
Ssz	Támogatott szervezet és a támogatott feladat megnevezése:	2023. évi eredeti előirányzat	változás	2023. évi módosított előirányzat	Teljesített XII. 31.	Teljesítés %-ban
	Magyar Vöröskereszt Dunaföldvári Szervezete	800 000		800 000	800 000	100
	Rendőrség (500 e üzemanyag szerz. Szerint + 900 e Ft vásár miatt )	1 400 000		1 400 000	1 400 000	100
	Dunaföldvári Polgárőrség	2 200 000	500 000	2 700 000	2 700 000	100
1.	Városgazdálkodási feladatokra összesen:	4 400 000	500 000	4 900 000	4 900 000	100
2.	Dunaföldvári Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása:	4 000 000		4 000 000	4 000 000	100
	DFC Dunaföldvári Football Club Egyesület (hosszútávú szerz.)	9 930 585	26 000 000	35 930 585	35 930 585	100
	Dunaföldvári Vízisportkör Egyesület	750 000		750 000	750 000	100
	Holler UNFC Kézilabda	0	600 000	600 000	600 000	100



	Beszédes József Vízitúra Sportklub	450 000	0	450 000	450 000	100
	Dunaföldvári Kajak-Kenu Egyesület	1 000 000		1 000 000	1 000 000	100
	Dunaföldvári Poszeidon Vízi Természet és Környezetvédők Egyesülete	350 000		350 000	350 000	100
	Hagyományörző Íjászok Dunaföldvári Egylete	300 000		300 000	300 000	100
	Vallum Íjász Egyesület	500 000		500 000	500 000	100
	Dunaföldvári Tenisz Egyesület	0	339 000	339 000	339 000	100
3.	Sporttevékenység támogatása összesen:	13 280 585	26 939 000	40 219 585	40 219 585	100
	Dunaföldvár Kultúrájáért Alapítvány	250 000	0	250 000	250 000	100
	Löfán Mazsorett csoport támogatása	800 000	910 000	1 710 000	1 683 282	98
	Dunaföldvári Ördögsekér Táncegyesület	800 000	339 000	1 139 000	1 139 000	100
	Part-Oldalak Kulturális Egylet (Dunaföldvári Újság támog.)	7 328 000	4 339 000	11 667 000	11 667 000	100
	Dunaföldvári Annamátia Egyesület	200 000	0	200 000	200 000	100
	Cantemus Kamarakórus Zenei Egyesület	200 000	0	200 000	200 000	100
	Cserkészlet a Holnap Gyermekéiért Egyesület	400 000	0	400 000	400 000	100
	Gyermekünk Jövőjéért Közalapítvány	100 000	0	100 000	100 000	100
	Levendula Művészeti Egyesület	100 000	339 000	439 000	439 000	100
	RE-Formáló Egyesület	100 000	0	100 000	100 000	100
	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesület	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	100
	Magyar Máltai Szeretetszolgálat Dunaföldvár Sorstárs Támogató Szolgálat	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	100
	Kertészek és Kertbarátok Országos Szövetsége	200 000	0	200 000	200 000	100
	"Dunatúra" Dunaföldvári Túrázók Természetvédelmi és Id. E.	750 000	0	750 000	750 000	100
	"Aztakeservit" Értékkör Egyesület	700 000	778 000	1 478 000	1 478 000	100
	Dunaföldvári Bölcsődét Támogató Alapítvány	100 000	0	100 000	100 000	100
	Dunaföldvári Sárga-Pincésgödör Egyesület	200 000	0	200 000	200 000	100
	Dunaföldvári Burgundiai Pincesor Egyesület	200 000	269 500	469 500	469 500	100
	Dunaföldvári Magyar László Tudományos Egyesület	200 000	0	200 000	200 000	100

	Kvint Egyesület	0	2 200 000	2 200 000	2 200 000	100
	Tolna Vármegyei Polgárőr Szervezet Szövetsége	0	1 000 000	1 000 000	1 000 000	100
	Dunaföldvári Öreghegyi Pincék Egyesület	0	200 000	200 000	200 000	100
4.	Egyéb kulturális tevékenység támogatása összesen:	16 628 000	10 374 500	27 002 500	26 975 782	100
	Civil szervezetek (1+2+3+4+5) összesen:	38 308 585	37 813 500	76 122 085	76 095 367	100
5.	Civil tartalék keret	800 273		273	0	0
	Civil szervezetek mindösszesen:	39 108 858	37 813 500	76 122 358	76 095 367	100
MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZÁTADÁS ÖSSZESEN :		92 608 858	41 713 500	133 522 358	120 914 714	91

## Felhalmozási kiadások részletezése

			Forintban				
		Létesítmény, beruházási cél	Döntés	2023. évi			%
		megnevezése:	száma:	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesített	
1.1.		TOP-PLUSZ-3.3.2.21TL1-2022-00005 Szociális Infrastruktúra fejlesztése		71902776	74 959 916	29 743 529	40
1.2	Ö	TOP-PLUSZ-1.1.3-21.TL1-2022-0000 Horgászkikötő létesítése	184/2023. (IX.26.)	113 714 476	113 714 476	13 623 976	12
1.		EU-s forrás igénybevételével valósul meg összesen:		185 617 252	188 674 392	43 367 505	23
2.		Hazai forrásból megvalósuló összesen:		0	0	0	0
3.1.	Ö	Diós villanyoszlop áthelyezés	69/2022 (III.01) KT	1 000 000	1 000 000	0	0
3.2.	K	Földterületek kisajátítása	147/2023 (VI.20.) KT	0	20 091 000	16 996 600	85
3.3	K	Tervezési keret és közbeszerzési keret		25 000 000	25 000 000	21 039 846	84
3.4	Ö	Térinformatikai rendszer (GISPÁN)	hivatali működéshez	4 000 000	4 000 000	0	0
3.5	K	Rendezési terv felülvizsgálata, megyei tervvel való összehang	36/2021 (III.11) PM	3 365 500	3 365 500	1 371 600	41
3.6	K	Nyomásfokozók beép (A.Rév u., Kossuth tér, Hunyadi park)	91/2021 KT	5 000 000	5 000 000	0	0
3.7	K	Intézményi épületek energetikai fejlesztése	220/2022 KT	6 500 000	6 500 000	4 861 272	75
3.8	K	Dunaföldvári Múvelődési Központ és Könyvtár fűtéskorszerűsítés	184/2022 KT	2 725 000	2 725 000	2 725 000	100
3.9	K	Tavaszi utca járda, parkolók és út építés		128 600 000	153 140 717	114 959 678	75
3.10	K	Felső Burgundia 2 db napelemes közvilágítási lámpa	67/2021 KT	1 100 000	1 100 000	1 100 000	100
3.11	Ö	Mezőőrség eszközbeszerzés		1 000 000	1 000 000	0	0
3.12	K	Városgazdálkodás eszközbeszerzés		1 000 000	1 000 000	1 064 241	106
3.13	K	Gördülő Fejlesztési Beruházás	186/2022. (IX.27.) KT	9 144 000	9 144 000	0	0

3.14	K	Pannonia-fűtőkorszerűsítés óvoda napelemek	234/2022. (XII.13.) KT	15 000 000	15 000 000	15 006 661	100
3.15	Ö	I. Napelem (Ispánház, Tájház, Piac)	54/2023 (III.28.) KT	0	8 066 786	8 066 786	100
3.16	Ö	Hulladékgyűjtők beszerzése	58/2023 (III.28.) KT	0	1 649 857	1 649 857	100
3.17	Ö	Mészáros utca 8. bontása	59/2023 (III.28.) KT	0	29 420 820	29 420 820	100
3.18	Ö	II. Napelem: Fafaragó, Városgazdálkodás, Egészségház	123/2023 (VI.20.) KT	0	7 898 130	7 898 130	100
3.19	Ö	III. Napelem: Iskola u. 7., Kossuth L. u. 2., Ilona u. 9.	155/2023 (VIII.31.) KT	0	15 378 240	11 427 270	74
3.20	Ö	Kamerarendszer bővítése	161/2023 (VIII.31.) KT	0	16 787 000	14 787 000	88
3.21	Ö	Ispánház 6 db klíma és tetőtér	206/2023 (X.24.)	0	6 076 950	6 076 950	100
3.22	Ö	Kossuth téri játszótér vizesblokk	207/2023 (X.24.)	0	4 000 000	0	0
3.23	K	Belső Bölcske u. 2. parkoló kialakítása	209/2023 (X.24.)	0	10 000 000	10 000 000	100
3.24	K	Túzoki út szilárd burkolat	246/2023 (XI.27.) KT	0	4 500 000	2 411 730	54
3.25	Ö	Duna-part	262/2023 (XII.19.) KT	0	253 279 677	0	0
3.		Saját erőből javasolt összesen:		203 434 500	605 123 677	270 863 441	45
		Beruházási kiadások összesen:		389 051 752	793 798 069	314 230 946	40
		ebből: Kötelező feladat		383 051 752	331 526 133	221 280 157	67
		Önként vállalt feladat		6 000 000	462 271 936	92 950 789	20
4.1.	K	VP6-7.2.1.1-21 Kült helyi köz felúj (Kanacsi)	110/2021 PM,113/20 21.(VI.14.) PM;162/20 22;192/202 2;43/2023;	228 151 145	243 174 623	200 441 825	82
4.		EU-s forrás igénybevételével valósul meg összesen:		228 151 145	243 174 623	200 441 825	82
5.1.		Béke tér 1. szám alatti ingatlan felújítása		5 766 100	5 766 100	5 766 054	100
5.		Hazai forrásból megvalósuló összesen:		5 766 100	5 766 100	5 766 054	100
6.1.	K	Hunyadi tér és Hunyadi park közvilágítás földkábel felújítás		4 000 000	4 000 000	0	0

6.2.	K	Irinyi u., Dankó, Derecskei-Kinizsi csomópont, Alsó-Rév padka	231/2022 KT	116 243 930	116 243 930	116 123 931	100
6.3.	K	Gördülő Fejlesztési Felújítás	186/2022. (IX.27.) KT	5 500 000	5 500 000	0	0
6.4.	K	Jobbágyösök útja aluljáró járda felújítása	15/2023 (I.31.) KT	5 000 000	5 000 000	0	0
6.5.	Ö	Tájház konyha felújítása	40/2023 (II.27.) KT	0	3 894 342	3 894 342	100
6.6.	Ö	Fészekhinta	57/2023 (III.13.) KT	0	692 150	628 650	91
6.7.	K	Béke téri jelzőlámpák	156/2023 (VIII.31.) KT	0	5 041 900	5 041 900	100
6.8.	Ö	Templom utca 4. villamos hálózat felújítása	185/2023. (IX.26.) KT	0	9 361 506	9 361 506	100
6.9	Ö	Tájház nádtető felújítás	186/2023. (IX.26.) KT	0	1 785 620	1 785 620	100
6.10	K	Bérlakások éves felújítása	187/2023. (IX.26.) KT	0	30 000 000	14 479 287	48
6.11	Ö	Ispán ház tetőtéri burkolat munkálatai	221/2023 (XI.21.) KT	0	500 000	0	0
6.12	Ö	Béke tér 13. zeneiskola tervdokumentáció	241/2023 (XI.27) KT	0	4 445 000	0	0
6.		Saját erőből javasolt összesen:		130 743 930	186 464 448	151 315 236	81
		Felújítási kiadások összesen:		364 661 175	435 405 171	357 523 115	82
		ebből: kötelező feladat		364 661 175	414 726 553	341 852 997	82
		önként vállalt feladat		0	20 678 618	15 670 118	76
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.		753 712 927	1 229 203 240	671 754 061	55

15. melléklet a 9/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat közvetett támogatásai		2023. évi tény adatok	
A	ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése <sup>1</sup>	létszám	összeg (Ft)
1	Bölcsődei ellátásnál (100%)	21	3 284 400
2	Óvodai nevelésnél (100%)	230	29 574 690
3	Általános iskolai nevelésnél (50 % és 100%)	211	24 928 000
	<i>1. - 2. - 3. ÖSSZESEN</i>	<i>462</i>	<i>57 787 090</i>
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> <sup>2</sup>		
	<i>Magánszemélyek kommunális adója</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>1. ÖSSZESEN</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2.	<u>adókedvezmények</u>		
	magánszemélyek kommunális adója: 70 év feletti <sup>3</sup>	833	6 247 500
	magánszemélyek kommunális adója: egyéb épületek kedvezménye (50%)	347	2 358 271
	magánszemélyek kommunális adója: belterületi telek kedvezménye (50%)	539	3 327 295
	magánszemélyek kommunális adója: tűzoltók kedvezménye (100%)	17	255 000
	<i>2. ÖSSZESEN</i>	<i>1 736</i>	<i>12 188 066</i>
	<i>1. - 2. ÖSSZESEN</i>	<i>1 736</i>	<i>12 188 066</i>
D	helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség <sup>4</sup>	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	12 544
7.	Lőfan Mazsorett Csoport (Dunaföldvár, Kossuth L. u. 1. irodahelyiség)	365	4 753
8.	"Aztakeservit" Értékőr Egyesület ( 170/4 hrsz. Úttörőtábor betongarázsok)	365	6 720
9.	Dunaföldvári Kajak-Kenu Egyesület (170/6 hrsz. Csónakkikötő)	365	44 352
10.	Vallum Íjász Egyesület ( Dunaföldvár, Vásártér)	365	0
11.	Közép-dunántúli Vízügyi Igazgatóság (4208 hrsz-ú ingatlanon lévő épület)	365	2 016
12.	Hagyományörző Íjászok Dunaföldvári Egyesülete (7997/3 hrsz-ú Lőtér)	365	29 568
13.	Tenisz Egyesület Dunaföldvár (Hajóállomás épületrész)	365	7 419

14.	Dunaföldvári Sárga-Pincésgödör Egyesület (2867/4 hrsz-ú közösségi vizesblokk)	365	3 360
15.	Dunaföldvári Polgárórség Egyesület (Jókai u. 2.)	365	32 480
16.	Englert és Englert Orvosi és Szolg BT. (II.sz. háziorvosi rendelő) 2021.04.01-2026.03.31	365	6 077
17.	Pro Sanitate-Hallai Bt. (ultrahang szakrendelés) 2021.04.01-2026.03.31	365	12 992
18.	Pro Sanitate-Hallai Bt. (I. sz. háziorvosi rendelő) 2021.04.01-2026.03.31	365	12 992
19.	Duna Ped-Med BT. (Egészségház) 2021.04.01-2026.03.31	365	11 036
20.	Magyar Agrár-, Élelmiszer és Vidékfejlesztési Kamara (Dunaföldvár, Tavasz u. 2.)	365	6 496
21.	Dunaföldvári Vízisportkör Egyesület	365	2 520
	<i>1.- 25. ÖSSZESEN</i>	<i>9 125</i>	<i>195 325</i>
E	egyéb nyújtott kedvezmény, vagy kölcsön elengedése	létszám	összeg (Ft)
1.	múzeumi belépődíjak esetében nyújtott <sup>5</sup> :	1654	496 200
2.	könyvtári beiratkozási díj esetében nyújtott	386	353 500
	<i>1. - 2. ÖSSZESEN</i>	<i>2 040</i>	<i>849 700</i>
<i>Mindösszesen (A+B+C+D+E):</i>			<i>71 020 181</i>
<u>Szöveges indoklás:</u>			
<sup>1</sup> A gyermekétkeztetésnél nyújtott 50% vagy 100%-os térítési díj kedvezmény.			
<sup>2</sup> A méltányosságból történő adótörlesztés az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvényben meghat. feltételek megléte esetében kerül alkalmazásra.			
<sup>3</sup> Magánszemélyek kommunális adójáról szóló többször módosított 18/2014. (XI.28.) önkormányzati rendelet 3.§ (2) a alapján.			
<sup>4</sup> A kedvezmény a 18/2016. (II. 02.) KT határozat alapján a szervezetek, gazdasági társaságok ingyenes használati jogát módosító határozat.			
<sup>5</sup> Kedvezmény a muzeális intézmények látogatóit megillető kedvezményekről szóló 194/2000. (XI.24.) Kormány rendelet alapján.			

## 2023. évi maradványkimutatás

Sor-szám	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Forint Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 677 500 635		4 677 500 635
2.	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 531 696 608		3 531 696 608
3.	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege	1 145 804 027		1 145 804 027
4.	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	17 505 488 050		17 505 488 050
5.	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	17 930 375 371		17 930 375 371
6.	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-424 887 321		-424 887 321
7.	A) Alaptevékenység maradványa	720 916 706		720 916 706
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	720 916 706		720 916 706
16.	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	587 654 256		587 654 256
17.	E) Alaptevékenység szabad maradványa	133 262 450		133 262 450
18.	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0		0
19.	G) Vállalkozási tevékenység felhasználó maradványa	0		0



## 2023. évi eredménykimutatás

				Forint
Sor-szám	Megnevezés	Tárgyévi költségvetési beszámoló adatai	Auditálási eltérések	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	2 402 630 538		2 402 630 538
2.	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	334 356 826		334 356 826
3.	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
4.	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	2 736 987 364		2 736 987 364
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	854 040 955	0	854 040 955
9.	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	80 032 308		80 032 308
10.	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	288 096 245		288 096 245
11.	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevétele	41 850 516		41 850 516
12.	III Egyéb eredményszemléletű bevételek	1 264 020 024	0	1 264 020 024
13.	09 Anyagköltség	156 839 776		156 839 776
14.	10 Igénybe vett szolgáltatások értéke	571 447 922		571 447 922
15.	11 Eladott áruk beszerzési értéke	224 253		224 253
16.	12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	118 105 542		118 105 542
17.	IV Anyagjellegű ráfordítások	846 617 493		846 617 493
18.	13 Bérköltség	772 124 285		772 124 285
19.	14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	147 318 188		147 318 188
20.	15 Bérjárulékok	125 195 619		125 195 619
21.	V Személyi jellegű ráfordítások	1 044 638 092		1 044 638 092
22.	VI Értécsökkenési leírás	274 450 235		274 450 235
23.	VII Egyéb ráfordítások	1 047 091 608	0	1 047 091 608
24.	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	788 209 960		788 209 960
25.	16 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
26.	17 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	200 274 249		200 274 249
27.	18 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	0		0
28.	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	200 274 249		200 274 249
29.	19 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0		0

30.	20 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 502 367		11 502 367
31.	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
32.	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 502 367		11 502 367
33.	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	188 771 882		188 771 882
34.	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	976 981 842	0	976 981 842

18. melléklet a 9/2024. (V. 29.) önkormányzati rendelethez

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban

Megnevezés	Felvétel éve	Lejárati éve	Nyitó állomány	Záró állomány 2023.12.31	Törlesztés	Forintban				
						2023	2024	2025	2026	2027
Felhalmozási célú hitel			217 206 234	128 800 000	12 701 300	11 200 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	84 000 000
Éven túli beruházási hitel	2015	2035	210 000 000	128 800 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	11 200 000	84 000 000
NISSAN e-NV200	2019	2023	7 206 234	0	1 501 300	0	0	0	0	0
				0		0	0	0		0
				0		0	0	0		0
				0		0	0	0		0
				0		0	0	0		0
Felhalm. célú hitel kamatai			72 701 681	64 991 254	11 502 367	13 217 543	9 497 866	8 535 823	7 573 780	26 166 242
Éven túli beruházási hitel	2015	2035	72 701 681	64 991 254	11 502 367	13 217 543	9 497 866	8 535 823	7 573 780	26 166 242
NISSAN e-NV200	2019	2023	0	0	0	0	0	0	0	0
						0	0	0		0
						0	0	0		0
						0	0	0		0
						0	0	0		0
Összesen			289 907 915	193 791 254	24 203 667	24 417 543	20 697 866	19 735 823	18 773 780	110 166 242

## A 2023. évi ENGEDÉLYEZETT LÉTSZÁMKERET

Intézmény neve	2023. évi engedélyezett létszám				óraadó, megb.díj
	Teljes munka- időben	Rész- munka- időben	Összes létszám fő	Álláshelyek száma össz. fő	
<i>DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA</i>					
Polgármester	1	0	1	1	0
Mezőőri szolgálat	4	0	4	4	0
Védőnők	0	0	0	0	0
Városgazdálkodás - Mátix	11	1	12	14	0
Városgazdálkodás egyéb önkormányzati dolgozók	5	0	5	5	0
Lakásgazdálkodás	2	0	2	2	0
Labor	0	1	1	1	0
Közfoglalkoztatottak	20	0	20	20	0
<b>ÖNKORMÁNYZAT összesen:</b>	<b>43</b>	<b>2</b>	<b>45</b>	<b>47</b>	<b>0</b>
<i>DUNAFÖLDVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL</i>					
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
<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL összesen:</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>0</b>
<i>DUNAFÖLDVÁRI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR</i>					
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	6	1	7	7	0
Igazgató	1	0	1	1	0
Munkatörvénykönyves dolgozó	5	1	5	5	0
Információs Iroda Vár	1	0	1	1	0
<b>Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár összesen:</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>0</b>
<i>DUNAFÖLDVÁR CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI SZOLGÁLAT ÉS ALAPSZOLGÁLTATÁSI KÖZPONT</i>					
Házi segítségnyújtás	3	0	3	3	0
Család- és gyerekjóléti szolgálat	2	0	2	2	0
Idősek nappali ellátása	2	0	2	2	0
Szociális étkeztetés	1	0	1	1	0
Tanyagondnok	1	0	1	1	0
<b>Dunaföldvári Család- és Gy. és Alapszolg. Kp. összesen:</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>0</b>
<i>DUNAFÖLDVÁRI ESZTERLÁNC ÓVODA, BÖLCSÓDE ÉS KONYHA</i>					
Eszterlanc Óvoda	46	3	49	49	0

Intézményvezető	1	0	1	1	0		
Óvónő és fejlesztő pedagógus	27	0	27	27	0		
Pedagógiai asszisztens	4	0	4	4	0		
Dajka	13	0	13	13	0		
Gondnok	1	0	1	1	0		
Takarító (3 fő rész. rehab )	0	3	3	3	0		
Bölcsőde	9	1	10	10	0		
Vezető	1	0	1	1	0		
Gondozónő	6	0	6	6	0		
Bölcsődei dajka	2	0	2	2	0		
Technikai dolgozó	0	1	1	1	0		
Igazgatás	3	0	3	3	0		
Óvodatitkár	1	0	1	1	0		
Gazdasági ügyintéző	2	0	2	2	0		
Konyhai dolgozók	12	0	12	12	0		
DUNAFÖLDVÁRI ESZTERLÁNC össz.:	70	4	74	74	0		
Mindösszesen:			158	7	165	167	0

## Általános indokolás

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. 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.

**HATÁSVIZSGÁLATI LAP**  
**az Önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról szóló 9/2024. (V.29.) önkormányzati**  
**rendeletéhez**

**1. Társadalmi hatások:**

Az államháztartás információs rendszerét úgy alakították ki, hogy elemzésre, értékelésre alkalmas módon segítse az államháztartási pénzügyi folyamatokat. A zárszámadás az államháztartás egyensúlyának és a közpénzekkel való áttekinthető, hatékony, ellenőrizhető gazdálkodás garanciáit biztosítja.

**2. Gazdasági, költségvetési hatások:**

A rendeletben foglalt maradványösszegnek hatása lesz a 2023. évi gazdálkodásra, amely beépítésre kerül a 2023. évi költségvetésébe.

**3. Környezeti hatások:**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatásai nincsenek.

**4. Egészségügyi hatások:**

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi hatásai nincsenek.

**5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások:**

A zárszámadás elfogadása nem jelent jelentős többletfeladatot.

**6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következménye:**

A jegyző által készített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé azzal, hogy a zárszámadási rendeletet úgy kell a helyi önkormányzatnak elfogadnia, hogy az **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

A kötelezettség elmulasztása esetén törvényességi felügyeleti lefolytatásának van helye, illetve a helyi önkormányzatokért felelős miniszter a kötelezettség teljesítésére meghatározott határidő utolsó napját követő hónap első napjától a mulasztás megszüntetéséig a nettó finanszírozás alapján a helyi önkormányzatot megillető támogatás folyósítását felfüggeszti. (Mötv. 111/A.§, Áht. 83.§ (6) bek.)

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

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

A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabályi tervezetek.



# **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére**

**DUNAFÖLDVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**

**2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet  
vizsgálatáról, valamint  
a 2023. évi összevont éves költségvetési beszámolójának  
könyvvizsgálatáról**

**Készítette:**

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

**Budapest**

**2024.**

## TARTALOM

- Független könyvvizsgálói jelentés Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére Dunaföldvár Város Önkormányzata 2023. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
- Kiegészítés Dunaföldvár Város Önkormányzata 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2023. 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 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – amelyben az eszközök és források egyező végösszege 9.959.135.663 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 21.131.058.490 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 20.410.141.784 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredmény-kimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 976.981.842 Ft nyereség – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. 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 könyvvizsgálataért 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 beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, 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 könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 Könyvvizsgálati 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 Könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati 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.

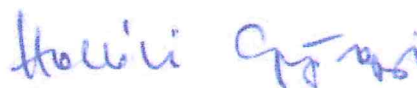
### Egyéb kérdések

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

Dunaföldvár, 2024. május 28.



*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 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2023. 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 2023. 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 Könyvvizsgálói 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 valóságának, teljességének és világosságának elveire.

A könyvvizsgálói cél megvalósítása érdekében – az éves könyvvizsgálói 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 (szúrópróbaszerű), 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 valóságának, 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 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet (vagyontekintési 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 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (III. 03.) önkormányzati rendelet, a módosított előirányzatok a 11/2023. (IV. 27.), a 16/2023. (VI. 30.), a 21/2023. (IX. 29.), a 29/2023. (XI.29.) és a 3/2024. (II.29.) önkormányzati rendeletek alapján kerültek bemutatásra a zárszámadási rendeletervezetben.

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

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendeletervezet 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 2023. december 31.

Megnevezés	2023. 01. 01.	2023. 12. 31.	Változás (Záró/Nyitó)	
	Összeg (Ft)		Összeg (Ft)	%
<b>ESZKÖZÖK</b>				
Immateriális javak	15.515.071	9.900.749	-5.614.322	63,81
Tárgyi eszközök	6.933.200.272	6.029.249.009	-903.951.263	86,96
Befektetett pénzügyi eszközök	183.303.971	157.932.971	-25.371.000	86,16
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	0	0	0,00
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.</b>	<b>7.132.019.314</b>	<b>6.197.082.729</b>	<b>-934.936.585</b>	<b>86,89</b>
Készletek	4.282.526	9.493.112	5.210.586	221,67
Értékpapírok	0	0	0	100,00
<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>4.282.526</b>	<b>9.493.112</b>	<b>5.210.586</b>	<b>221,67</b>
Lekötött bankbetétek	1.200.000.000	1.900.000.000	700.000.000	158,33
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	522.715	624.480	101.765	119,47
Forintszámlák	360.122.705	812.863.612	452.740.907	225,72
Devizaszámlák	0	0	0	100,00
<b>Pénzeszközök</b>	<b>1.560.645.420</b>	<b>2.713.488.092</b>	<b>1.152.842.672</b>	<b>173,87</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	16.121.841	23.215.116	7.093.275	144,00
Költségvetési évet követően esedékes köv.	837.595.278	1.013.158.965	175.563.687	120,96
Követelés jellegű sajátos elszámolások	5.564.670	1.281.617	-4.283.0053	23,03
<b>Követelések</b>	<b>859.281.789</b>	<b>1.037.655.698</b>	<b>178.373.909</b>	<b>120,76</b>
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	11.174.631	8.771.069	-2.403.562	78,49
Fizetendő áfa elszámolása	-317.246	-23.994.237	-23.676.991	7563,29
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	86.273	0	-86.273	N/A
<b>Egyéb sajátos elszámolások</b>	<b>10.943.658</b>	<b>-15.223.168</b>	<b>-26.166.826</b>	<b>-139,10</b>
Aktív időbeli elhatárolások	12.417.442	16.639.200	4.221.758	134,00
<b>Eszközök összesen</b>	<b>9.579.590.149</b>	<b>9.959.135.663</b>	<b>379.545.514</b>	<b>103,96</b>

Megnevezés	2023. 01. 01.	2023. 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	-1.297.687.617	-2.510.393.304	-1.212.705.687	193,45
Egyéb eszközök induláskori értéke és vált.	290.943.816	290.943.816	0	100,00
Felhalmozott eredmény	194.739.126	398.039.181	203.300.055	204,40
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0	100,00
Mérleg szerinti eredmény	203.300.055	976.981.842	773.681.787	480,56
<b>Saját tőke</b>	<b>6.778.030.058</b>	<b>6.542.306.213</b>	<b>-235.723.845</b>	<b>96,52</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	4.859.588	3.672.188	-1.187.400	75,57
Költségvetési évet követően esedékes köt.	212.324.107	225.805.238	13.481.131	106,35
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	80.708.441	93.853.003	13.144.562	116,29
<b>Kötelezettségek</b>	<b>297.892.136</b>	<b>323.330.429</b>	<b>25.438.293</b>	<b>108,54</b>
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	0	0	100,00
Passzív időbeli elhatárolások	2.503.667.955	3.093.499.021	589.831.066	123,56
<b>Források összesen</b>	<b>9.579.590.149</b>	<b>9.959.135.663</b>	<b>379.545.514</b>	<b>103,96</b>

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

#### 4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítve alapján megállapítható, hogy a **Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** állománya meghatározó értéket (62,2 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** értéke 9.900.749 Ft, melyből 1.715.633 Ft vagyoni értékű jogokat jelent, a szellemi termékek év végi állománya 8.185.116 Ft, a 2023. évben beszerzett tervek pl. városrendezési terv. Az eszközökön belül az immateriális javak részaránya jelentéktelen, értéke a bázishoz viszonyítva csökkent.

A vagyon egyik legjelentősebb állományát a **tárgyi eszközök** képezik (6.029.249.009 Ft), a mérlegcsoporton belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 5.622.288.829 Ft, a gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya 203.793.791 Ft, a befejezetlen beruházásoké 203.166.389 Ft volt 2023. december 31-én.

Az önkormányzati ingatlanvagyon gyarapodott többek között a 2022. évről áthúzódó, 2023. évben megvalósult alábbi fejlesztések okán: Művelődési Ház fűtés 27.260 eFt, Kanacsi út felújítás 237.086 eFt. További jelentősebb 2023. évben indított és befejezett fejlesztések: napelem beruházás 26.183 eFt, Irinyi u., Dankó, Derecskei-Kinizsi csomópont, Alsó-Rév padka felújítás 91 436 166 Ft értékben.

Az ingatlanok mérlegértéke összevont számviteli adatokból származik, amelyeket teljes körű, egyedi részletező értéknilyvántartások 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. 2023. évben az Önkormányzatnál és intézményeinél terven felüli értékcsökkenés elszámolása ezen a jogcímen nem történt.

**Dunaföldvár Város Önkormányzata befektetett eszközei**  
**2023. december 31-én**

Megnevezés	Összeg (Ft)			
	Bruttó érték	Érték- csökkenés	Nettó érték	0-ra leírt bruttó
<b>A/I Immateriális javak</b>	<b>93.476.744.</b>	<b>83.575.995</b>	<b>9.900.749</b>	<b>27.442.228</b>
A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7.403.457.973	1.781.169.144	5.622.288.829	5.022.580
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	683.433.627	479.639.836	203.793.791	335.065.758
A/II/4 Beruházások, felújítások	203.166.389	0	203.166.389	0
<b>A/I és A/II összesen</b>	<b>8.290.057.989</b>	<b>2.260.808.980</b>	<b>6.029.249.009</b>	<b>340.088.338</b>
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0
<b>A/I + A/II + A/IV összesen:</b>	<b>8.383.534.733</b>	<b>2.344.384.975</b>	<b>6.039.149.758</b>	<b>367.530.566</b>

*A jelenlegi követelmények alapján a vagyonszámvetés, 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 ingatlanvagyon kataszterben szereplő adatok között, amelyet a könyvvizsgálat keretében a 2023. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

A vagyonszámvetési 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 ingatlanvagyon kataszterben az egyezőség biztosítása érdekében. Az ingatlan állapotában, értékében bekövetkezett változások átvezetésére vonatkozó határidő a vagyonszámvetési 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 203.166.389 Ft összeggel szerepel. Az előző évhez képest értéke 14.447.384 Ft-tal növekedett.

Az év végi állományában jelentősebb tételek: csapadékvíz árok Györki sor, Solti út csapadékvíz árok.

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

A befektetett pénzügyi eszközök bázishoz viszonyított értéke csökkent a Mezőföld Regionális Víziközmű részesedés kivezetése miatt.

A **készletek** 9.493.112 Ft összegű állománya a raktárban lévő anyag értékét mutatja, amely az önkormányzat és az intézmények mérlegadatai között szerepel.

A **pénzeszközök** értéke 2.713.488.092 Ft, aránya a mérlegben 27,3 %, 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 2023. decemberi záró és a 2023. januári nyitó bank kivonat egyezően igazolja a pénzállományt.

Legjelentősebb tételei a főszámla 226.612.412 Ft és az éven túli lejáratú lekötött bankbetét 1.900.000.000 Ft összegű záró egyenlege. Az iparüzési adó többletbevétel lett lekötött betétben helyezték el. A pénzeszközállomány növekedésének mértéke mindössze 73,87 %.

A pénzeszközökön belül a **pénztári készlet** nagysága 624.480 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 valódiságát érintő szabálytalanságot nem tapasztaltunk.

## Követelések

A követelések összegének aránya a mérlegen belül 10,4 %, mérlegértéke az előző évi értékhez képest 178.373.909 Ft-tal növekedett.

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 1.013.158.965 Ft, összetétele az alábbi:

Megnevezés	Összeg (Ft)	
	2022. 12. 31.	2023. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes követelések	16.121.841	23.215.116
Költségvetési évet követően esedékes követelések	837.595.278	1.013.158.965
Követelés jellegű sajátos elszámolások	5.564.670	1.281.617
<b>Követelések összesen</b>	<b>859.281.789</b>	<b>1.037.655.698</b>

A **költségvetési évben esedékes követelések** között kerültek bemutatásra a közhatalmi bevételek (12.952.809 Ft), a működési bevételeként elszámolható (9.727.695 Ft), illetve a felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, nyújtott kölcsönök (534.612 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. 2023. 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 1.013.158.965 Ft, melyből közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés összege 996.545.455 Ft. Ennek legjelentősebb eleme a helyi iparüzési adó miatti 996.079.142 Ft összegű követelés. A tétel tartalmazza továbbá a működési bevételek következő évi összegét (3.423.204 Ft), illetve az önkormányzat által az államháztartáson kívülre adott kölcsönök még hátralevő részleteit (13.190.306 Ft).

A követelés jellegű sajátos elszámolások között került kimutatásra a MÁK forgótőke különbözet (650.000 Ft), valamint az adott előlegek (220.500 Ft), valamint a 2023. december hónapban kifizetett táppénz és társadalombiztosítási, valamint családtámogatási ellátások (411.117 Ft).

A számviteli előírások korábbi változása következtében az előzetesen felszámított általános forgalmi adó 8.771.069 Ft és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása -23.994.237 Ft összegben került kimutatásra, mely adatokat a következő időszaki általános forgalmi adó bevallás tartalmazza.

Aktív időbeli elhatárolást az Önkormányzat mérlege 2023. év végén 16.639.200 Ft összegben tartalmaz, melyből 15.063.236 Ft bevétel elhatárolás, 1.575.964 Ft pedig költség elszámolás. A bevétel a 2023. évben kiszámlázott, de a 2024. 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	398.039.181
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0
Mérleg szerinti eredmény	976.981.842
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>6.542.306.213</b>

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 2023. 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 eredményszemléletű bevétele, az egyéb eredményszemléletű bevételek értéke és a pénzügyi műveletek eredményszemléletű 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)	
	2022. 12. 31.	2023. 12. 31.
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	4.859.588	3.672.188
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	212.324.107	225.805.238
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	80.708.441	93.853.003
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>297.892.136</b>	<b>323.330.429</b>

A kötelezettségek jelentős könyvvizsgálati területet képviselnek. A 2023. év végi kötelezettségek összege 8,54 %-kal haladja meg a 2022. 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** mérlegsor tartalmazza a hitel, a nettófinanszírozás, továbbá a szállítói állomány következő évben esedékes 225.805.238 Ft összegét, legjelentősebb tétele a 128.800.000 Ft összegű fejlesztési hitel.

A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** között a kapott előlegek (93.853.003 Ft) kerültek kimutatásra.

A kapott előlegek mérlegsor tartalmazza a helyi adó bevételekből származó 72.103.026 Ft összegű túlfizetést, a külterületi utak felújítására kapott 10.954.075 Ft jótállási biztosítékot, 3.000.000 Ft ajánlati biztosítékot, valamint kisebb összegű lakbér és egyéb túlfizetéseket.

A **passzív időbeli elhatárolásokon** belül az Önkormányzat 1.522.325.222 Ft eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását (következő évi adókövetelés és fel nem használt működési célú támogatás), 79.705.037 Ft költséget (2023. december havi munkabér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bér járulékok), valamint 1.491.468.762 Ft halasztott bevételt (a felhalmozási célra kapott bevételekből megvalósult beruházások még vissza nem vezetett értéke) számolt el.

### 4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az összevont 2023. 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 2023. 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 beszámolók Magyar Államkincstár által végzett

konzolidálása során a halmozott adatokból levonásra került az intézményfinanszírozás összege, mely 2023. évben Dunaföldvár Város esetében 1.051.930.195 Ft volt. Ezen adat figyelembevételével számított konszolidált bevétel 21.131.058.490 Ft, míg a konszolidált kiadás 20.410.141.784 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)	768.799.476	912.170.421	915.662.770	100,4	4,3
Közhatalmi bevételek (B3)	1.411.700.000	1.771.700.000	2.395.597.421	135,2	11,3
Működési bevételek (B4)	261.170.000	279.147.000	640.563.956	229,5	3,0
Működési c. átvett pénzeszköz (B6)	0	8.000.000	9.281.113	116,0	0,0
Felhalm. c. tám. áht-on belülről (B2)	278.814.121	337.952.557	683.428.873	202,2	3,3
Felhalmozási bevételek (B5)	0	13.800.000	32.735.867	237,2	0,2
Felhalm. c. átvett pénzeszköz (B7)	1.200.000	1.200.000	230.635	19,2	0,0
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>2.721.683.597</b>	<b>3.323.969.978</b>	<b>4.677.500.635</b>	<b>140,7</b>	<b>22,1</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>1.300.000.000</b>	<b>1.665.587.922</b>	<b>16.453.557.855</b>	<b>987,9</b>	<b>77,9</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>4.021.683.597</b>	<b>4.989.557.900</b>	<b>21.131.058.490</b>	<b>423,5</b>	<b>100,00</b>

A bevételek teljesülése 21.131.058.490 Ft, önkormányzati szinten 887,9 %-kal haladja meg a módosított előirányzatot. A finanszírozási bevételek tartalmaznak 15.900.000.000 Ft összegben lekötött bankbetétek megszüntetését, mely tételhez jogszabály szerint nem tartozik előirányzat módosítási kötelezettség. A teljesítés ezen tétel nélkül 553.557.855 Ft, a módosított előirányzat 565.587.922 Ft, az így számított teljesítési arány 97,9 %.

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)	878.340.000	992.934.368	909.182.493	91,6	4,5
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	128.760.000	145.931.245	124.606.918	85,4	0,6
Dologi kiadások (K3)	1.172.700.000	1.307.069.352	1.082.158.398	82,8	5,3
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	69.000.000	69.000.000	40.192.094	58,3	0,2
Egyéb működési. c. kiadások (K5)	786.319.370	892.753.607	698.049.230	78,2	3,4
Beruházások (K6)	395.201.752	787.921.235	281.699.828	35,8	1,4
Felújítások (K7)	364.661.175	436.405.171	368.230.659	84,4	1,8
Egyéb felhalm. c. kiadások (K8)	1.200.000	52.041.622	27.576.988	53,0	0,1
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>3.796.182.297</b>	<b>4.684.056.600</b>	<b>3.531.696.608</b>	<b>75,4</b>	<b>17,3</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>225.501.300</b>	<b>305.501.300</b>	<b>16.878.445.176</b>	<b>5524,8</b>	<b>82,7</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>4.021.683.597</b>	<b>4.989.557.900</b>	<b>20.410.141.784</b>	<b>409,1</b>	<b>100,00</b>

Önkormányzati szinten az összes **kiadás** a módosított előirányzathoz viszonyítva 409,1 %-ra teljesült. A kiemelt előirányzatoknál túllépés egyetlen kiadási jogcímnél sem jelenik meg. A finanszírozási kiadások tartalmaznak 16.600.000.000 Ft összegben pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítését, mely tételhez jogszabály szerint nem tartozik előirányzat módosítási kötelezettség. A teljesítés ezen

tétel nélkül 3.810.141.784 Ft, a módosított előirányzat 4.989.557.900 Ft, az így számított teljesítési arány 76,36 %.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés összes kiadásának főösszege 20.410.141.784 Ft, bevételi főösszege 21.131.058.490 Ft, amely megegyezik az Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámoló adataival.

A költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítésének szintje 356,43 %, míg a kiadások 441,29 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a maradvány forrására, amelynek összege 720.916.706 Ft. A maradvány kötelezettségvállalással terhelt része az intézmények vonatkozásában 1.403.056 Ft. Az intézmények szabad maradvány összege mindössze 13.765.910 Ft, mely összeg a fenntartói felülvizsgálatot követően várhatóan nem kerül elvonásra az intézményektől.

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 2023. évi 720.916.706 Ft összegű felhasználható maradványa részletesen bemutatásra kerül.

A maradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre. Az önkormányzati fenntartású intézmények felülvizsgált maradványainak jogcímeit szöveges indokolás támasztja alá.

Az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi tevékenységének eredménye 788.209.960 Ft nyereség, a pénzügyi műveletek eredménye 188.771.882 Ft nyereség, így a mérleg szerinti eredmény 976.981.842 Ft nyereség.



## 5. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése

Az Önkormányzat 2023. 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	15.515.071	0,2	9.900.749	0,1
Tárgyi eszközök	6.933.200.272	72,4	6.029.249.009	60,5
Befektetett pénzügyi eszközök	183.303.971	1,9	157.932.971	1,6
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz	0	-	0	-
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszk.</b>	<b>7.132.019.314</b>	<b>74,5</b>	<b>6.197.082.729</b>	<b>62,2</b>
Készletek	4.282.526	-	9.493.112	0,1
Értékpapírok	0	-	0	-
<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>4.282.526</b>	<b>-</b>	<b>9.493.112</b>	<b>0,1</b>
Lekötött bankbetétek	1.200.000.000	12,5	1.900.000.000	19,1
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	522.715	-	624.480	-
Forintszámlák	360.122.705	3,8	812.863.612	8,2
Devizaszámlák	0	-	0	-
<b>Pénzeszközök</b>	<b>1.560.645.420</b>	<b>16,3</b>	<b>2.713.488.092</b>	<b>27,3</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	16.121.841	0,2	23.215.116	0,2
Költségvetési évet követően esedékes követelés	837.595.278	8,7	1.013.158.965	10,2
Követelés jellegű sajátos elszámolások	5.564.670	0,1	1.281.617	-
<b>Követelések</b>	<b>859.281.789</b>	<b>9,0</b>	<b>1.037.655.698</b>	<b>10,4</b>
Előzetesen felszámított áfa elszámolása	11.174.631	0,1	8.771.069	0,1
Fizetendő áfa elszámolása	-317.246	-	-23.994.237	-0,3
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	86.273	-	0	-
<b>Egyéb sajátos elszámolások</b>	<b>10.943.658</b>	<b>0,1</b>	<b>-15.223.168</b>	<b>-0,2</b>
Aktív időbeli elhatárolások	12.417.442	0,1	16.639.200	0,2
<b>Eszközök összesen</b>	<b>9.579.590.149</b>	<b>100,0</b>	<b>9.959.135.663</b>	<b>100,00</b>

Az Önkormányzat mérleg szerinti összes eszközértéke az előző évhez képest **379.545.514 Ft**-tal növekedett.

A források alakulása a beszámoló adataiból:

Forrás megnevezése	Nyitó		Záró	
	Ft	Megoszlás %	Ft	Megoszlás %
Nemzeti vagyon induláskori értéke	7.386.734.678	77,1	7.386.734.678	74,2
Nemzeti vagyon változásai	-1.297.687.617	-13,4	-2.510.393.304	-25,2
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	290.943.816	3,0	290.943.816	2,9
Felhalmozott eredmény	194.739.126	2,0	398.039.181	4,0
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	-	0	-
Mérleg szerinti eredmény	203.300.055	2,1	976.981.842	9,8
<b>Saját tőke</b>	<b>6.778.030.058</b>	<b>70,8</b>	<b>6.542.306.213</b>	<b>65,7</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	4.859.588	0,1	3.672.188	0,00
Költségvetési évet követően esedékes kötelezetts.	212.324.107	2,2	225.805.238	2,3
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	80.708.441	0,8	93.853.003	0,9
<b>Kötelezettségek</b>	<b>297.892.136</b>	<b>3,1</b>	<b>323.330.429</b>	<b>3,2</b>
Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elsz.	0	-	0	-
Passzív időbeli elhatárolások	2.503.667.955	26,1	3.093.499.021	31,1
<b>Források összesen</b>	<b>9.579.590.149</b>	<b>100,0</b>	<b>9.959.135.663</b>	<b>100,00</b>

A forrásokon belül a saját tőke összege az előző évhez képest **235.723.845 Ft**-tal alacsonyabb. A bázis év záró értékéhez viszonyítva az összes forráson belüli részaránya 70,8 %-ról 65,7 %-ra csökkent.

A vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Mutató	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	74,4	62,2	83,6
Forgóeszközök aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Eszközök}} \times 100$	0,0	0,1	N/A
Tőkeerősség (saját tőke aránya) = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	70,8	65,7	92,8
Kötelezettségek aránya = $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	3,2	3,2	100,00
Befektetett eszközök fedezete = $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	95,0	105,6	111,2
Forgótőke saját tőke aránya = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	0,1	0,2	200,00

**Az Önkormányzat 2023. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása.**

A gazdasági környezet változásai hatásának, különösen az orosz-ukrán háború energia- és élelmiszerpiaci hatásának ellensúlyozása, valamint a vállalt kötelezettségek teljesítése érdekében a könyvvizsgálat **2023.** évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást tart szükségesnek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, a pénzügyi források behatárolt keretei között.

Az Önkormányzat 2023. év gazdálkodásával, feladatellátásával összefüggésben 720.916.706 Ft maradvány keletkezett. Ebből az Önkormányzat maradványa 705.747.740 Ft, a Polgármesteri Hivatal maradványa 1.648.246 Ft, a többi az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek (intézmények) maradványa.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2023. év során 3,96 %-kal növekedett az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

Az Önkormányzat vagyonát a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás részletezi.

## 5.2. A pénzügyi helyzet alakulása

Az Önkormányzat 2023. évi pénzügyi helyzete stabil volt. A központi költségvetés jelentős forrásokat biztosított a feladatok végrehajtásához, továbbá az előirányzat növekedéséhez hozzájárult a 2022. évi maradvány, illetve az iparűzési adó bevétel.

Még 2015. évben szükség volt fejlesztési célú hitelfelvételre 210.000.000 Ft összegben útépités céljából, melynek 2023. évi törlesztő részlete 11.200.000 Ft. Az önkormányzat 2023. 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 2023. 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 2023. 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 könyvvizsgáló 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, 2024. május 28.

Hollósi Györgyi  
kamarai tag könyvvizsgáló



BÉTA -AUDIT KFT

Budapest  
Miklós tér 2.  
1035

valamint

Dunaföldvár Város Önkormányzata  
Baksáné Lubik Zsuzsanna  
pénzügyi osztályvezető

Dunaföldvár  
Kossuth Lajos utca 2.  
7020  
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 2023. 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:

Fehér Sándor és társai 7020 Dunaföldvár Belső kertek közt 13. szám alatti lakosok 2020. április 21-én keresetet terjesztettek elő Dunaföldvár Város Önkormányzata (7020 Dunaföldvár, Kossuth Lajos utca 2.) I.r. , Alisca Bau Építőipari Zrt. (7140 Bátaszék, Bonyhádi utca 30.) II. rendű és a Mezőföldvíz Kft. (7030 Paks, Kölesdi út 46) III. r. alperesek ellen jogellenesen okozott kár megtérítése iránt. Kereseti kérelmükben összesen 4.000.000.- Ft és ennek 2018. november 19. napjától számított törvényes mértékű késedelmi kamatának valamint a perköltségek megfizetésére kérték kötelezni egyetemlegesen az alpereseket.

Keresetük jogalapja az, hogy a dunaföldvári ingatlanuk előtti gerincvezetéken 2018. november 19. napján dugulás állt elő, ennek következtében a szennyvíz elöntötte a melléképületet, így az ingatlan valamint az ott elhelyezett ingóságok károsodtak.

A Paksi Járásbíróság a felperesek keresetét Dunaföldvár Város Önkormányzata tekintetében teljeskörűen elutasította és a Szekszárdi Törvényszék, mint II. fokú bíróság az I. fokú ítéletet helybenhagyta.

2.

#### Olyan ügyek bemutatása, amely az önkormányzat követeléseinek behajtására irányul:

Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyha végrehajtást kérőnek áll fenn követelése Makarics Anita adós (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 Farkas és Társai Végrehajtói Iroda – Dr. Marsai Zoltán önálló Bírósági Végrehajtó állandó helyettes előtt 0767.V.2066/2020 ( régi ügyszám: 0277.V.2066/2020) szám alatt folyamatban van. Ismereteim szerint Makarics Anita által korábban 4.000.000,- Ft összegben történt részteljesítés, a fennmaradó összeg tekintetében a végrehajtás még folyamatban van.

3.

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

Dunaújváros, 2024. március 18.

Dr. Borbás Péter  
ügyvéd





SÁNTHA & POZSGAI  
ÜGYVÉDI IRODA

**BÉTA-AUDIT Kft. részére**  
1035 Budapest, Miklós tér 2.

Tárgy: jogi teljességi nyilatkozat könyvvizsgálathoz

**Másolat:**

**Baksáné Lubik Zsuzsanna részére**  
**Dunaföldvár Város Önkormányzata**  
7020 Dunaföldvár, Kossuth Lajos utca 2.

**Tisztelt BÉTA-AUDIT Kft.!**

A Sántha és Pozsgai Ügyvédi Iroda (székhely: 1113 Budapest, Bartók Béla út 87. IV. em. 3., nyilvántartó kamara: Budapesti Ügyvédi Kamara, kamarai nyilvántartási szám: 776) képviselőként **Dunaföldvár Város Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat) **megbízónk kérésére** az alábbiakról tájékoztatom Önöket az Önkormányzat 2023. évi beszámolójának könyvvizsgálatához szükséges, az irodánk rendelkezésére álló információkról.

1. Ügyvédi irodánk képviseli az Önkormányzatot a 42 Lakásos Kijevi Társasház felperes (székhely: 7020 Dunaföldvár, Hunyadi tér 4.) által az Önkormányzat mint alperes ellen a Paksi Járásbíróság előtt 5.P.20.286/2021. ügyszám alatt kártérítés iránt indított perben. A felperes 2.088.110,- Ft tőke és annak a 2020. január 4. napjától a kifizetés napjáig számított középarányos törvényes mértékű késedelmi kamatának megfizetésére kötelezés iránt terjesztett elő keresetet tartalmazó iratot az alperessel szemben, miután a 2021. szeptember 8-án kézhez vett, a Dr. Jászay Viktor közjegyző (2900 Komárom, Jedlik Ányos utca 8. I. em.) által 12013/Ü/30787/2021/7 ügyszámon kibocsátott fizetési meghagyással szemben az alperes 2021. szeptember 22-én ellentmondással élt. A Paksi Járásbíróság a keresetet tartalmazó iratot 2021. november 4-én közölte az alperessel. Az ügy ténybeli alapjaként a felperes arra hivatkozik, hogy az alperes tulajdonában álló ingatlanrész elégtelen kialakításából, az árok nem megfelelő voltában adódóan a felperes tulajdonában kár keletkezett. A felperes által hivatkozott magánszakvéleményből az következik azonban, hogy az alsó sorú helységek falai szigetelésének a hiánya mindenképpen nedvességet okoz 10-15%-ban, a nedvesedést nem, vagy nem kizárólag az esetlegesen nem megfelelő csapadékvíz elvezetése okozza. Az alperes az írásbeli ellenkérelmében a felperes teljes követelését vitatta a jogalapra és az összegszerűsége is kiterjedően. A felperes által csatolt magánszakértői vélemény kiegészítésére 2022 szeptemberében került sor, majd a szakértő meghallgatásra is sor került a tárgyaláson. Az elsőfokon eljáró bíróság 2023. április 4-én kelt ítéletével kötelezte az Önkormányzatot, hogy fizessen meg a felperes részére 15 (tizenöt) nap alatt 2.088.110,- Ft kártérítést, ezen összeg után 2021. július 1. napjától a kifizetés napjáig számított a késedelemmel érintett naptári félév első napján érvényes jegybanki alapkamattal megegyező mértékű késedelmi kamatot, továbbá 1.063.801,- Ft perköltséget. Az Önkormányzat fellebbezést nyújtott be az ítélet ellen. Az audit ideje alatt a másodfokú ítélet meghozatalára nem került sor.
2. Ügyvédi irodánk képviseli az Önkormányzatot az Önkormányzat által a Pécsi Tudományegyetem alperessel (székhely: 7622 Pécs, Vasvári Pál utca 4.) szemben 1.000.000,- Ft kártérítés megfizetése és egyéb iránt a Pécsi Járásbíróság előtt 12.P.21.120/2023. ügyszámon indított perben. A per alapjául a Felek között 1993. március 4-én létrejött, kollégiumi férőhelyek kijelölése kapcsán kötött megállapodás alperes általi felmondása szolgál. Az Önkormányzat keresetében kérte az alperest a megállapodás teljesítésére és kártérítés megfizetésére kötelezni. Az audit ideje alatt tárgyalásra, illetve így ítélet meghozatalára sem került sor.

Az Önkormányzatnak 2023. december 31. napjával irodánkkal szemben nem áll fenn tartozása.

Budapest, 2024. február 28.

Tisztelettel:

  
dr. Sántha Ágnes ügyvéd



SÁNTHA & POZSGAI  
ÜGYVÉDI IRODA  
H-1113 Budapest, Bartók Béla út 87. IV. em.  
+36 30 5190726  
iroda@santhapozsgai.hu

DUNAFÖLDVÁRI  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
IKTATÓ

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.)

Érkezett: 2024. 04. 08. Érk.szám:

Iktatószám: PEN212-71/2024

Ügyintéző: Balcsiné Lili Sz. Huszárna

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Jung Katalin, a Dunaföldvár Család és Gyermejköltségi Szolgálat és Alapszolgáltatási Központ költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023 évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői 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 Gyermekejóléti 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 2023. évben aktualizálásra kerülnek.

A Szakmai program és SZMSZ módosítása a tanyagondnoki szolgálat ellenőrzése miatt került sor.

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

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

A 8 munkavállaló közül 6 fő rendelkezik a megfelelő iskolai végzettséggel, 1 Fő felmentéssel dolgozik, az asszisztens pedig most végzi a megfelelő szakképesítéshez szükséges szakképzést. A munkavállalók közül 5 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 2023 évben a Tolna Vármegyei Kormányhivatal a tanyagondnoki szolgálatot ellenőrizte. A feltárt hiányosságok javításra kerültek. Fő kockázati tényező a szabályozás összetettsége.
- 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.

2023-ben nem volt ÁBPE továbbképzési kötelezettségem.

#### 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 monitoring más 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 fentiekén 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, 2024. április 08.

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 2023. 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 igénybevételéről, 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, 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 szabályzaton a kiadmányozási szabályzaton, az információkhoz való hozzáférés az informatikai és biztonsági szabályzaton, az adatvédelmi szabályzaton, az eszközléltárokon 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 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 14. melléklete szerint a közzétételre kerültek,

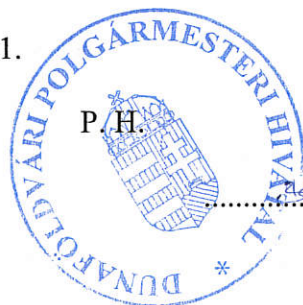
Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

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

igen-nem

Kelt: Dunaföldvár, 2024. március 11.

P.H.



aláírás

## NYILATKOZAT

Alulírott **Pataki Dezső**, a **Dunaföldvári Művelődési Központ és Könyvtár** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023-as 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 vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű 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:** 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 beszámoló 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, 2024. április 8.



DUNAFÖLDVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL IKTATÓ	
Érkezett: 2024.04.09	Érk.szám: 4532/2024
Iktatószám: PEN 21 2-8/2024	
Ügyintéző: Balogh Katalin Zuzanna	

Érkezett: 2024. 04. 11. Érk.szám: 4730/2024

Iktatószám: PEN 2/2-9/2024

Ügyintéző: Balabai Lúcia Anasztasia

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. 2023. évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
  - a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, 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 értékelttem.

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, 2023. évben megtörtént, módosításra óvodai csoportszám bővítése miatt volt szükség.

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

A szülők részére Adatvédelmi hozzájáruló nyilatkozatot készítettünk, 2023. szeptemberében minden családdal aláíratuk, 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 találhatóak:

- 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.

2023-ban 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 használattól.

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 2023-ban nem került sor.

2023-ban volt ÁBPE továbbképzési kötelezettségem, melyet 2024. májusában kerül 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, letről felfelé és keresztirányban is szükséges a hatékony kommunikáció. Az információ áramlást segíti, hogy szükség szerint az intézményvezető személyesen megjelenik 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. Rendszeresen 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 beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűűen 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, 2024.04.08.



P. H.

*[Handwritten signature]*  
.....  
alíírás

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

Kelt: .....

P. H.

.....  
alíírás

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 vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételeiről, 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, pályázatással, 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 szabályzaton a kiadmányozási szabályzaton, az információkhoz való hozzáférés az informatikai és biztonsági szabályzaton, az adatvédelmi szabályzaton, az eszközleltáron 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 2023. 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, 2023. március 11.



*Handwritten signature of Zsolt Horváth*

Horváth Zsolt  
polgármester

**VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐ TELJESSÉGI NYILATKOZATA**

**Benedek Csaba**  
**ügyvezető igazgató**  
**részére**

**Béta-Audit Kft.**  
**Budapest**

Annak érdekében, hogy Önök véleményt nyilvánítsanak arról, hogy a Dunaföldvár Város Önkormányzata (Önkormányzat) 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó 2023. évi éves költségvetési beszámolója (a továbbiakban: éves költségvetési beszámoló vagy pénzügyi kimutatások) minden lényeges szempontból megbízható és valós képet mutatnak, igazoljuk és megerősítjük, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint teljesítettük mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk ahhoz, hogy megfelelően tájékozottak legyenek. A jelen teljességi nyilatkozat a Dunaföldvár Város Önkormányzata 2023. évi éves költségvetési beszámolójának, valamint az Önkormányzat 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezet Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálatnak az a célja, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a Dunaföldvár Város Önkormányzata éves költségvetési beszámolója megfelel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek, illetve az egyéb jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel az államháztartásról szóló CXCV. törvényre. Elvégezve mindazt az információkérést, amelyet szükségesnek tartottunk a nyilatkozatunk megadásához, legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat.

***Pénzügyi kimutatások***

1. Elismerjük a vonatkozó jogszabályokban meghatározottak szerinti felelősségünket az éves költségvetési beszámolónak (pénzügyi kimutatásoknak) a beszámoló készítésekor hatályos számviteli törvénnyel, valamint a fent megjelölt és más kapcsolódó számviteli szabályokkal összhangban történő elkészítéséért, illetve azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós képet adjon az Önkormányzat és intézményei 2023. évi bevételeiről és kiadásairól, pénzügyi helyzetéről, továbbá eszközeiről és forrásairól.

A felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását, a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését. A pénzügyi kimutatásokat jóváhagyjuk.

Teljesítettük a könyvvizsgálati megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és egyéb jogszabályokkal összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek.

4. Sor került a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni valamennyi olyan esemény helyesbítésére vagy közzétételére, amelyre vonatkozóan a hatályos jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt írnak elő.
5. A nem helyesbített hibás állítások hatásai megítélésünk szerint sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából.
6. Kijelentjük a következőket:
  - a) Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat vezetői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
  - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
  - c) Az illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, az éves költségvetési beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
  - d) A vezetés ellenőrzési rendszere révén megfelelően kezeli a csalás, hamisítás kockázatát.
  - e) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
  - f) Nincsenek az Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédünk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
  - g) A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat ügyleteit.
  - h) Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző évi pénzügyi kimutatások vonatkozásában az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
  - i) Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, amelyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.

#### ***A rendelkezésre bocsátott információ***

1. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
  - a) hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - b) további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - c) korlátlan hozzáférést az önkormányzatnál lévő olyan személyekhez, akiktől Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
2. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat és intézményei ügyleteit. Az éves költségvetési beszámolóban az Önkormányzat és intézményei adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
3. Az éves költségvetési beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a) a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
  - b) a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.

4. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, támogatásokat és garancia megállapodásokat.
  - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, vagy hasonló megállapodásokat.
  - c) Korábban eladott eszközök visszavásárlására irányuló megállapodások.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét, illetve az éves költségvetés teljesítésének megítélését.
6. Megerősítjük, hogy a mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső kontrollok és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
7. Felmerülésük esetén tájékoztatjuk Önöket az Önkormányzatot érintő, a felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információról, amelyről tudomásunk van:
  - a) vezetés,
  - b) a belső kontrollokban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy
  - c) mások részéről, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
8. Megerősítjük, hogy
  - a) nem jutott a tudomásunkra olyan csaláshoz, vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely befolyással lehetett az Önkormányzat működésére, vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére, továbbá
  - b) nem végeztünk olyan felméréseket, hogy a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításokat tartalmaznak-e, de megítélésünk szerint annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmaznak alacsony.
9. Azok felmerülése esetén tájékoztatjuk Önöket az általunk ismert minden olyan jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellett volna venni a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.
10. Kijelentjük, hogy
  - a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
  - b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat és intézményei pénzügyi helyzetét.
11. A bevételek a tervezésnél ismert központi intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, és ennek megfelelő volt az elszámolás is.
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. Bármely olyan függőben vagy folyamatban levő, lezárt vagy az audit ideje alatt ismertté vált, vagy kilátásba helyezett per, kártérítési vagy egyéb (pl. munkaügyi vitából adódó) igényről információt adtunk (beleértve kártérítéseket és késedelmes fizetések miatt fizetendő kamatot vagy bármely más olyan követelést vagy tartozást, amely anyagi hatással lehet az Önkormányzatra és



intézményeire).

15. Kijelentjük továbbá, hogy
  - nem titkoltunk el és
  - nem manipuláltunk adatokat, információkat.
16. Az egyéb jelentéstételi kötelezettségünknek a jogszabályi előírásoknak megfelelő tartalommal eleget tettünk, melyet a pénzügyi kimutatásokat auditáló könyvvizsgálónak teljes körűen átadtunk.
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXLI. törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.
18. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.

Dunaföldvár, 2024. ....

