Kétvölgy

Községi Önkormányzat Képviselő-testületének

2024. május 30-án megtartott

üléséről készült

jegyzőkönyv

TÁRGYMUTATÓ

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 30-i ülésének jegyzőkönyvéhez
Határozat: 8 db
Rendelet: 2 db

A képviselő-testületi határozat és/vagy önkormányzati rendelet sorszáma és tárgya:

21/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozat
a napirend kiegészítéséről

22/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozat
a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés között történt eseményekről

23/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozat
az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése módosításának elfogadásáról

24/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolójának elfogadásáról

3/2023. (V.31.) önkormányzati rendelet
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelet módosításáról
Kód: B1

4/2023. (V.31.) önkormányzati rendelet
az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról
Kód: B4

25/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés elfogadásáról

26/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló elfogadásáról

27/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentés elfogadásáról

28/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról

Jegyzőkönyv

Készült: Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 30-án megtartott üléséről

Az ülés helye: Önkormányzat helyisége (9982 Kétvölgy, Fő út 28.)

Jelen voltak: Doncsecz András Bálint polgármester
Ruzsics Ferencné
Trajbár István

Szukicsné Skaper Mónika jegyző
Klujber-Fekete Anett jegyzőkönyvvezető

Lakosság részéről: 0 fő

Doncsecz András polgármester köszöntötte az ülésen megjelenteket. Megállapította, hogy az 5 megválasztott képviselő-testületi tag közül 3 jelen van, az ülés határozatképes. Az ülésről távol maradt Regényiné Talabér Oktávia Márta és Császár-Mesics Szilvia, akik távolmaradásuk okát előre jelezték.

A polgármester ismertette a kiküldött napirendi tervezetet és kérte egészítsék ki azt egy új napirendi ponttal:

10/ Folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
21/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a napirend kiegészítéséről

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a napirendet a következő napirendi ponttal egészíti ki:
„10/ Folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról"
Az „Egyebek" napirendi pont sorszáma 11-re módosul.
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a kiegészített napirendet elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: azonnal

Napirend

1/ Lakossági kérdések, észrevételek
Ea: Doncsecz András polgármester

2/ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés között történt eseményekről
Ea: Doncsecz András polgármester

3/ Javaslat az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

4/ Zárszámadás az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

5/ Javaslat Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

6/ Zárszámadás Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

7/ Átfogó értékelés a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

8/ Belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló
Ea: Doncsecz András polgármester

9/ 2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentés
Ea: Doncsecz András polgármester

10/ Folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról
Ea: Doncsecz András polgármester

11/ Egyebek

Napirendek tárgyalása

1/ Lakossági kérdések, észrevételek
Ea: Doncsecz András polgármester

A polgármester a napirendi pont keretében elmondta, hogy a lakosság részéről kérdések, észrevételek írásban és szóban sem érkeztek.

2/ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés között történt eseményekről
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolója a jegyzőkönyv 3. mellékletét képezi.

Doncsecz András polgármester a két ülés között történt események vonatkozásában az alábbiakról tájékoztatta a képviselőket:

1. Június 2. májusfa kitáncolás
2. Július 6. falunap
3. A nemzetiségi önkormányzat fűtéskorszerűsítés pályázaton nyert. (hőszivattyús klíma)
4. Magyar Falu Program keretében útfelújításra június közepén lehet pályázni.
5. MSZSZ turisztikai fejlesztések pályázat – kilátó világosításának korszerűsítése
6. Vis maior pályázat nyert
7. Rendkívüli önkormányzati támogatás iránti igény benyújtása folyamatban van

A polgármester javasolta a beszámoló elfogadását.

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
22/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés között történt eseményekről

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a két ülés között történt eseményekről és a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót - mely a jegyzőkönyv 3. mellékletét képezi - elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület
Határidő: azonnal

3/ Javaslat az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a jegyzőkönyv 4. melléklete alapján tájékoztatta a képviselő-testületet az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosításáról.
Doncsecz András polgármester javasolta az előterjesztésben foglaltak elfogadását.

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
23/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése módosításának elfogadásáról

1/ Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítását az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek főösszege: 65.632.755 Ft
Kiadások főösszege: 65.632.755 Ft
A kiadások főösszege az alábbiakból tevődik össze:
Személyi juttatások: 51.888.834 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok: 7.103.448 Ft
Dologi kiadások: 6.613.219 Ft
Egyéb működési célú kiadások: 27.254 Ft
Beruházások: 0 Ft

2/ Felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak kerüljenek beépítésre Alsószölnök Község Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletébe.

Felelős: Doncsecz András polgármester
Határidő: azonnal

4/ Zárszámadás az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a jegyzőkönyv 5. melléklete alapján tájékoztatta a képviselő-testületet az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi zárszámadásáról.

Doncsecz András polgármester javasolta az előterjesztésben foglaltak elfogadását.

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
24/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolója elfogadásáról

1/ Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek teljesített főösszege: 65.632.755 Ft
Kiadások teljesített főösszege: 64.997.036 Ft
A kiadások teljesített főösszege az alábbiakból tevődik össze:
Személyi juttatások: 51.879.679 Ft
Munkaadókat terhelő járulék: 7.036.337 Ft

Dologi kiadások: 6.053.766 Ft
Beruházások: 0 Ft
Egyéb működési célú kiadások: 27.254 Ft

2/ A költségvetési maradvány összegét 635.719 Ft-ban állapítja meg, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány összege 0 Ft, szabad maradvány összege 635.719 Ft.

3/ Felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak kerüljenek beépítésre Alsószölnök Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletébe.

Felelős: Doncsecz András polgármester
Határidő: azonnal

5/ Javaslat Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a jegyzőkönyv 6. melléklete alapján tájékoztatta a képviselő-testületet Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról.

Doncsecz András polgármester javasolta a rendelettervezet elfogadását.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi rendeletet alkotta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat képviselő-testületének
3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelete
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2023.(II.22.) önkormányzati rendelete módosításáról
(Lásd 7. melléklet)

6/ Zárszámadás Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a jegyzőkönyv 8. melléklete alapján tájékoztatta a képviselő-testületet Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról.

Doncsecz András polgármester javasolta a rendelettervezet elfogadását.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi rendeletet alkotta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról
(Lásd 9. melléklet)

7/ Átfogó értékelés a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a napirendi pont keretében a jegyzőkönyv 10. mellékletét képező előterjesztés alapján javasolta Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról szóló átfogó értékelés elfogadását.

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
25/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról szóló átfogó értékelés elfogadásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyvhöz csatolt 10. melléklet szerint Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról szóló átfogó értékelést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Doncsecz András polgármester

8/ Belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a jegyzőkönyv 11. melléklete szerint tájékoztatta a képviselőket a belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről.

Javasolta a beszámoló elfogadását.

A képviselő-testület véleménycserét követően 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
26/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolójának elfogadásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolóját megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Doncsecz András polgármester

9/ 2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentés
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a napirendi pont keretében a jegyzőkönyv 12. melléklete alapján ismertette a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést.

A polgármester javasolta az előterjesztésben foglaltak elfogadását.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
27/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a 2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentés elfogadásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv 12. melléklete alapján megismerte és elfogadja a 2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentést.

Határidő: azonnal
Felelős: Doncsecz András polgármester

10/ Folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról
Ea: Doncsecz András polgármester

Doncsecz András polgármester a napirendi pont keretében tájékoztatta a képviselőket, hogy a háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozó helyi közszolgáltatásról a 2/2014. (I. 27.) számú önkormányzati rendelet (továbbiakban: helyi rendelet) rendelkezik.
A közszolgáltatás ellátásáról az Önkormányzat a Szentgotthárd Város és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás által megkötött közszolgáltatási szerződés alapján gondoskodik. Közszolgáltató a Lenti Hulladékkezelő Kft. (8960 Lenti, Templom tér 9.).
A Közszolgáltató díjkompenzációt kér a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz begyűjtésére vonatkozóan. Indokuk, hogy a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítási díja az utóbbi években jelentős mértékben megemelkedett, ezért a szolgáltatási területükön lévő önkormányzatokhoz fordultak annak érdekében, hogy vállalkozásukat a továbbiakban is működtetni tudják.
A Szolgáltató Lenti Hulladékkezelő Kft. a korábbi kisebb mértékű emelésekből származó bevétel kiesést még nem követelte meg a szolgáltatási területén lévő önkormányzatoktól, az utóbbi évek díjemelései azonban már veszélyeztetik a további működésüket. A szippantott szennyvízre vonatkozó rezsicsökkentésről, valamint egyes törvényeknek a további rezsicsökkentéssel összefüggő módosításáról szóló 2013. évi CXIV. törvény alapján a lakosság felé további díjemelés nem érvényesíthető, ezért a különbözetet (díjkompenzációt) az önkormányzatoknak kellene megfizetni. Ellenkező esetben a Szolgáltató kénytelen lesz a szolgáltatását felfüggeszteni, így a településen gyakorlatilag nem lehetne megoldani a szennyvíz összegyűjtést, elszállítást és ártalmatlanítást.

A képviselő-testület 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül az alábbi határozatot hozta:

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
28/2024. (V.30.) képviselő-testületi határozata
a folyékony hulladékszállítással kapcsolatos díjkompenzációs megállapodásról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete egyetért a Lenti Hulladékkezelő Kft. részére díjkompenzáció fizetésével a természetes személyektől igazoltan összegyűjtött, elszállított és ártalommentesen elhelyezett nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz mennyisége után. A képviselő-testület a díjkompenzáció biztosításával kapcsolatos megállapodás aláírására felhatalmazza a polgármestert.

Határidő: folyamatos
Felelős: Doncsecz András polgármester

Több napirendi pont nem volt.

Doncsecz András polgármester megköszönte a megjelentek közreműködését, majd az ülést bezárta.

Szukicsné Skaper Mónika
jegyző

KÉTVÖLGY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Doncsecz András
polgármester

Kétvölgy Község Polgármestere
9982 Kétvölgy, Fő út 28.
Tel/fax: 06-94/536-017, 06-94/536-018
Adószám: 15423823-1-18
Honlap: www.ketvolgy.hu
e-mail: info@alsoszolnok.hu

MEGHÍVÓ

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete **2024. május 30-án (csütörtök) 9:00** órakor Kétvölgy Községi Önkormányzat helyiségében (9982 Kétvölgy, Fő út 28.) közmeghallgatással egybekötött képviselő-testületi ülést tart, melyre ezúton tisztelettel meghívom.

Napirend

1/ Lakossági kérdések, észrevételek

2/ Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról és a két ülés között történt eseményekről
Ea: Doncsecz András polgármester

3/ Javaslat az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

4/ Zárszámadás az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

5/ Javaslat Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására
Ea: Doncsecz András polgármester

6/ Zárszámadás Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

7/ Átfogó értékelés a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról
Ea: Doncsecz András polgármester

8/ Belső ellenőr 2023. évi tevékenységéről szóló beszámoló
Ea: Doncsecz András polgármester

9/ 2023. évi belső ellenőrzésről készült jelentés
Ea: Doncsecz András polgármester

10/ Egyebek

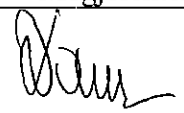
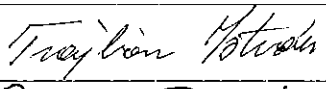
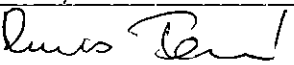
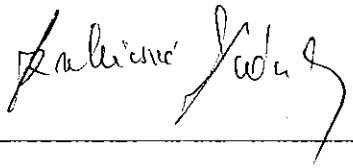
Kétvölgy, 2024. május 15.

Doncsecz András sk.
polgármester

Jegyzőkönyv 2. melléklete

Jelenléti ív

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2024. május 30-án megtartott közmeghallgatással egybekötött ülésén megjelentekről

	Meghívottak neve	Megjelentek aláírása
Képviselő-testület tagjai	Doncsecz András Bálint polgármester	
	Trajbár István	
	Ruzsics Ferencné	
	Regényiné Talabér Oktávia Márta	
	Császár-Mesics Szilvia	
További meghívottak neve, tisztsége/beosztása és az általuk képviselt szerv neve	Szukicsné Skaper Mónika jegyző Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal	
	Klujber-Fekete Anett jegyzőkönyvvezető	
	Doncsecz Tamás falugondnok	

Beszámoló
a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
2024. május 30-i ülésére

I. Beszámoló a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 15/2024. (IV.11.) képviselő-testületi határozata a Szentgotthárdi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolójának elfogadásáról

A határozatban a képviselő-testület a Szentgotthárdi Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évi tevékenységéről szóló beszámolóját elfogadta. A határozat végrehajtása értelemszerűen megtörtént.

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 16/2024. (IV.11.) képviselő-testületi határozata a Helyi Esélyegyenlőségi Program (2024-2029) elfogadásáról

A határozatban a képviselő-testület a Helyi Esélyegyenlőségi Programot (2024-2029) elfogadta. A határozat végrehajtása értelemszerűen megtörtént.

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 18/2024. (IV.11.) képviselő-testületi határozata a Medicopter Alapítvány támogatás iránti kérelméről

A határozatban a képviselő-testület a Medicopter Alapítvány támogatás iránti kérelmét elutasította. A határozat végrehajtása értelemszerűen megtörtént.

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 19/2024. (IV.11.) képviselő-testületi határozata Őrségi Vízrendezési és Talajvédelmi Társulat támogatás iránti kérelméről

A határozatban a képviselő-testület az Őrségi Vízrendezési és Talajvédelmi Társulat támogatás iránti kérelmét elutasította. A határozat végrehajtása értelemszerűen megtörtént.

Összeállította: Klujber-Fekete Anett igazgatási ügyintéző

II. Tájékoztatás polgármesteri utasítás keretében ellenjegyzett kötelezettségvállalásokról

Önkormányzat: Kétvölgy Községi Önkormányzat
Időszak: 2024.04.04– 2024.05.14

I. Jogszabályi háttér

A pénzügyi ellenjegyzésről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), valamint az önkormányzat ket/393/2019. számú szabályzata (a továbbiakban: önkormányzati szabályzat) rendelkezik.

Az **Áht.** 37. § (1) bek. értelmében „Kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat, és

a) a 36. § (3) bekezdése szerinti kötelezettségvállalás összege, a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet terhelő összeg a szabad előirányzatok összegét nem haladja meg, vagy

b) a költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére vállalt kötelezettség esetén a Kormány rendeletében foglaltak szerint a kötelezettségvállalás értékeként meghatározott összegből a költségvetési évet követő éveket terhelő összegek egyik évben sem haladják meg a 36. § (4), (4a) vagy (4c) bekezdése szerinti összegeknek a korábban vállalt kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek adott évi mértékével csökkentett összegét.

Az **Ávr.** 55. § (1) bek. értelmében „A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni."

Az **Ávr.** 54. § (3) bek értelmében a a kötelezettségvállalás nem felel meg az Áht. 37. § (1) bekezdésében, illetve az 53/A. §-ában előírtaknak, a pénzügyi ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót, a kötelezettséget vállaló szerv vezetőjét és gazdasági vezetőjét.
(4) Ha kötelezettséget vállaló szerv vezetője a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni, és e tényről az irányító szerv – a központi kezelésű előirányzat és a fejezeti kezelésű előirányzat nem költségvetési szervi formában működő kezelő szerve esetén az érintett fejezetet irányító szerv – vezetőjét, egyéb kötelezettséget vállaló szerv esetén a pénzellátást végző szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. Az irányító, illetve a pénzellátást végző szerv vezetője a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül – helyi önkormányzati, illetve helyi vagy országos nemzetiségi önkormányzati költségvetési szerv esetén, a képviselő-testület, illetve a közgyűlés soron következő ülésén – köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást.

Az önkormányzati szabályzat a alábbiakról rendelkezik:

„2.3. A pénzügyi ellenjegyzés

2.3.1. A pénzügyi ellenjegyzés szerepe, funkciója

A pénzügyi ellenjegyzőnek az Ávr-ben foglalt kivételekkel **meg kell győződnie** arról, hogy a tervezett kifizetési időpontokban a **pénzügyi fedezet biztosított**, a **kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.**

Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a pénzügyi ellenjegyző feladata annak vizsgálata is, hogy a **több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére történő kötelezettségvállalás** összege nem haladja meg az irányító szerv által megállapított összegű-, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatainak mértékét. E kötelezettségvállalások fedezetét a kötelezettségvállalónak a tervezéskor biztosítania kell.

A pénzügyi ellenjegyzés – az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések kivételével – **alapesetben időben megelőzi a kötelezettségvállalást.**

2.3.2. A pénzügyi ellenjegyzés módja

A pénzügyi ellenjegyzést az előzetes **kötelezettségvállalás dokumentumán** (pl. a szerződésen, megrendelőn) a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

Az utalványrendeletet külön ellenjegyezni nem szükséges.

Ha a kötelezettségvállalásra elektronikus aláírással ellátott dokumentumban kerül sor, a pénzügyi ellenjegyzés az e dokumentumnak a pénzügyi ellenjegyző legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírásával történő ellátásával is igazolható.

2.3.3. A pénzügyi ellenjegyző tájékoztatási kötelezettsége

Ha a kötelezettségvállalás nem felel meg az előírásoknak (pl. a szabad előirányzat nem, vagy nem teljes egészében áll rendelkezésre) **a pénzügyi ellenjegyzőnek írásban tájékoztatni kell**

a) **kötelezettségvállalót,**
b) **a polgármestert** (amennyiben a kötelezettségvállalást nem a polgármester tette), valamint arról, hogy a kötelezettségvállalás milyen ok (okok) miatt nem jegyezhető ellen. **Ha a polgármester a tájékoztatás ellenére írásban utasítást ad a pénzügyi ellenjegyzésre, a pénzügyi ellenjegyző köteles annak eleget tenni és e tényről a képviselő-testületet értesíteni.**

[22]

A fentiek értelmében polgármesteri utasítás keretében történt ellenjegyzéssel az alábbi kifizetéseket tartjuk nyilván:

Sorszám	Feladat megnevezése	Számla sorszáma	Számla bruttó összege (Ft-ban)	Teljesítés időpontja
-	-	-	-	-

Dátum: Kétvölgy, 2024. május 14.

Doncsecz András sk.
polgármester

Adatokat szolgáltatta: Labricz Józsefné sk. pénzügyi ellenjegyző

Ellenőrizte: Szukicsné Skaper Mónika sk. jegyző

ELŐTERJESZTÉS
(indokolás)

Tárgy: Javaslat az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítására.

Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének bevételi és kiadási előirányzata 312.352 Ft-tal nőtt az alábbiak figyelembevételével:

Ft-ban

Sor szám	A pénzeszközök forrása				Sor szám	Előirányzat felhasználása			
	Forrás megnevezése	Költségvetési határozat	Módosítás	Módosított előirányzat		Felhasználás megnevezése	Költségvetési határozat	Módosítás	Módosított előirányzat
1	**Működési bevételek (1.1+1.2+1.3)**	**0**	**241 019**	**241 019**	1	**Személyi juttatások**	**51 729 591**	**159 243**	**51 888 834**
1.1	Szolgáltatások ellenértéke (anyakönyvi szolgáltatás)	0	140 000	140 000					
1.2	Kamatbevétel	0	1	1					
1.3	Egyéb működési bevételek (téves jutalék javítása, selejtezett eszközök értékesítése, villamos-energia)	0	101 018	101 018					
2	**Finanszírozási bevételek (irányítószervi támogatás)**	**65 320 403**	**71 333**	**65 391 736**	2	**Munkaadókat terhelő járulékok**	**7 101 358**	**2 090**	**7 103 448**
					3	**Dologi kiadások**	**6 462 200**	**151 019**	**6 613 219**

A fentiek alapján az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi bevételi és kiadási főösszege 65.320.403 Ft-ról – 65.632.755 Ft-ra módosult.

Kétvölgy Községi Önkormányzat
...../2024. (.....) határozata
az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése módosításának elfogadásáról

1/ Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének módosítását az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek főösszege: 65.632.755 Ft
Kiadások főösszege: 65.632.755 Ft
A kiadások főösszege az alábbiakból tevődik össze:

Személyi juttatások: 51.888.834 Ft

Munkaadókat terhelő járulékok: 7.103.448 Ft
Dologi kiadások: 6.613.219 Ft
Egyéb működési célú kiadások: 27.254 Ft
Beruházások: 0 Ft

2/ Felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak kerüljenek beépítésre Alsószölnök Község Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendeletébe.

Felelős: Doncsecz András polgármester
Határidő: azonnal

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a határozattervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2023. évi költségvetés módosítása tárgyában.

Alsószölnök, 2024. április 25.

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Készítette: Labricz Józsefné sk. pénzügyi főmunkatárs

Előterjesztés
(indokolás)

Tárgy: Zárszámadás az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi gazdálkodásáról.

Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal
2023. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának teljesítése

Ft-ban

Bevételek	2023. év			Kiadások	2023. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	Személyi juttatások	51 729 591	51 888 834	51 879 679
Közhatalmi bevételek	0	0	0	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 101 358	7 103 448	7 036 337
Működési bevételek	0	241 019	241 019	Dologi kiadások	6 462 200	6 613 219	6 053 766
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0
				Egyéb működési célú kiadások	27 254	27 254	27 254
Működési költségvetés	**0**	**241 019**	**241 019**	**Működési költségvetés**	**65 320 403**	**65 632 755**	**64 997 036**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	Beruházások	0	0	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0	Felújítások	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
Felhalmozási költségvetés	**0**	**0**	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	**0**	**0**	**0**
Maradvány igénybevétele	2 742 688	2 742 688	2 742 688	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
Intézményfinanszírozás	62 577 715	62 649 048	62 649 048	Intézményfinanszírozás	0	0	0
Támogatásmegelőző hitel felvétele	0	0	0	Támogatásmegelőző hitel törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek	**65 320 403**	**65 391 736**	**65 391 736**	**Finanszírozási kiadások**	**0**	**0**	**0**
Mindösszesen:	**65 320 403**	**65 632 755**	**65 632 755**	**Mindösszesen:**	**65 320 403**	**65 632 755**	**64 997 036**
Ebből:				**Ebből:**			
Kötelező feladatok	**65 320 403**	**65 632 755**	**65 632 755**	**Kötelező feladatok**	**65 320 403**	**65 632 755**	**64 997 036**
Önként vállalt feladatok	**0**	**0**	**0**	**Önként vállalt feladatok**	**0**	**0**	**0**
Államigazgatási feladatok	**0**	**0**	**0**	**Államigazgatási feladatok**	**0**	**0**	**0**

Határozati javaslat

Kétvölgy Községi Önkormányzat
...../2024. (.....) határozata
az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolója elfogadásáról

1/ Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési beszámolóját az alábbiak szerint fogadja el:

Bevételek teljesített főösszege: 65.632.755 Ft
Kiadások teljesített főösszege: 64.997.036 Ft
A kiadások teljesített főösszege az alábbiakból tevődik össze:
Személyi juttatások: 51.879.679 Ft
Munkaadókat terhelő járulék: 7.036.337 Ft
Dologi kiadások: 6.053.766 Ft
Beruházások: 0 Ft
Egyéb működési célú kiadások: 27.254 Ft

2/ A költségvetési maradvány összegét 635.719 Ft-ban állapítja meg, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány összege 0 Ft, szabad maradvány összege 635.719 Ft.

3/ Felkéri a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak kerüljenek beépítésre Alsószölnök Község Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendeletébe.

Felelős: Doncsecz András polgármester
Határidő: azonnal

Alsószölnök, 2023. április 24.

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Készítette: Labricz Józsefné sk. pénzügyi főmunkatárs

E L Ő T E R J E S Z T É S

Kétvölgy Községi Önkormányzat 2024. .....án tartandó képviselő-testületi ülésére.

Tárgy: Javaslat Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról megalkotott 368/2011.(XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) tartalmazza az önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat. Az Áht. 34. §-a értelmében a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról a képviselő-testület dönt.

Indokolás

Kétvölgy Községi Önkormányzat (a továbbiakban: önkormányzat) 2023. évi költségvetési rendeletének módosítására - a beérkezett többletbevételek és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások miatt - kerül sor.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének bevételi és kiadási előirányzata 1.479.455 Ft-tal nőtt az alábbiak figyelembevételével:

Ft-ban

Sor-szám	A pénzeszközök forrása				Sor-szám	Előirányzat felhasználása			
	Forrás megnevezése	Költségvetési rendelet	Módosítás	Módosított előirányzat		Felhasználás megnevezése	Költségvetési rendelet	Módosítás	Módosított előirányzat
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (1.1+1.2)**	**23 338 486**	**741 650**	**24 080 136**	**1**	**Személyi juttatások** (kiadványszerkesztés, reprezentáció)	**14 324 150**	**250 860**	**14 575 010**
1.1	Önkormányzatok működési támogatásai (1.1.1+...1.1.5)	22 057 259	741 650	22 798 909					
1.1.1	*Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása*	16 386 504	0	16 386 504					
1.1.2	*Települési önkormányzatok szociális támogatása*	2 774 825	0	2 774 825					
1.1.3	*Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása*	2 895 930	0	2 895 930					
1.1.4	Működési célú kiegészítő támogatások (REKI)	0	447 910	447 910					
1.1.5	Elszámolásból származó bevételek (IPA)	0	293 740	293 740					

1.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 281 227	0	1 281 227					
2	**Működési bevételek** (kulturális foglalkoztatás, lámpatest áthelyezés, tulajdonosi bevétel)	**67 030**	**459 018**	**526 048**	**2**	**Munkaadók at terhelő járulékok**	**1 653 000**	**179 710**	**1 832 710**
3	**Közhatalmi bevételek**	**1 541 000**	**278 787**	**1 819 787**	**3**	**Dologi kiadások** (szakértői nyilatkozat, utak kátyúzása, ÁFA)	**9 121 949**	**1 011 262**	**10 133 211**
					4	**Ellátottak pénzbeli juttatásai**	**2 126 225**	**-473 225**	**1 653 000**
					5	**Egyéb működési célú kiadások** (Sztg. Társulásnak átadott pénzeszköz, Apátistvánfalva átadott pénzeszköz)	**3 367 420**	**378 334**	**3 745 754**
					5	**Egyéb felhalmozási célú kiadások** (MFP-KEB/2021 pályázati elszámolásból visszafizetés	**108 699**	**36 760**	**145 459**
					6	**Beruházások** (Légfúvó, közösségszervezéshez kapcsolódó eszköz beszerzés)	**245 110**	**95 754**	**340 864**

A fentiek alapján az önkormányzat 2023. évi bevételi és kiadási főösszege: 31.803.806 Ft-ról – 33.283.261 Ft-ra módosult.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A rendeletalkotás

a) társadalmi-gazdasági hatása: a pályázati bevételek jelentősen hozzájárulnak a település fejlődéséhez

b) költségvetési hatása: jelentős, a rendelet meghatározza az önkormányzat 2023. évi gazdálkodását.

c) környezeti, egészségi következményei: a bevételi csökkenés közvetve negatívan hat a lakosság környezeti és egészségi helyzetére

d) adminisztratív terheket befolyásoló hatása:

- a hivatalnak el kell látnia a költségvetés módosításával kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
- könyvelni kell a módosított előirányzatokat.

A rendelet megalkotásának szükségessége:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendeletalkotás elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:

- személyi feltételek: rendelkezésre állnak
- szervezeti feltételek: rendelkezésre állnak
- tárgyi feltételek: rendelkezésre állnak
- pénzügyi feltételek: rendelkezésre állnak.

Kétvölgy Községi Önkormányzat képviselő-testületének
...../20.... (... ...) önkormányzati rendelete
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2023.(II.22.) önkormányzati rendelete módosításáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetési főösszegét
a) 33.283.261 Ft bevétellel állapítja meg, s ezen belül
aa) működési bevételek összege: 26 425 971 Ft,
ab) felhalmozási bevételek összege: 0 Ft,
ac) finanszírozási bevételek összege: 6.857.290 Ft.

b) 33.283.261 Ft kiadással állapítja meg, s ezen belül
ba) működési kiadások összege: 31.939.685 Ft,
bb) felhalmozási kiadások összege: 486.323 Ft,
bc) finanszírozási kiadások összege: 857.253 Ft.

(2) A költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete – 6.000.037 forint hiány, melyből
a) működési cél szerint 5.513.714 forint hiány,
b) felhalmozási cél szerint 486.323 forint hiány.

(3) Az önkormányzat (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlegét belső hiány finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradvány 6.000.037 Ft igénybevétele tervezésével finanszírozza, ebből működési célú igénybevétel 5.513.714 Ft, felhalmozási célú igénybevétel 486.323 Ft."

2. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 5. melléklet lép.

(6) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2024. .....-én lép hatályba.

Kétvölgy, 2024.....

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Doncsecz András sk.
polgármester

Záradék:
A rendelet kihirdetése 2024.....napján megtörtént.

Kétvölgy, 2024.....

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

1. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatai

Ft-ban

Bevételek	2023. évi előirányzat	Kiadások	2023. évi előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 080 136	Személyi juttatások	14 575 010
Közhatalmi bevételek	1 819 787	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 832 710
Működési bevételek	526 048	Dologi kiadások	10 133 211
Működési célú átvett pénzeszközök	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 653 000
		Egyéb működési célú kiadások	3 745 754
Működési költségvetés	**26 425 971**	**Működési költségvetés**	**31 939 685**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	Beruházások	340 864
Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	145 459
Felhalmozási költségvetés	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	**486 323**
Maradvány igénybevétele	6 857 290	Államháztartáson belüli megelőlegezések	857 253
Intézményfinanszírozás	**0**	Intézményfinanszírozás	**0**
Támogatásmegelőző hitel felvétele	**0**	Támogatásmegelőző hitel törlesztése	**0**
Finanszírozási bevételek	**6 857 290**	**Finanszírozási kiadások**	**857 253**
Mindösszesen:	**33 283 261**	**Mindösszesen:**	**33 283 261**
Ebből:		**Ebből:**	
Kötelező feladatok	**28 690 632**	**Kötelező feladatok**	**28 690 632**
Önként vállalt feladatok	**4 592 629**	**Önként vállalt feladatok**	**4 592 629**
Államigazgatási feladatok	**0**	**Államigazgatási feladatok**	**0**

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

Az Önkormányzat működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatásai

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása-elismert hivatali létszám alapján	0
3	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	494 243
4	Közvilágítás fenntartásának támogatása	3 850 497
5	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	147 359
6	Közutak fenntartásának támogatása	424 571
7	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 725 710
8	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása beszámítás/kiegészítés	0
9	Üdülőhelyi feladatok támogatása	0
10	Polgármesteri illetmény támogatása	1 721 578
11	Lakott külterülettel kapcsolatos kiadás	22 546
12	Kiegészítő támogatás	0
13	**Önkormányzatok működésének általános támogatása (2+..12)**	**16 386 504**
14	**Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**0**
15	Szociális feladatok egyéb támogatása	2 774 825
16	Szociális étkeztetés	0
17	Falugondnoki vagy Tanyagondnoki szolgáltatás	0
18	Szociális ágazati pótlék	0
19	Gyermekétkeztetés támogatása	0
20	Kiegészítő támogatás	0
21	**Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (15+...20)**	**2 774 825**
22	**Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása**	**2 895 930**
23	**Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások**	**447 910**
24	**Elszámolásból származó bevételek**	**293 740**
25	**Költségvetési támogatás mindösszesen (13+14+21+22+23+24)**	**22 798 909**
26	Központi költségvetési szervektől	0
27	Fejezeti kezelésű előirányzatoktól EU-s programra	0
28	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	414 207
29	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0
30	Elkülönített állami pénzalapoktól	0
31	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	667 020
32	Társulásoktól és költségvetési szerveitől	0
33	Nemzetiségi önkormányzatoktól	200 000
34	**Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (26+....33)**	**1 281 227**

35	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (25+34)**	**24 080 136**

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	**Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**	**0**
3	**Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése**	**0**
4	Központi költségvetési szervektől	0
5	Fejezeti kezelésű előirányzatoktól EU-s programra	
6	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	0
7	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0
8	Elkülönített állami pénzalapoktól	0
9	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	0
10	Társulások és költségvetési szerveiktől	0
11	Nemzetiségi önkormányzatoktól	0
12	**Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (4+...11)**	**0**
13	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2+3+12)**	**0**

3. Működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Nonprofit gazdasági társaságoktól	0
3	Egyéb vállalkozásoktól	0
4	Háztartásoktól	0
5	Pénzügyi vállalkozásoktól	0
6	**Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (2+...5)**	**0**

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Nonprofit gazdasági társaságoktól	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0
4	Háztartásoktól	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0
6	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (2+..5)**	**0**

3. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat helyi adó és egyéb közhatalmi bevételei

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Épület után fizetett idegenforgalmi adó	0
3	Magánszemélyek kommunális adója	120 413
4	**Vagyoni típusú adók (2+3)**	**120 413**
5	Értékesítési és forgalmi adók (Iparűzési adó)	1 516 214
6	Gépjárműadók	0
7	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó)	119 600
8	**Termékek és szolgáltatások adói (5+...7)**	**1 635 814**
9	Igazgatási és szolgáltatási díjak	0
10	Egyéb bírság	0
11	Egyéb közhatalmi bevétel	63 560
12	**Egyéb közhatalmi bevételek (9+....11)**	**63 560**
13	**Helyi adók és közhatalmi bevételek mindösszesen (4+8+12)**	**1 819 787**

4. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	0
3	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	0
4	**Családi támogatások (2+3)**	**0**
5	Települési támogatás (lakásfenntartás)	268 000
6	Települési támogatás (gyógyszer)	0
7	Települési támogatás (átmeneti pénzbeni)	1 385 000
8	Települési támogatás (temetési támogatás)	0
9	Egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0
10	**Egyéb nem intézményi ellátások (5+....9)**	**1 653 000**
11	**Ellátottak pénzbeni juttatásai (4+10)**	**1 653 000**

5. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat beruházásai és felújításai

Ft-ban

	Feladat megnevezése	2023. évi előirányzat
1	**Immateriális javak beszerzése, létesítése**	**0**
2	**Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (2.1)**	**148 819**
2.1	Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (notebook)	148 819
3	**Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (3.1+3.2)**	**119 578**
3.1	Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (kézi szkenner, laminálógép)	57 480
3.2	Légfúvó	62 098
4	**Beruházási célú ÁFA**	**72 467**
5	**BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN (1+...4)**	**340 864**
6	**Ingatlanok felújítása**	**0**
7	**Felújítási célú ÁFA**	**0**
8	**FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN (6+7)**	**0**

6. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat működési, felhalmozási támogatásai

1. Egyéb működési célú kiadások

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	3 193 083
3	Társulásoknak	252 671
4	Központi költségvetési szervnek - Bursa Hungarica	0
5	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0
6	**Működési célú támogatások államháztartáson belülre (2+...5)**	**3 445 754**
7	Egyéb civil szervezeteknek	0
8	Háztartásoknak	0
9	Egyházi jogi személynek	300 000
10	**Működési célú támogatások államháztartáson kívülre (7...+9)**	**300 000**
11	**Működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülre**	**0**
12	**Elvonások és befizetések**	**0**
13	**Tartalék**	**0**
14	**Egyéb működési célú kiadások (6+10+11+12+13)**	**3 745 754**

2. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	0
3	Társulásoknak	0
4	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak	145 459

5	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (2+...4)**	**145 459**
6	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**	**0**
7	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (5+6)**	**145 459**

7. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi létszám előirányzata

Sorszám	Megnevezés	Létszám (fő)
1	Köztisztviselők létszáma	0
2	Közalkalmazottak létszáma	0
3	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1
4	Közfoglalkoztatottak létszáma	0
5	**Teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen (1+...4)**	**1**
6	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	3
7	**Részmunkaidőben foglalkoztatottak összesen (6)**	**3**
8	Polgármester (fő állású)	0
9	Polgármester (tiszteletdíjas)	1
10	Alpolgármester	1
11	Helyi önkormányzat képviselő-testület tagja	3
12	**Választott tisztségviselők összesen (8+...11)**	**5**
13	Megbízási díj keretében foglalkoztatottak létszáma	2
14	**Külső munkavállalók összesen (13)**	**2**

8. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalás és figyelembe veendő bevételek

Az önkormányzat a Gst. tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig:

Ft-ban

	A	B	C
1	**Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai**	**Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje**	**Kötelezettség összesen**
2	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	-	0
3	**Összesen**	-	**0**

A figyelembe vehető saját bevételek:

Ft-ban

	A	B	C
1	**Saját bevétel megnevezése, azonosító adatai**	**Rendszeressége, esedékessége**	**Bevétel összege**
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	2023.03.15 2023.09.15	1 756 227
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	folyamatos	60 000
4	Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel		0
5	A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel		0
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel		0
7	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés		0
8	**Összesen**		**1 816 227**

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2023. évi költségvetés módosításáról.

Kétvölgy, 2024. április 24.

Doncsecz András sk.
polgármester

Ellenjegyezte: Szukicsné Skaper Mónika sk. jegyző
Összeállította: Labricz Józsefné sk. pénzügyi főmunkatárs

Kétvölgy Községi Önkormányzat képviselő-testületének
3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelete
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 1/2023.(II.22.) önkormányzati rendelete módosításáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 2. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetési főösszegét
a) 33.283.261 Ft bevétellel állapítja meg, s ezen belül
aa) működési bevételek összege: 26 425 971 Ft,
ab) felhalmozási bevételek összege: 0 Ft,
ac) finanszírozási bevételek összege: 6.857.290 Ft.

b) 33.283.261 Ft kiadással állapítja meg, s ezen belül
ba) működési kiadások összege: 31.939.685 Ft,
bb) felhalmozási kiadások összege: 486.323 Ft,
bc) finanszírozási kiadások összege: 857.253 Ft.

(2) A költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete – 6.000.037 forint hiány, melyből
a) működési cél szerint 5.513.714 forint hiány,
b) felhalmozási cél szerint 486.323 forint hiány.

(3) Az önkormányzat (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlegét belső hiány finanszírozására szolgáló előző évi költségvetési maradvány 6.000.037 Ft igénybevétele tervezésével finanszírozza, ebből működési célú igénybevétel 5.513.714 Ft, felhalmozási célú igénybevétel 486.323 Ft."

2. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

(5) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 22.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe a 5. melléklet lép.

(6) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 8. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.

(8) Az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 17.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet 2024. május 31-én 18:00 órakor lép hatályba.

Kétvölgy, 2024. május 30.

Szukicsné Skaper Mónika
jegyző

KÉTVÖLGY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Doncsecz András
polgármester

Záradék:
A rendelet kihirdetése az önkormányzat honlapján történő publikálás útján 2024. május 31. napján megtörtént.

Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal Alsószölnök 8

Szukicsné Skaper Mónika
jegyző

1. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi bevételi és kiadási előirányzatai

Ft-ban

Bevételek	2023. évi előirányzat	Kiadások	2023. évi előirányzat
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 080 136	Személyi juttatások	14 575 010
Közhatalmi bevételek	1 819 787	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 832 710
Működési bevételek	526 048	Dologi kiadások	10 133 211
Működési célú átvett pénzeszközök	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 653 000
		Egyéb működési célú kiadások	3 745 754
Működési költségvetés	**26 425 971**	**Működési költségvetés**	**31 939 685**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	Beruházások	340 864
Felhalmozási bevételek	0	Felújítások	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	145 459
Felhalmozási költségvetés	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	**486 323**
Maradvány igénybevétele	6 857 290	Államháztartáson belüli megelőlegezések	857 253
Intézményfinanszírozás	**0**	Intézményfinanszírozás	**0**
Támogatásmegelőző hitel felvétele	**0**	Támogatásmegelőző hitel törlesztése	**0**
Finanszírozási bevételek	**6 857 290**	**Finanszírozási kiadások**	**857 253**
Mindösszesen:	**33 283 261**	**Mindösszesen:**	**33 283 261**
Ebből:		**Ebből:**	
Kötelező feladatok	**28 690 632**	**Kötelező feladatok**	**28 690 632**
Önként vállalt feladatok	**4 592 629**	**Önként vállalt feladatok**	**4 592 629**
Államigazgatási feladatok	**0**	**Államigazgatási feladatok**	**0**

2. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatásai

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása-elismert hivatali létszám alapján	0
3	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	494 243
4	Közvilágítás fenntartásának támogatása	3 850 497
5	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	147 359
6	Közutak fenntartásának támogatása	424 571
7	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 725 710
8	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása beszámítás/kiegészítés	0
9	Üdülőhelyi feladatok támogatása	0
10	Polgármesteri illetmény támogatása	1 721 578
11	Lakott külterülettel kapcsolatos kiadás	22 546
12	Kiegészítő támogatás	0
13	**Önkormányzatok működésének általános támogatása (2+..12)**	**16 386 504**
14	**Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**0**
15	Szociális feladatok egyéb támogatása	2 774 825
16	Szociális étkeztetés	0
17	Falugondnoki vagy Tanyagondnoki szolgáltatás	0
18	Szociális ágazati pótlék	0
19	Gyermekétkeztetés támogatása	0
20	Kiegészítő támogatás	0
21	**Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (15+...20)**	**2 774 825**
22	**Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása**	**2 895 930**
23	**Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások**	**447 910**
24	**Elszámolásból származó bevételek**	**293 740**
25	**Költségvetési támogatás mindösszesen (13+14+21+22+23+24)**	**22 798 909**
26	Központi költségvetési szervektől	0
27	Fejezeti kezelésű előirányzatoktól EU-s programra	0
28	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	414 207
29	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0
30	Elkülönített állami pénzalapoktól	0
31	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	667 020
32	Társulásoktól és költségvetési szerveitől	0
33	Nemzetiségi önkormányzatoktól	200 000
34	**Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (26+....33)**	**1 281 227**

35	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (25+34)**	**24 080 136**

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	**Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**	**0**
3	**Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése**	**0**
4	Központi költségvetési szervektől	0
5	Fejezeti kezelésű előirányzatoktól EU-s programra	
6	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	0
7	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0
8	Elkülönített állami pénzalapoktól	0
9	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	0
10	Társulások és költségvetési szerveiktől	0
11	Nemzetiségi önkormányzatoktól	0
12	**Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (4+...11)**	**0**
13	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2+3+12)**	**0**

3. Működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Nonprofit gazdasági társaságoktól	0
3	Egyéb vállalkozásoktól	0
4	Háztartásoktól	0
5	Pénzügyi vállalkozásoktól	0
6	**Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (2+...5)**	**0**

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Nonprofit gazdasági társaságoktól	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0
4	Háztartásoktól	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0
6	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (2+..5)**	**0**

3. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat helyi adó és egyéb közhatalmi bevételei

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Épület után fizetett idegenforgalmi adó	0
3	Magánszemélyek kommunális adója	120 413
4	**Vagyoni típusú adók (2+3)**	**120 413**
5	Értékesítési és forgalmi adók (Iparűzési adó)	1 516 214
6	Gépjárműadók	0
7	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó)	119 600
8	**Termékek és szolgáltatások adói (5+…7)**	**1 635 814**
9	Igazgatási és szolgáltatási díjak	0
10	Egyéb bírság	0
11	Egyéb közhatalmi bevétel	63 560
12	**Egyéb közhatalmi bevételek (9+….11)**	**63 560**
13	**Helyi adók és közhatalmi bevételek mindösszesen (4+8+12)**	**1 819 787**

4. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	0
3	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	0
4	**Családi támogatások (2+3)**	**0**
5	Települési támogatás (lakásfenntartás)	268 000
6	Települési támogatás (gyógyszer)	0
7	Települési támogatás (átmeneti pénzbeni)	1 385 000
8	Települési támogatás (temetési támogatás)	0
9	Egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0
10	**Egyéb nem intézményi ellátások (5+….9)**	**1 653 000**
11	**Ellátottak pénzbeni juttatásai (4+10)**	**1 653 000**

5. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat beruházásai és felújításai

Ft-ban

	Feladat megnevezése	2023. évi előirányzat
1	**Immateriális javak beszerzése, létesítése**	**0**
2	**Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (2.1)**	**148 819**
2.1	Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (notebook)	148 819
3	**Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (3.1+3.2)**	**119 578**
3.1	Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (kézi szkenner, laminálógép)	57 480
3.2	Légfúvó	62 098
4	**Beruházási célú ÁFA**	**72 467**
5	**BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN (1+...4)**	**340 864**
6	**Ingatlanok felújítása**	**0**
7	**Felújítási célú ÁFA**	**0**
8	**FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN (6+7)**	**0**

6. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat működési, felhalmozási támogatásai

1. Egyéb működési célú kiadások

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	3 193 083
3	Társulásoknak	252 671
4	Központi költségvetési szervnek - Bursa Hungarica	0
5	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0
6	**Működési célú támogatások államháztartáson belülre (2+...5)**	**3 445 754**
7	Egyéb civil szervezeteknek	0
8	Háztartásoknak	0
9	Egyházi jogi személynek	300 000
10	**Működési célú támogatások államháztartáson kívülre (7...+9)**	**300 000**
11	**Működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülre**	**0**
12	**Elvonások és befizetések**	**0**
13	**Tartalék**	**0**
14	**Egyéb működési célú kiadások (6+10+11+12+13)**	**3 745 754**

2. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Ft-ban

	A	B
1	**Megnevezés**	**2023. évi előirányzat**
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	0
3	Társulásoknak	0
4	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak	145 459

5	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (2+...4)**	**145 459**
6	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**	**0**
7	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (5+6)**	**145 459**

7. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi létszám előirányzata

Sorszám	Megnevezés	Létszám (fő)
1	Köztisztviselők létszáma	0
2	Közalkalmazottak létszáma	0
3	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1
4	Közfoglalkoztatottak létszáma	0
5	**Teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen (1+...4)**	**1**
6	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	3
7	**Részmunkaidőben foglalkoztatottak összesen (6)**	**3**
8	Polgármester (fő állású)	0
9	Polgármester (tiszteletdíjas)	1
10	Alpolgármester	1
11	Helyi önkormányzat képviselő-testület tagja	3
12	**Választott tisztségviselők összesen (8+...11)**	**5**
13	Megbízási díj keretében foglalkoztatottak létszáma	2
14	**Külső munkavállalók összesen (13)**	**2**

8. melléklet a 3/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Adósságot keletkeztető ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségvállalás és figyelembe veendő bevételek

Az önkormányzat a Gst. tv. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a kezesség érvényesíthetőségéig:

Ft-ban

	A	B	C
1	**Kötelezettség megnevezése, azonosító adatai**	**Futamidő/kezesség érvényesíthetőségi határideje**	**Kötelezettség összesen**
2	hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	-	0
3	**Összesen**	-	**0**

A figyelembe vehető saját bevételek:

Ft-ban

	A	B	C
1	**Saját bevétel megnevezése, azonosító adatai**	**Rendszeressége, esedékessége**	**Bevétel összege**
2	Helyi adóból és a települési adóból származó bevétel	2023.03.15 2023.09.15	1 756 227
3	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	folyamatos	60 000
4	Az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel		0
5	A tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel		0
6	Bírság-, pótlék- és díjbevétel		0
7	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés		0
8	**Összesen**		**1 816 227**

Előterjesztés

Tárgy: Zárszámadás Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gazdálkodásáról

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 139. § (1) bekezdés *e)* pontjában, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. §-ában meghatározott kötelezettségemnek eleget téve, valamint az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján a mellékelt zárszámadási rendelettervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.
A zárszámadási rendelettervezet benyújtásának határidejét és a rendeletalkotási kötelezettséget a Áht. 91. § (1) bekezdése határozza meg. A végső határidő a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napja.
A beszámoló a 2023. évi költségvetési rendelet szerkezeti rendjéhez igazodik.

Indokolás

A 2023. évi zárszámadásról szóló helyi rendelet megalkotásának céljai a következők:
- az önkormányzat számára előírt rendeletalkotási kötelezettségnek való megfelelés,
- a 2023. évi gazdálkodás teljesítése adatainak meghatározása.

A rendelettervezet 1. pontja az általános rendelkezéseket tartalmazza.
A rendelettervezet 2. pontja az önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítését mutatja be, így a bevételeit és kiadásait különböző csoportosításokban, az önkormányzat teljesített létszám-előirányzatát, a teljesített költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak költségvetési egyenlegét.
A rendelettervezet 3. pontja a záró rendelkezéseket tartalmazza.

Áht. 91. § (2) bekezdése szerint a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő – előterjesztés mellékletét képező – mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni.

1. melléklet: Helyi önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban, a pénzeszközök változásának bemutatásával.
2. melléklet: Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve.
3. melléklet: Kimutatás a közvetett támogatásokról.
4. melléklet: Költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai, eltérés indoka. (Áht. 29/A. §)
5. melléklet: Helyi önkormányzat adósságállománya lejárat, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban.
6. melléklet: Vagyonkimutatás
7. melléklet: Helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések.

Az előterjesztés 8. és 9. mellékletében az önkormányzat 2023. évi bevételeit és kiadásait feladatonként mutatja be.

A 10. melléklet az önkormányzat 2023. évi pályázati bevételeinek felhasználását mutatja be.

1. melléklet az előterjesztéshez

Helyi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

A) Helyi Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban

Ft-ban

Bevételek	2022. évi teljesítés	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Kiadások	2022. évi teljesítés	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belül	22 945 419	24 080 136	22 998 909	Személyi juttatások	13 463 272	14 575 010	14 123 374
Közhatalmi bevételek	1 180 269	1 819 787	1 480 068	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 653 056	1 832 710	1 832 710
Működési bevételek	667 362	526 048	418 400	Dologi kiadások	12 132 835	10 133 211	8 480 036
Működési célra átvett pénzeszközök	0	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 959 400	1 653 000	1 653 000
				Egyéb működési célú támogatások	3 942 941	3 745 754	3 533 370
Működési költségvetés	**24 793 050**	**26 425 971**	**24 897 377**	**Működési költségvetés**	33 151 504	**31 939 685**	**29 622 490**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	46 223 833	0	0	Beruházások	479 907	340 864	340 864
Felhalmozási bevételek	874 900	0	0	Felújítások	66 709 780	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	23 901	145 459	145 459
Felhalmozási költségvetés	**47 098 733**	**0**	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	67 213 588	**486 323**	**486 323**
Finanszírozási bevételek	**36 089 038**	**6 857 290**	**7 684 013**	**Finanszírozási kiadások**	758 439	**857 253**	**857 253**
Mindösszesen:	**107 980 821**	**33 283 261**	**32 581 390**	**Mindösszesen:**	**96 339 561**	**33 283 261**	**30 966 066**

B/ Pénzeszközök változása

Ft-ban

Pénzeszköz típusok	2022. évi tény	2023. évi tény	Változás
Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 114 255	451 140	-663 115
Forintszámlák	6 364 262	2 212 487	-4 151 775
Devizaszámlák	0	0	0
Idegen pénzeszközök	0	0	0
Pénzeszközök összesen	**7 478 517**	**2 663 627**	**-4 814 890**

2. melléklet az előterjesztéshez

Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve

Ft-ban

Sorszám	Döntés megnevezése Döntés indoklása a fedezetre történő utalással	Érintett évek				
		2023. terv	2023. tény	2024. terv	2025. terv	2026. terv
–	----------	K: 0	K: 0	K: 0	K: 0	K: 0
		B: 0	B: 0	B: 0	B: 0	B: 0
	Összesen:	0	0	0	0	0

3. melléklet az előterjesztéshez

Kimutatás közvetett támogatásokról

Ft-ban

Megnevezés	Támogatás összege		
	2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény
Helyi adókhoz kapcsolódó kedvezményhez, mentességhez kapcsolódó közvetett támogatások	**19 500**	**19 500**	**19 500**
Kommunális adó mentesség, kedvezmény	19 500	19 500	19 500
Intézményi ellátási díjkedvezmény, mentesség	**0**	**0**	**0**
Szociális étkezők intézményi térítési díj kedvezménye.	0	0	0
Összesen	**19 500**	**19 500**	**19 500**

4. melléklet az előterjesztéshez

Költségvetési évet követő három év tervezett bevételi és kiadási előirányzatainak keretszámai, eltérés indoka (Áht. 29/A. §)

Ft-ban

Saját bevételek	**2023. év**	**2024. év**	**2025. év**	**2026. év**
Helyi adóból származó bevétel	1 469 417	1 924 000	1 600 000	1 600 000
Önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	60 000	221 900	0	0
Bírság, pótlék- és díjbevétel	0	0	0	0
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	0	0	0	0
Összesen:	1 529 417	2 145 900	1 600 000	1 600 000

Az Önkormányzat a Gst 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kötelezettségvállalásokból fennálló kötelezettségeinek összegét az alábbi táblázatban foglaltak alapján állapítja meg.

Ft-ban

Adósságot keletkeztető ügyletekből származó kötelezettségek	**2022. év**	**2023. év**	**2024. év**	**2025. év**
a) hitel, kölcsön felvétele, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
b) A számvitelről szóló törvény szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala	0	0	0	0
c) Váltó kibocsátása	0	0	0	0
d) A számvitelről szóló törvény szerinti pénzügyi lízing igénybevétele	0	0	0	0

e) Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés miatti kötelezettség	0	0	0	0
f) Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés és még ki nem fizetett ellenérték miatti kötelezettség	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

5. melléklet az előterjesztéshez

Helyi önkormányzat adósságállománya lejárat, Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel-és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban

A kimutatásban az önkormányzat adósságállománya, az önkormányzat által nyújtott hitelek állománya szerepel egymással szembe állítva, mérlegszerűen.

Ft-ban

Lejárat	Megnevezés	Összeg		
		2022. évi tény	2023. évi terv	2023. évi tény
Az önkormányzat adósságállománya				
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0	0	0
2. Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0	0
3. Egyéb hosszú lejáratú (hitel) kötelezettségek		0	0	0
4. Rövid lejáratú kölcsönök		0	0	0
5. Rövid lejáratú hitelek		0	0	0
6. Egyéb rövid lejáratú (hitel) kötelezettségek		0	0	0
Összes adósságállomány:		**0**	**0**	**0**
Az önkormányzat által nyújtott hitelek állománya				
1. Tartósan adott kölcsönök összesen		0	0	0
2. Egyéb hosszú lejáratú (hitel) kötelezettségek		0	0	0
3. Rövid lejáratú kölcsönök		0	0	0
4. Összes hitelállomány:		**0**	**0**	**0**

Az önkormányzatot külföldi irányú kötelezettség nem terheli.

6. melléklet az előterjesztéshez

Vagyonkimutatás 2023

Ft-ban

Megnevezés	Sorszám	Előző év	Tárgyév
1	2	3	4
ESZKÖZÖK			
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**A**	**1 035 228 322**	**1 059 741 323**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	1 035 212 742	1 059 741 323
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	1 033 345 655	1 058 299 746
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	942 350 710	969 386 318
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	83 202 168	81 345 068
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	7 792 777	7 568 360
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	1 867 087	1 425 997
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	1 513 713	1 247 348
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	353 374	178 649
3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a	0	0

b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	0	0
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	15 580	15 580
1. Tartós részesedések	A/III/1	15580	15580
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	15 580	15 580
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/2/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	0	0
1.Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0

d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**B**	**0**	**0**
I. Készletek	B/I	0	0
II. Értékpapírok	B/II	0	0
C/ PÉNZESZKÖZÖK	**C**	**7 478 517**	**2 663 627**
I. Lekötött bankbetétek	C/I	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	C/II	1 114 255	451 140
III. Forintszámlák	C/III	6 364 262	2 212 487
IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0
D/ KÖVETELÉSEK	**D**	**38 025**	**245 033**
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	38 025	245 033
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	0	0
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**E**	**0**	**0**
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**F**	**0**	**0**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**A+..+F**	**1 042 744 864**	**1 062 649 983**
FORRÁSOK			
G/ SAJÁT TŐKE	**G**	**164 383 733**	**166 792 400**
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	136 974 864	136 974 864
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	1 531 903	1 531 903
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-13 572 159	25 876 966
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	39 449 125	2 408 667
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	**H**	**1 564 852**	**1 985 255**

I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	68 072	110 229
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	875 553	826 723
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	621 227	1 048 303
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	**I**	**0**	**0**
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**J**	**876 796 279**	**893 872 328**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**G+...+J**	**1 042 744 864**	**1 062 649 983**
MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK (L)			
"0"-ra írt eszközök	L/1	11 645 621	11 519 997
Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	4 327 471	4 201 847
Használatban lévő készletek	L/3	0	0
01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök (Áht-n belüli vagyonkezelésbe adott, bérbevett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, stb.)	L/4	0	0
A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek (bekerülési érték nélküli)	L/5	0	0
Függő követelések	L/6	86 232	-86 232
Függő kötelezettségek	L/7	102 978 905	-6 217
Biztos (jövőbeni) követelések	L/8	0	0

7. melléklet az előterjesztéshez

Helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések

Megnevezés	Kötelezettség/részesedés
-------	0

8. sz. melléklet az előterjesztéshez

Kétvölgy Községi Önkormányzat bevételeinek 2023. évi teljesítése

ezer Ft-ban

Feladat megnevezése	BEVÉTELEK																										
	TÁMOGATÁSOK									ADÓK			EGYÉB SAJÁT BEVÉTEL			FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL									BEVÉTEL ÖSSZESEN		
	Költségvetési támogatás			Pályázati bevétel			Egyéb támogatás									Előző évi maradvány			Hitel			Állami tám. előleg					
	E*	M*	T*	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T
Önkormányzat általános tevékenysége	11470	11918	11918	0	0	0	781	414	0	0	0	0	0	225	118	3107	3073	3073	0	0	0	0	0	827	15358	15630	15936
Köztemető fenntartás	147	147	147	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147	147	147
Közfoglalkoztatás	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	0	0
Utak fenntartása	425	425	425	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	425	425	425
Települési hulladék begyűjtése, szállítása	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	0	0
Közvilágítás	3850	3850	3850	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3850	3850	3850
Zöldterület kezelés	494	494	494	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494	494	494
Város és községgazdálkodás	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	0	0
Könyvtári szolgáltatás	408	408	408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408	408	408
Közművelődés (Műv.ház)	2488	2488	2488	0	0	0	667	667	0	0	0	0	0	241	241	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3155	3396	2729
Szociális ellátások	2775	2775	2775	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2775	2775	2775
Falugondnoki szolgálat	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	0	0
Vagyon gazdálkodás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	60
AKÖH finanszírozás	0	0	0	0	0	0	200	200	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	200	200
Települési adók	0	294	294	0	0	0	0	0	0	1541	1820	1480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1541	2114	1774
Magyar falu-Közösségszervező alkalmazása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3784	3784	3784	0	0	0	0	0	0	3784	3784	3784
Szentgotthárd Kistérség támogatása	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	0	0
MFP pályázatok	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	0	0
Összesen:	22057	22799	22799	0	0	0	1648	1281	200	1541	1820	1480	0	526	419	6891	6857	6857	0	0	0	0	0	827	32137	33283	32582

* E= eredeti előirányzat
M= módosított előirányzat
T= teljesítés

9. sz. melléklet az előterjesztéshez

Kétvölgy Községi Önkormányzat kiadásainak 2023. évi teljesítése

ezer Ft-ban

FELADAT MEGNEVEZÉSE	KIADÁSOK																								BEVÉTEL/ KIADÁS KÜLÖNBÖZETE
	SZEMÉLYI JUTTATÁS			JÁRULÉKOK			DOLOGI, SZOCIÁLIS KIADÁS			TÁMOGATÁSOK, VISSZAFIZETÉSEK A KÖZP.KÖLTSÉGVETÉS FELÉ, TARTALÉK			BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK			FINANSZÍROZÁSI KIADÁS						KIADÁS ÖSSZESEN			
																Hiteltörlesztés			Áll.tám.előleg visszafizetése						
	E*	M*	T*	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	E	M	T	
Önkormányzat általános tevékenysége	6857	6924	6857	650	650	634	1971	2482	1757	631	1001	789	0	0	0	0	0	0	857	857	857	10966	11914	10894	5042
Köztemető fenntartás	0	0	0	0	0	0	90	90	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90	90	64	83
Közfoglalkoztatás	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
Utak fenntartása	0	0	0	0	0	0	470	949	824	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	470	949	824	-399
Települési hulladék begyűjtése, szállítása	0	0	0	0	0	0	76	76	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	76	76	32	-32
Közvilágítás	0	0	0	0	0	0	3850	3584	2810	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3850	3584	2810	1040
Zöldterület kezelés	0	0	0	0	0	0	494	645	395	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	494	645	395	99
Város és községgazdálkodás	2989	2989	2989	400	500	435	385	353	370	0	0	0	0	79	79	0	0	0	0	0	0	3774	3921	3873	-3873
Könyvtári szolgáltatás	360	360	360	48	48	42	0	50	216	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	408	458	618	-210
Közművelődés (Műv.ház)	90	578	369	10	151	316	1508	1525	1443	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1608	2254	2128	601
Szociális ellátások	0	0	0	0	0	0	2475	2002	2201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2475	2002	2201	574
Falugondnoki szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300	300	300	0	0	0	0	0	0	0	0	0	300	300	300	-300
Vagyon gazdálkodás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60
AKÖH finanszírozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2558	2191	2191	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2558	2191	2191	-1991
Települési adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1774
Magyar falu-Közösségszervező alkalmazása	3961	3724	3548	545	484	406	71	31	22	0	0	0	245	262	262	0	0	0	0	0	0	4822	4501	4238	-454
Szentgotthárd Kistérség támogatása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	246	253	253	0	0	0	0	0	0	0	0	0	246	253	253	-253
MFP pályázatok visszafizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	145	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	145	145	-145
Összesen:	14257	14575	14123	1653	1833	1833	11390	11787	10134	3735	3890	3678	245	341	341	0	0	0	857	857	857	32137	33283	30966	1616

* E= eredeti előirányzat
M= módosított előirányzat
T= teljesítés

10. sz. melléklet az előterjesztéshez

Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi pályázati bevételeinek felhasználása

Ft-ban

Sorszám	Pályázat megnevezése	Elnyert pályázati összeg	Önkormányzati önerő	Összes felhasználás	2024. évben felhasználható maradvány
1.	Magyar falu-Közösségszervező alkalmazása 2022	3 783 410	0	3 783 410	0
2.	Rendkívüli önkormányzati támogatás I, II	447 910	0	447 910	0
	Összesen:	**4 231 320**	**0**	**4 231 320**	**0**

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A rendeletalkotás
e) társadalmi-gazdasági hatása: a rendelet-tervezet az önkormányzat gazdálkodásának átlátható feltételeit biztosítja,
f) költségvetési hatása: jelentős, a rendelet meghatározza az önkormányzat 2023. évi gazdálkodását,
g) környezeti, egészségi következményei: nincsenek,
h) adminisztratív terheket befolyásoló hatása:
- a hivatalnak el kell látnia a zárszámadással kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
A rendelet megalkotásának szükségessége:
- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendeletalkotás elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi észrevétel lehet.

A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:
- személyi: rendelkezésre áll,
- szervezeti: rendelkezésre áll,
- tárgyi: rendelkezésre áll,
- pénzügyi: rendelkezésre áll.

RENDELETTERVEZET

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének
..../2024. (....) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a alapján kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Kétvölgy Községi Önkormányzatra (továbbiakban: önkormányzat).

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítése

2.§ (1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetési előirányzatai az alábbiak szerint teljesültek.

a) Az Önkormányzat 2023. évi bevételi főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg: eredeti bevételi előirányzat 32.137.121 Ft, módosított bevételi előirányzat 33.283.261 Ft, bevételi teljesítés 32.581.390 Ft.
b) Az önkormányzat 2023. évi kiadási főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg: eredeti kiadási előirányzat 32.137.121 Ft, módosított kiadási előirányzat 33.283.261 Ft, kiadási teljesítés 30.966.066 Ft.

(2) A teljesített költségvetési egyenleg
a) működési cél szerint 4.725.113 Ft hiány,
b) felhalmozási cél szerint 486.323 Ft hiány.

(3) Az önkormányzat (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlegét belső hiány finanszírozására szolgáló 5.211.436 Ft előző évi költségvetési maradvány igénybevételével finanszírozta, ebből működési célú igénybevétel 4.725.113 Ft, felhalmozási célú igénybevétel 486.323 Ft.

(4) Az önkormányzat költségvetési bevételi, kiadási előirányzatának teljesítését – működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban - e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(5) Az önkormányzatot megillető működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatások, közhatalmi bevételek teljesítését a rendelet 2. melléklete mutatja be.

(6) Az önkormányzat helyi adó bevételeit és annak felhasználását a rendelet 10. melléklete szerint hagyja jóvá.

(7) Az önkormányzat beruházási kiadási előirányzat teljesítését, felújítási kiadási előirányzat teljesítését a rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(8) Az önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátás előirányzatának teljesítését a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(9) Az önkormányzat működési és felhalmozási támogatásait a rendelet 6. melléklete tartalmazza.

(10) Az önkormányzat költségvetésében az „egyéb működési célú kiadások" kiemelt előirányzaton belül a fel nem használt tartalékok összege 0 forint.

3.§ Az Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek teljesített bevételeit a 3. melléklet tartalmazza.

4.§ A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötését megalapozó fejlesztési célt az önkormányzat nem határozott meg.

5.§ Az önkormányzat teljesített létszámát a rendelet 7. melléklete tartalmazza.

6. § Az önkormányzat maradvány kimutatását a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

7. § Az önkormányzat eredmény kimutatását a rendelet 9. melléklete tartalmazza.

8. § Az önkormányzat környezetvédelmi alapjának teljesített bevételei és kiadásai a tervezett bevételekhez és kiadásokhoz képest változatlan, azaz 0 Ft.

3. Záró rendelkezések

9. § Ez a rendelet a kihirdetés napján 18.00 órakor lép hatályba.

Kétvölgy, 2024.....

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Doncsecz András sk.
polgármester

Záradék:
A rendelet kihirdetése az önkormányzat honlapján történő publikálás útján 2024.....napján megtörtént.

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

1. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának teljesítése

Ft-ban

Bevételek	2023. év			Kiadások	2023. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	23 705 682	24 080 136	22 998 909	Személyi juttatások	14 257 120	14 575 010	14 123 374
Közhatalmi bevételek	1 541 000	1 819 787	1 480 068	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 653 000	1 832 710	1 832 710
Működési bevételek	0	526 048	418 400	Dologi kiadások	9 263 797	10 133 211	8 480 036
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 126 225	1 653 000	1 653 000
				Egyéb működési célú kiadások	3 734 616	3 745 754	3 533 370
Működési költségvetés	**25 246 682**	**26 425 971**	**24 897 377**	**Működési költségvetés**	**31 034 758**	**31 939 685**	**29 622 490**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	Beruházások	245 110	340 864	340 864
Felhalmozási bevételek	0	0	0	Felújítások	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	145 459	145 459
Felhalmozási költségvetés	**0**	**0**	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	**245 110**	**486 323**	**486 323**
Maradvány igénybevétele	6 890 439	6 857 290	6 857 290	Államháztartáson belüli megelőlegezések	857 253	857 253	857 253
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	826 723	Intézményfinanszírozás	0	0	0
Támogatásmegelőző hitel felvétele	0	0	0	Támogatásmegelőző hitel törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek	**6 890 439**	**6 857 290**	**7 684 013**	**Finanszírozási kiadások**	**857 253**	**857 253**	**857 253**
Mindösszesen:	**32 137 121**	**33 283 261**	**32 581 390**	**Mindösszesen:**	**32 137 121**	**33 283 261**	**30 966 066**
Ebből:				**Ebből:**			
Kötelező feladatok	**32 137 121**	**28 690 632**	**28 336 579**	**Kötelező feladatok**	**32 137 121**	**28 690 632**	**27 567 046**
Önként vállalt feladatok	**0**	**4 592 629**	**4 244 811**	**Önként vállalt feladatok**	**0**	**4 592 629**	**3 399 020**
Államigazgatási feladatok	**0**	**0**	**0**	**Államigazgatási feladatok**	**0**	**0**	**0**

2. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatásainak, közhatalmi bevételeinek teljesítése

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása- elismert hivatali létszám alapján	0	0	0
3	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	494 243	494 243	494 243
4	Közvilágítás fenntartásának támogatása	3 850 497	3 850 497	3 850 497
5	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	147 359	147 359	147 359
6	Közutak fenntartásának támogatása	424 571	424 571	424 571
7	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 725 710	9 725 710	9 725 710
8	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása beszámítás/kiegészítés	0	0	0
9	Üdülőhelyi feladatok támogatása	0	0	0
10	Polgármesteri illetmény támogatása	1 721 578	1 721 578	1 721 578
11	Lakott külterülettel kapcsolatos kiadás	22 546	22 546	22 546
12	**Önkormányzatok működésének általános támogatása (2+..11)**	**16 386 504**	**16 386 504**	**16 386 504**
13	**Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**0**	**0**	**0**
14	Szociális feladatok egyéb támogatása	2 774 825	2 774 825	2 774 825
15	Szociális étkeztetés	0	0	0
16	Falugondnoki vagy Tanyagondnoki szolgáltatás	0	0	0
17	Gyermekétkeztetés támogatása	0	0	0
18	**Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (14+...17)**	**2 774 825**	**2 774 825**	**2 774 825**
19	**Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása**	**2 895 930**	**2 895 930**	**2 895 930**
20	**Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások**	**0**	**447 910**	**447 910**
21	**Elszámolásból származó bevételek**	**0**	**293 740**	**293 740**
22	**Költségvetési támogatás mindösszesen (12+13+18+19+20+21)**	**22 057 259**	**22 798 909**	**22 798 909**
23	Központi költségvetési szervektől	0	0	0
24	Központi kezelésű előirányzatok	0	0	0
25	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	781 403	414 207	0
26	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0	0	0
27	Elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0

28	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	667 020	667 020	0
29	Társulások és költségvetési szerveiktől	0	0	0
30	Nemzetiségi önkormányzatoktól	200 000	200 000	200 000
31	**Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (23+….30)**	**1 648 423**	**1 281 227**	**200 000**
32	**Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése**	**0**	**0**	**0**
33	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (22+31+32)**	**23 705 682**	**24 080 136**	**22 998 909**

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	**Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**	**0**	**0**	**0**
3	Központi költségvetési szervektől	0	0	0
4	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	0	0	0
5	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0	0	0
6	Elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0
7	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	0	0	0
8	Társulások és költségvetési szerveiktől	0	0	0
9	Nemzetiségi önkormányzatoktól	0	0	0
10	**Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (3+…9)**	**0**	**0**	**0**
11	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2+10)**	**0**	**0**	**0**

3. Működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
2	Egyházi jogi személyektől	0	0	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0	0	0
4	Háztartásoktól	0	0	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0	0	0
6	**Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (2+…5)**	**0**	**0**	**0**

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
2	Egyházi jogi személyektől	0	0	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0	0	0
4	Háztartásoktól	0	0	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0	0	0
6	**Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről(2+…5)**	**0**	**0**	**0**

5. Közhatalmi bevételek

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Épület után fizetett idegenforgalmi adó	0	0	0
3	Magánszemélyek kommunális adója	140 000	120 413	115 379
4	**Vagyoni típusú adók (2+3)**	**140 000**	**120 413**	**115 379**
5	Értékesítési és forgalmi adók (Iparűzési adó)	750 000	1 516 214	1 237 638
6	Gépjárműadók	0	0	0
7	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	600 000	119 600	116 400
8	**Termékek és szolgáltatások adói (5+..7)**	**1 350 000**	**1 635 814**	**1 354 038**
9	Igazgatási és szolgáltatási díjak	0	0	0
10	Egyéb közhatalmi bevétel	51 000	63 560	10 651
11	**Egyéb közhatalmi bevételek (9+10)**	**51 000**	**63 560**	**10 651**
12	**Helyi adók és közhatalmi bevételek mindösszesen (4+8+11)**	**1 541 000**	**1 819 787**	**1 480 068**

3. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az Európai Uniós forrásból finanszírozott programok, projektek 2023. évi költségvetésének teljesítése

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat		Módosított Előirányzat		Teljesítés	
2		Bevételi	Kiadási	Bevételi	Kiadási	Bevételi	Kiadási
3	----	0	0	0	0	0	0

4. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi beruházási, és felújítási előirányzatának teljesítése

Ft-ban

Feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1. Immateriális javak beszerzése, létesítése	**0**	**0**	**0**
2. Ingatlanok beszerzése, létesítése	**0**	**0**	**0**
3. Informatikai eszközök beszerzése (3.1)	**0**	**148 819**	**148 819**
3.1 Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (notebook)	**0**	**148 819**	**148 819**
4. Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (4.1+4.2)	**193 000**	**119 578**	**119 578**
4.1 Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (kézi szkenner, laminálógép)	193 000	57 480	57 480
4.2 Légfúvó	0	62 098	62 098
5. Beruházási célú ÁFA	**52 110**	**72 467**	**72 467**
BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN (1+2+3+4+5)	**245 110**	**340 864**	**340 864**
1.Ingatlanok felújítása	**0**	**0**	**0**
2. Felújítási célú ÁFA	**0**	**0**	**0**
FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN (1+2)	**0**	**0**	**0**

5. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai 2023. évi előirányzatának teljesítése

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (családi támogatások)	0	0	0
3	**Családi támogatások (2)**	**0**	**0**	**0**
4	Települési támogatás (lakásfenntartás)	172 800	268 000	268 000
5	Települési támogatás (gyógyszer)	0	0	0
6	Települési támogatás (átmeneti pénzbeli, egyéb támogatás)	1 853 425	1 385 000	1 385 000
7	Települési támogatás (temetési támogatás)	100 000	0	0
8	Egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0	0	0
9	**Egyéb nem intézményi ellátások (4+....8)**	**2 126 225**	**1 653 000**	**1 653 000**
10	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (3+9)**	**2 126 225**	**1 653 000**	**1 653 000**

6. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat 2023. évi működési, felhalmozási támogatásai

1. Egyéb működési célú kiadások

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	3 189 044	3 193 083	2 980 699
3	Társulásoknak	245 572	252 671	252 671
4	Nemzetiségi Önkormányzatoknak	0	0	0
5	Központi költségvetési szervnek - Bursa Hungarica	0	0	0
6	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0	0	0
7	**Működési célú támogatások államháztartáson belülre (2+...6)**	**3 434 616**	**3 445 754**	**3 233 370**
8	Egyéb civil szervezeteknek	0	0	0
9	Egyházi jogi személyeknek	300 000	300 000	300 000
10	Nem pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
11	**Működési célú támogatások államháztartáson kívülre (8...+10)**	**300 000**	**300 000**	**300 000**
12	**Működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülre**	**0**	**0**	**0**
13	**Elvonások és befizetések**	**0**	**0**	**0**
14	**Tartalék**	**0**	**0**	**0**
15	**Egyéb működési célú kiadások (7+11+12+13+14)**	**3 734 616**	**3 745 754**	**3 533 370**

2. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	0	0	
3	Társulásoknak	0	0	
4	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0	145 459	145 459
5	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (2...+4)**	**0**	**145 459**	**145 459**
6	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**	**0**	**0**	**0**
7	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (5+6)**	**0**	**145 459**	**145 459**

7. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi létszám előirányzatának teljesítése

fő

1	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Köztisztviselők létszáma	0	0	0
3	Közalkalmazottak létszáma	1	0	0
4	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1	1	1
5	Közfoglalkoztatottak létszáma	0	0	0
6	**Teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen:(2+...5)**	**2**	**1**	**1**
7	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1	3	3
8	**Részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma(7)**	**1**	**3**	**3**
9	polgármester (főállású)	0	0	0
10	polgármester (tiszteletdíjas)	1	1	1
11	alpolgármester	1	1	1
12	Helyi önkormányzat képviselő-testület tagja	3	3	3
13	**Választott tisztségviselők összesen: (9+...12)**	**5**	**5**	**5**
14	Megbízási díj keretében foglalkoztatottak létszáma	2	2	2
15	**Külső munkavállalók összesen: (14)**	**2**	**2**	**2**

8. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi maradványa

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2022.év	2023.év
1	Alaptevékenység maradványa	6 857 290	1 615 324
2	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
3	**Összes maradvány**	**6 857 290**	**1 615 324**
4.	Alaptevékenység szabad maradványa	2 249 776	788 601
5.	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (7+8)**	**4 607 514**	**826 723**
6.	A kötelezettséggel terhelt maradvány felhasználható:		
7.	- Magyar falu-közösségszervező alkalmazása	3 750 261	0
8.	- államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	857 253	826 723

9. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi eredmény kimutatása

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2022. év	2023. év
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1 311 750	1 559 226
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	606 616	415 238
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	60 000	60 000
4	**Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=1+2+3)**	**1 978 366**	**2 034 464**
5	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	21 819 489	22 798 909
6	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 125 930	200 000
7	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	67 394 874	3 835 571
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	18 407 170	39 150 327
9	**Egyéb eredményszemléletű bevételek (=5+6+7+8)**	**108 747 463**	**65 984 807**
10	Anyagköltség	2 595 004	803 912
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 997 074	6 327 134
12	**Anyagjellegű ráfordítások (=10+11)**	**10 592 078**	**7 131 046**
13	Bérköltség	7 283 520	8 022 629
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 406 000	6 003 625
15	Bérjárulékok	1 662 823	1 815 794
16	**Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)**	**15 352 343**	**15 842 048**
17	**Értékcsökkenési leírás**	**22 954 723**	**35 880 575**
18	**Egyéb ráfordítások**	**22 377 596**	**6 756 941**
19	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=4+9-12-16-17-18)**	**39 449 089**	**2 408 661**
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	36	6
21	**Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=20)**	**36**	**6**
22	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
23	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22)**	**0**	**0**
24	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=21-23)**	**36**	**6**
25	**Mérleg szerinti eredmény (=19-/+24)**	**39 449 125**	**2 408 667**

10. melléklet a ...../20.... (... ...) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi helyi adó bevétele és annak felhasználása

I. Az adóbevételek

Ft-ban

1	Adóbevétel megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Építményadó	0	0	0
3	Telekadó	0	0	0
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0
5	Magánszemélyek kommunális adója	140 000	120 413	115 379
6	Idegenforgalmi adó épület után	600 000	119 600	116 400
7	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	750 000	1 516 214	1 237 638
8	Iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység után (napi átalány)	0	0	0
9	**Helyi adók összesen**	**1 490 000**	**1 756 227**	**1 469 417**

II. Az adóbevételek felhasználása

Ft-ban

1	Az adóbevétel felhasználásának		
2	**Jogcíme, területe**	**Indoka**	**Összege**
3	Működés biztosítása	A központi költségvetésből származó bevételek nem fedezték a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozását.	1 469 417
4	**Felhasznált adóbevétel összesen:**		**1 469 417**

Fentiek alapján kérem a zárszámadási rendelet elfogadását.

Kétvölgy, 2024. április 24.

Doncsecz András sk.
polgármester

Ellenjegyezte: Szukicsné Skaper Mónika sk. jegyző
Készítette: Labricz Józsefné sk. pénzügyi főmunkatárs

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-a alapján kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezések

1.§ A rendelet hatálya kiterjed Kétvölgy Községi Önkormányzatra (továbbiakban: önkormányzat).

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítése

2.§ (1) Az önkormányzat 2023. évi költségvetési előirányzatai az alábbiak szerint teljesültek.

c) Az Önkormányzat 2023. évi bevételi főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg: eredeti bevételi előirányzat 32.137.121 Ft, módosított bevételi előirányzat 33.283.261 Ft, bevételi teljesítés 32.581.390 Ft.
d) Az önkormányzat 2023. évi kiadási főösszegét az alábbiak szerint állapítja meg: eredeti kiadási előirányzat 32.137.121 Ft, módosított kiadási előirányzat 33.283.261 Ft, kiadási teljesítés 30.966.066 Ft.

(2) A teljesített költségvetési egyenleg
a) működési cél szerint 4.725.113 Ft hiány,
b) felhalmozási cél szerint 486.323 Ft hiány.

(3) Az önkormányzat (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti költségvetési bevételek és költségvetési kiadások egyenlegét belső hiány finanszírozására szolgáló 5.211.436 Ft előző évi költségvetési maradvány igénybevételével finanszírozta, ebből működési célú igénybevétel 4.725.113 Ft, felhalmozási célú igénybevétel 486.323 Ft.

(4) Az önkormányzat költségvetési bevételi, kiadási előirányzatának teljesítését – működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban - e rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(5) Az önkormányzatot megillető működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatások, közhatalmi bevételek teljesítését a rendelet 2. melléklete mutatja be.

(6) Az önkormányzat helyi adó bevételeit és annak felhasználását a rendelet 10. melléklete szerint hagyja jóvá.

(7) Az önkormányzat beruházási kiadási előirányzat teljesítését, felújítási kiadási előirányzat teljesítését a rendelet 4. melléklete tartalmazza.

(8) Az önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatások, szociális, rászorultság jellegű ellátás előirányzatának teljesítését a rendelet 5. melléklete tartalmazza.

(9) Az önkormányzat működési és felhalmozási támogatásait a rendelet 6. melléklete tartalmazza.

(10) Az önkormányzat költségvetésében az „egyéb működési célú kiadások" kiemelt előirányzaton belül a fel nem használt tartalékok összege 0 forint.

3.§ Az Európai Uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek teljesített bevételeit a 3. melléklet tartalmazza.

4.§ A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötését megalapozó fejlesztési célt az önkormányzat nem határozott meg.

5.§ Az önkormányzat teljesített létszámát a rendelet 7. melléklete tartalmazza.

6. § Az önkormányzat maradvány kimutatását a rendelet 8. melléklete tartalmazza.

7. § Az önkormányzat eredmény kimutatását a rendelet 9. melléklete tartalmazza.

8. § Az önkormányzat környezetvédelmi alapjának teljesített bevételei és kiadásai a tervezett bevételekhez és kiadásokhoz képest változatlan, azaz 0 Ft.

3. Záró rendelkezések

9. § Ez a rendelet 2024. május 31-én 18:00 órakor lép hatályba.

Kétvölgy, 2024. május 30.

Szukicsné Skaper Mónika
jegyző

KÉTVÖLGY KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Doncsecz András
polgármester

Záradék:
A rendelet kihirdetése az önkormányzat honlapján történő publikálás útján 2024. május 31. napján megtörtént.

Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal 8 Alsószölnök

Szukicsné Skaper Mónika
jegyző

1. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételi és kiadási előirányzatának teljesítése

Ft-ban

Bevételek	2023. év			Kiadások	2023. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	23 705 682	24 080 136	22 998 909	Személyi juttatások	14 257 120	14 575 010	14 123 374
Közhatalmi bevételek	1 541 000	1 819 787	1 480 068	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 653 000	1 832 710	1 832 710
Működési bevételek	0	526 048	418 400	Dologi kiadások	9 263 797	10 133 211	8 480 036
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 126 225	1 653 000	1 653 000
				Egyéb működési célú kiadások	3 734 616	3 745 754	3 533 370
Működési költségvetés	**25 246 682**	**26 425 971**	**24 897 377**	**Működési költségvetés**	**31 034 758**	**31 939 685**	**29 622 490**
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	Beruházások	245 110	340 864	340 864
Felhalmozási bevételek	0	0	0	Felújítások	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	145 459	145 459
Felhalmozási költségvetés	**0**	**0**	**0**	**Felhalmozási költségvetés**	**245 110**	**486 323**	**486 323**
Maradvány igénybevétele	6 890 439	6 857 290	6 857 290	Államháztartáson belüli megelőlegezések	857 253	857 253	857 253
Államháztartáson belüli megelőlegezés	0	0	826 723	Intézményfinanszírozás	0	0	0
Támogatásmegelőző hitel felvétele	0	0	0	Támogatásmegelőző hitel törlesztése	0	0	0
Finanszírozási bevételek	**6 890 439**	**6 857 290**	**7 684 013**	**Finanszírozási kiadások**	**857 253**	**857 253**	**857 253**
Mindösszesen:	**32 137 121**	**33 283 261**	**32 581 390**	**Mindösszesen:**	**32 137 121**	**33 283 261**	**30 966 066**
Ebből:				**Ebből:**			
Kötelező feladatok	**32 137 121**	**28 690 632**	**28 336 579**	**Kötelező feladatok**	**32 137 121**	**28 690 632**	**27 567 046**
Önként vállalt feladatok	**0**	**4 592 629**	**4 244 811**	**Önként vállalt feladatok**	**0**	**4 592 629**	**3 399 020**
Államigazgatási feladatok	**0**	**0**	**0**	**Államigazgatási feladatok**	**0**	**0**	**0**

2. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi működési, feladatalapú költségvetési és egyéb támogatásainak, közhatalmi bevételeinek teljesítése

1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Önkormányzati Hivatal működésének támogatása- elismert hivatali létszám alapján	0	0	0
3	Zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	494 243	494 243	494 243
4	Közvilágítás fenntartásának támogatása	3 850 497	3 850 497	3 850 497
5	Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása	147 359	147 359	147 359
6	Közutak fenntartásának támogatása	424 571	424 571	424 571
7	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	9 725 710	9 725 710	9 725 710
8	Egyéb önkormányzati feladatok támogatása beszámítás/kiegészítés	0	0	0
9	Üdülőhelyi feladatok támogatása	0	0	0
10	Polgármesteri illetmény támogatása	1 721 578	1 721 578	1 721 578
11	Lakott külterülettel kapcsolatos kiadás	22 546	22 546	22 546
12	**Önkormányzatok működésének általános támogatása (2+..11)**	**16 386 504**	**16 386 504**	**16 386 504**
13	**Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása**	**0**	**0**	**0**
14	Szociális feladatok egyéb támogatása	2 774 825	2 774 825	2 774 825
15	Szociális étkeztetés	0	0	0
16	Falugondnoki vagy Tanyagondnoki szolgáltatás	0	0	0
17	Gyermekétkeztetés támogatása	0	0	0
18	**Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (14+...17)**	**2 774 825**	**2 774 825**	**2 774 825**
19	**Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása**	**2 895 930**	**2 895 930**	**2 895 930**
20	**Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások**	**0**	**447 910**	**447 910**
21	**Elszámolásból származó bevételek**	**0**	**293 740**	**293 740**
22	**Költségvetési támogatás mindösszesen (12+13+18+19+20+21)**	**22 057 259**	**22 798 909**	**22 798 909**
23	Központi költségvetési szervektől	0	0	0
24	Központi kezelésű előirányzatok	0	0	0
25	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	781 403	414 207	0
26	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0	0	0
27	Elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0

28	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	667 020	667 020	0
29	Társulások és költségvetési szerveiktől	0	0	0
30	Nemzetiségi önkormányzatoktól	200 000	200 000	200 000
31	**Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (23+….30)**	**1 648 423**	**1 281 227**	**200 000**
32	**Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése**	**0**	**0**	**0**
33	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (22+31+32)**	**23 705 682**	**24 080 136**	**22 998 909**

2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	**Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**	**0**	**0**	**0**
3	Központi költségvetési szervektől	0	0	0
4	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoktól	0	0	0
5	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól	0	0	0
6	Elkülönített állami pénzalapoktól	0	0	0
7	Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveitől	0	0	0
8	Társulások és költségvetési szerveiktől	0	0	0
9	Nemzetiségi önkormányzatoktól	0	0	0
10	**Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (3+…9)**	**0**	**0**	**0**
11	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (2+10)**	**0**	**0**	**0**

3. Működési célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
2	Egyházi jogi személyektől	0	0	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0	0	0
4	Háztartásoktól	0	0	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0	0	0
6	**Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (2+…5)**	**0**	**0**	**0**

4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
2	Egyházi jogi személyektől	0	0	0
3	Egyéb civil szervezetektől	0	0	0
4	Háztartásoktól	0	0	0
5	Egyéb vállalkozásoktól	0	0	0
6	**Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről(2+…5)**	**0**	**0**	**0**

5. Közhatalmi bevételek

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Épület után fizetett idegenforgalmi adó	0	0	0
3	Magánszemélyek kommunális adója	140 000	120 413	115 379
4	**Vagyoni típusú adók (2+3)**	**140 000**	**120 413**	**115 379**
5	Értékesítési és forgalmi adók (Iparűzési adó)	750 000	1 516 214	1 237 638
6	Gépjárműadók	0	0	0
7	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	600 000	119 600	116 400
8	**Termékek és szolgáltatások adói (5+..7)**	**1 350 000**	**1 635 814**	**1 354 038**
9	Igazgatási és szolgáltatási díjak	0	0	0
10	Egyéb közhatalmi bevétel	51 000	63 560	10 651
11	**Egyéb közhatalmi bevételek (9+10)**	**51 000**	**63 560**	**10 651**
12	**Helyi adók és közhatalmi bevételek mindösszesen (4+8+11)**	**1 541 000**	**1 819 787**	**1 480 068**

3. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az Európai Uniós forrásból finanszírozott programok, projektek 2023. évi költségvetésének teljesítése

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat		Módosított Előirányzat		Teljesítés	
2		Bevételi	Kiadási	Bevételi	Kiadási	Bevételi	Kiadási
3	----	0	0	0	0	0	0

4. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi beruházási, és felújítási előirányzatának teljesítése

Ft-ban

Feladat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1. Immateriális javak beszerzése, létesítése	**0**	**0**	**0**
2. Ingatlanok beszerzése, létesítése	**0**	**0**	**0**
3. Informatikai eszközök beszerzése (3.1)	**0**	**148 819**	**148 819**
3.1 Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (notebook)	**0**	**148 819**	**148 819**
4. Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (4.1+4.2)	**193 000**	**119 578**	**119 578**
4.1 Közösségszervezéshez kapcs. eszköz beszerzés (kézi szkenner, laminálógép)	193 000	57 480	57 480
4.2 Légfúvó	0	62 098	62 098
5. Beruházási célú ÁFA	**52 110**	**72 467**	**72 467**
BERUHÁZÁSOK MINDÖSSZESEN (1+2+3+4+5)	**245 110**	**340 864**	**340 864**
1.Ingatlanok felújítása	**0**	**0**	**0**
2. Felújítási célú ÁFA	**0**	**0**	**0**
FELÚJÍTÁSOK MINDÖSSZESEN (1+2)	**0**	**0**	**0**

5. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat lakosságnak juttatott támogatásai, szociális, rászorultság jellegű ellátásai 2023. évi előirányzatának teljesítése

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (családi támogatások)	0	0	0
3	**Családi támogatások (2)**	**0**	**0**	**0**
4	Települési támogatás (lakásfenntartás)	172 800	268 000	268 000
5	Települési támogatás (gyógyszer)	0	0	0
6	Települési támogatás (átmeneti pénzbeli, egyéb támogatás)	1 853 425	1 385 000	1 385 000
7	Települési támogatás (temetési támogatás)	100 000	0	0
8	Egyéb az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	0	0	0
9	**Egyéb nem intézményi ellátások (4+….8)**	**2 126 225**	**1 653 000**	**1 653 000**
10	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (3+9)**	**2 126 225**	**1 653 000**	**1 653 000**

6. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az Önkormányzat 2023. évi működési, felhalmozási támogatásai

1. Egyéb működési célú kiadások

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	3 189 044	3 193 083	2 980 699
3	Társulásoknak	245 572	252 671	252 671
4	Nemzetiségi Önkormányzatoknak	0	0	0
5	Központi költségvetési szervnek - Bursa Hungarica	0	0	0
6	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0	0	0
7	**Működési célú támogatások államháztartáson belülre (2+...6)**	**3 434 616**	**3 445 754**	**3 233 370**
8	Egyéb civil szervezeteknek	0	0	0
9	Egyházi jogi személyeknek	300 000	300 000	300 000
10	Nem pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
11	**Működési célú támogatások államháztartáson kívülre (8...+10)**	**300 000**	**300 000**	**300 000**
12	**Működési célú visszatérítendő támogatások államháztartáson belülre**	**0**	**0**	**0**
13	**Elvonások és befizetések**	**0**	**0**	**0**
14	**Tartalék**	**0**	**0**	**0**
15	**Egyéb működési célú kiadások (7+11+12+13+14)**	**3 734 616**	**3 745 754**	**3 533 370**

2. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Ft-ban

1	Megnevezés	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
2	Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveiknek	0	0	
3	Társulásoknak	0	0	
4	Fejezeti kezelésű előirányzatnak	0	145 459	145 459
5	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (2...+4)**	**0**	**145 459**	**145 459**
6	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**	**0**	**0**	**0**
7	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (5+6)**	**0**	**145 459**	**145 459**

7. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi létszám előirányzatának teljesítése

fő

1	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Köztisztviselők létszáma	0	0	0
3	Közalkalmazottak létszáma	1	0	0
4	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1	1	1
5	Közfoglalkoztatottak létszáma	0	0	0
6	**Teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen:(2+...5)**	**2**	**1**	**1**
7	Munka törvénykönyve alapján foglalkoztatottak létszáma	1	3	3
8	**Részmunkaidőben foglalkoztatottak létszáma(7)**	**1**	**3**	**3**
9	polgármester (főállású)	0	0	0
10	polgármester (tiszteletdíjas)	1	1	1
11	alpolgármester	1	1	1
12	Helyi önkormányzat képviselő-testület tagja	3	3	3
13	**Választott tisztségviselők összesen: (9+...12)**	**5**	**5**	**5**
14	Megbízási díj keretében foglalkoztatottak létszáma	2	2	2
15	**Külső munkavállalók összesen: (14)**	**2**	**2**	**2**

8. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi maradványa

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2022.év	2023.év
1	Alaptevékenység maradványa	6 857 290	1 615 324
2	Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0
3	**Összes maradvány**	**6 857 290**	**1 615 324**
4.	Alaptevékenység szabad maradványa	2 249 776	788 601
5.	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa (7+8)**	**4 607 514**	**826 723**
6.	A kötelezettséggel terhelt maradvány felhasználható:		
7.	- Magyar falu-közösségszervező alkalmazása	3 750 261	0
8.	- államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	857 253	826 723

9. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi eredmény kimutatása

Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2022. év	2023. év
1	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1 311 750	1 559 226
2	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	606 616	415 238
3	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	60 000	60 000
4	**Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=1+2+3)**	**1 978 366**	**2 034 464**
5	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	21 819 489	22 798 909
6	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 125 930	200 000
7	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	67 394 874	3 835 571
8	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	18 407 170	39 150 327
9	**Egyéb eredményszemléletű bevételek (=5+6+7+8)**	**108 747 463**	**65 984 807**
10	Anyagköltség	2 595 004	803 912
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	7 997 074	6 327 134
12	**Anyagjellegű ráfordítások (=10+11)**	**10 592 078**	**7 131 046**
13	Bérköltség	7 283 520	8 022 629
14	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 406 000	6 003 625
15	Bérjárulékok	1 662 823	1 815 794
16	**Személyi jellegű ráfordítások (13+14+15)**	**15 352 343**	**15 842 048**
17	**Értékcsökkenési leírás**	**22 954 723**	**35 880 575**
18	**Egyéb ráfordítások**	**22 377 596**	**6 756 941**
19	**A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=4+9-12-16-17-18)**	**39 449 089**	**2 408 661**
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	36	6
21	**Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=20)**	**36**	**6**
22	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
23	**Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22)**	**0**	**0**
24	**B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=21-23)**	**36**	**6**
25	**Mérleg szerinti eredmény (=19-/+24)**	**39 449 125**	**2 408 667**

10. melléklet a 4/2024. (V.31.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2023. évi helyi adó bevétele és annak felhasználása

I. Az adóbevételek

Ft-ban

1	Adóbevétel megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	Építményadó	0	0	0
3	Telekadó	0	0	0
4	Vállalkozók kommunális adója	0	0	0
5	Magánszemélyek kommunális adója	140 000	120 413	115 379
6	Idegenforgalmi adó épület után	600 000	119 600	116 400
7	Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után	750 000	1 516 214	1 237 638
8	Iparűzési adó ideiglenes jelleggel végzett iparűzési tevékenység után (napi átalány)	0	0	0
9	**Helyi adók összesen**	**1 490 000**	**1 756 227**	**1 469 417**

II. Az adóbevételek felhasználása

Ft-ban

1	Az adóbevétel felhasználásának		
2	**Jogcíme, területe**	**Indoka**	**Összege**
3	Működés biztosítása	A központi költségvetésből származó bevételek nem fedezték a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozását.	1 469 417
4	**Felhasznált adóbevétel összesen:**		**1 469 417**

Jegyzőkönyv 10. melléklete

ELŐTERJESZTÉS
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. .....-i ülésére

Tárgy: Átfogó értékelés Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról

Tisztelt Képviselő-testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdése értelmében a települési önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-éig – a külön jogszabályban meghatározott tartalommal – átfogó értékelést készít. Az értékelést – települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általi megtárgyalást követően – meg kell küldeni a gyámhatóságnak.

Az átfogó értékelés tartalmáról a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 10. számú melléklete rendelkezik.

A fentiek figyelembevételével elkészült Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról szóló átfogó értékelése.

Határozati javaslat:

/2024. (... ...) számú képviselő-testületi határozat:
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyvhöz csatolt ..... melléklet szerint Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról szóló átfogó értékelést elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Doncsecz András Bálint polgármester

Kétvölgy, 2024. .....

Doncsecz András Bálint sk.
polgármester

Ellenjegyezte:

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Átfogó értékelés
Kétvölgy Községi Önkormányzat
2023. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatai ellátásáról

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 96. § (6) bekezdése értelmében a települési önkormányzat a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról minden év május 31-éig – a külön jogszabályban meghatározott tartalommal – átfogó értékelést készít. Az értékelést – települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általi megtárgyalást követően – meg kell küldeni a gyámhatóságnak.

Az átfogó értékelés tartalmáról a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet 10. számú melléklete rendelkezik.

I. Kétvölgy község demográfiai mutatói, különös tekintettel a 0-18 éves korosztály adataira

Kétvölgy község állandó lakossága 2023. január 1. napján 107 fő, mely az előző évhez képest 2 fővel csökkent.
A 0-18 éves korosztály létszáma a 2023. január 1-jei adatok szerint 5 fő, mely az előző éves adathoz viszonyítva 1 fővel csökkent.

Év	0-3 éves	4-7 éves	8-14 éves	15-18 éves	Összesen
2023. január 1.	2 fő	1 fő	1 fő	1 fő	5 fő

II. Az önkormányzat által nyújtott pénzbeli, természetbeni ellátások biztosítása

Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma	0 fő
Elutasítások száma	0 fő
Elutasítások főbb okai	---
Kérelmezőkre vonatkozó általánosítható adatok	---
Önkormányzatot terhelő kiadás nagysága	0,- Ft
Gyermekétkeztetés megoldásának módja	az intézményi gyermekétkeztetés az Országos Szlovén Önkormányzat fenntartásában működő nevelési-oktatási intézményekben biztosított
Gyermekétkeztetési kedvezményben részesülőkre vonatkozó statisztikai adatok	---

III. Kétvölgy Községi Önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása

Kétvölgy településen gyermekjóléti szolgáltatás keretében a gyermekvédelmi feladatokat Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa fenntartásában működő Család- és Gyermekjóléti Központ látja el.

A Család- és Gyermekjóléti Központ 2023. évi munkájáról szóló beszámolót megküldte Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete részére.

IV. A felügyeleti szervek által gyámhatósági, gyermekvédelmi területen végzett szakmai ellenőrzések tapasztalatainak, továbbá a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet végzők ellenőrzésének alkalmával tett megállapítások bemutatása

A Vas Vármegyei Kormányhivatal Gyámügyi és Igazságügyi Főosztály Szociális és Gyámügyi Osztálya a 2022. évi munkaterve alapján átfogó gyámhatósági ellenőrzést végzett 2022. decemberében az Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatalnál, mely szerint a gyámhatósági tevékenység összességében kiváló színvonalú.

V. Jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározása a Gyvt. előírásai alapján (milyen ellátásokra és intézményekre lenne szükség a problémák hatékonyabb kezelése érdekében, gyermekvédelmi prevenciós elképzelések

Szerencsére a gyermekvédelem területén a településen minimálisnak mondható probléma merült fel az elmúlt években. Példaértékű az önkormányzat, az intézmények és a szakmai szervezetek együttműködése.

VI. A bűnmegelőzési program főbb pontjainak bemutatása (amennyiben a településen készült ilyen program), valamint a gyermekkorú és a fiatalkorú bűnelkövetők számának az általuk elkövetett bűncselekmények számának, a bűnelkövetés okainak bemutatása

Kétvölgy településen bűnmegelőzési program nem készült. Gyermekkorúak és fiatalkorúak által elkövetett bűncselekmény a településen nem történt.

VII. Kétvölgy Községi Önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés keretében milyen feladatok, szolgáltatások ellátásában vesznek részt civil szervezetek (alapellátás, szakellátás, szabadidős programok, drog prevenció)

Kétvölgy Községi Önkormányzat az alapfeladatai keretében biztosítja a könyvtárszolgáltatást, a gyermekjóléti szolgáltatást.

A Szlovén Nemzetiségi Önkormányzat és a Kétvölgyért Egyesület kulturális rendezvényei aktív résztvevője a fiatal korosztály.
A településen működő civil szervezetek – tevékenységükön, rendezvényeiken, programjaikon keresztül – sikeresen bevonják a gyermekkorú, fiatalkorú lakosságot a szervezet életébe.

Kétvölgy, 2024. május 22.

Szukicsné Skaper Mónika sk.
jegyző

Doncsecz András Bálint sk.
polgármester

Jegyzőkönyv 11. melléklete

Ikt.szám: SZT/2004/2024.

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A.) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

2023. évben Kétvölgy Községi Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét 1 fő belső ellenőr köztisztviselői munkakörben látta el (Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodása alapján).
Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi ellenőrzési terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI.26) Korm. rendelet előírásainak megfelelően került összeállításra.
Az éves ellenőrzési terv kockázati tényezők felmérésén, kockázatelemzésen alapult, melynek során a kockázatokat súlyozták.
A tervezett ellenőrzések döntően a magas és közepes kockázatú területekre irányultak, ezáltal átfogó képet adtak az adott terület működéséről, feltárva az ott rejlő hibákat, hiányosságokat, mindezzel hozzájárulva a hatékonyabb és eredményesebb munkavégzéshez.
Az ellenőrizendő témák kiválasztásában meghatározó szerepet játszottak a jegyző, a polgármester javaslatai, valamint a korábbi ellenőrzések tapasztalatai. A terv összeállítása során a fő cél az volt, hogy az év folyamán az önkormányzati tevékenység minden olyan területére kiterjedjenek az ellenőrzések, melyek nem kerültek még ellenőrzés alá.
A 2023. évre vonatkozó tervezési munka minősége utólag megfelelően minősíthető.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése a 2. sz. melléklet szerint kerül bemutatásra.

Elmaradt ellenőrzések
A 2023. évre vonatkozó éves ellenőrzési tervben meghatározottaktól nem volt eltérés.

Soron kívüli ellenőrzések
Kétvölgy Községi Önkormányzatnál 2023. évben soron kívüli ellenőrzés lefolytatására nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések
Terven felüli ellenőrzés lefolytatására 2023. évben nem került sor.

ab) A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
Kétvölgy Községi Önkormányzat esetében a belső ellenőrzési tevékenységet Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Megállapodása alapján egy fő függetlenített, főállású belső ellenőr köztisztviselői jogviszonyban látja el (1. sz. melléklet).

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok sikeresek-e, melyek a főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél
2023. év folyamán a belső ellenőri állás betöltésére pályázat nem került kiírásra.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
Kétvölgy Községi Önkormányzatnál a belső ellenőrzési tevékenységet végző a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezik [közgazdász-főiskolai diploma (SZE-JGK); igazgatásszervező-főiskolai diploma (BCE-KIK)].
A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A. § (1) bekezdés szerinti kétéves munkaviszonnyal ugyancsak rendelkezik, melyet belső ellenőri munkakörben töltött (2005. október 3-tól).

A belső ellenőrök képzései

Szakmai képzés
A 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásainak megfelelő szakmai továbbképzésen (ÁBPE-I) már 2009. év végén részt vett. 2010. év elején történt meg nyilvántartásba vétele is (regisztrációs száma: 5112869). 2011., 2013., 2015., 2017., 2019., 2021., 2023. évben a fentiekben említett rendelet előírásainak megfelelően az ÁBPE-II. szakmai továbbképzéseken is részt vett.
2023. évben szakmai jellegű konferencián nem vett részt.
Idegen nyelvi képzés
Német középfokú, államilag elismert nyelvvizsgával rendelkezik. Magánúton, illetve önképzés keretében fejleszti ezen a téren tudását.
Informatikai képzés
Informatikai képzésen 2023. évben nem vett részt.
Egyéb (pl.: kommunikációs, vezetési képzések)
Ilyen jellegű képzésen sem vett részt 2023. évben a belső ellenőr.

A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított-e, sérült-e
Kétvölgy Községi Önkormányzatnál belső ellenőrzést végző személy 2023. évi tevékenységét Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezet vezetőjének közvetlenül alárendelve végezte. Funkcionális függetlensége biztosított volt.
Tevékenysége ellenőrzési célokra terjedt ki, más tevékenység végrehajtásába nem került bevonásra. Tevékenységének tervezése, ellenőrzési programjának végrehajtása, a módszerek kiválasztása során önállóan, befolyástól mentesen járt el. A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseit ugyancsak befolyástól mentesen állította össze.

Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzötthöz való hozzáférés akadályai

A belső ellenőr ellenőrzései során jogosult volt az ellenőrzött szervezeti egység helyiségeibe belépni, az ellenőrzései tárgyához kapcsolódó iratokba, dokumentumokba, elektronikus adathordozókon tárolt adatokba betekinteni, azokról másolatot készíteni. Az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjétől illetve alkalmazottaitól információt kérhetett.

Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrrel 2023. évben összeférhetetlenség nem állt fenn, ezért valamennyi ellenőrzésben részt vett.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrzésre vonatkozó standardoknak, a pénzügyminiszter által kiadott útmutatóknak, valamint a Belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak.

A belső ellenőr az ellenőrzési jelentéseiben foglaltakat megfelelő dokumentumok (munkalapok, jegyzőkönyvek stb.) használatával alátámasztotta, továbbá törekedett a bizonyosság minél nagyobb fokának elérésére a megállapítások tekintetében.

Az ellenőrzési jelentések általános minősége jónak mondható, azok több esetben érdemi javaslatokat, ajánlásokat tartalmaznak. A megállapítások magas elfogadottságot mutatnak, hiszen az érintett területek vezetői a felmerült észrevételeket, javaslatokat a belső ellenőrzési jelentésekhez csatolt megismerési záradék alapján maradéktalanul elfogadták.

A javaslatok alapján a feltárt hibák, hiányosságok megszüntetését szolgáló intézkedések (intézkedési terv konkrét feladat, felelős és határidő megjelölésével) megtörténtek.

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőr tevékenységének végrehajtását 2023. évben semmilyen tényező nem akadályozta. Technikai feltételei megfelelőek, saját számítógéppel, korlátlan internet hozzáféréssel rendelkezik, valamint nyomtatási, fénymásolási lehetőségei is adottak. A jogszabályok változásáról a közlönyökben, illetve interneten keresztül tájékozódik.

Az ellenőrzések nyilvántartása

Az előírásoknak megfelelő nyilvántartást a belső ellenőr vezeti, amely a jogszabályban meghatározott elemeket tartalmazza valamennyi jelentésre vonatkozóan. A nyilvántartás vezetésére vonatkozó előírásokat a Belső ellenőrzési kézikönyv is tartalmazza.

Ugyancsak a belső ellenőr gondoskodik ellenőrzési dokumentumainak rendszerezéséről, gyűjtéséről, továbbá megőrzéséről és biztonságos tárolásáról. Az adott ellenőrzésre vonatkozó iratokat iktatószámmal látja el, melynek egy példánya az irattárban kerül elhelyezésre, másik példánya azon ellenőrzött szerv vezetőjénél, amelyre vonatkozóan a jelentés megállapításokat, következtetéseket, javaslatokat tartalmaz, egy másolati példánya pedig a belső ellenőrnél kerül lefűzésre. A végrehajtott ellenőrzések és megtett intézkedések dokumentumai elektronikus és papíralapú formában egyaránt megőrzésre kerülnek.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

A 2023. évben lefolytatott ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai ezen anyag 4. sz. mellékletében kerülnek bemutatásra.

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

Az ellenőrzések [Kétvölgy Községi Önkormányzatra vonatkozóan] során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt egyetlen esetben sem.

ac) A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr [Kétvölgy Községi Önkormányzatra vonatkozóan] 2023. évben tanácsadó tevékenységet egy alkalommal sem végzett.

B.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint

ba) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti „NYILATKOZAT"-ban kerülnek bemutatásra.

bb) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 1. sz. melléklete szerinti „NYILATKOZAT"-ban került értékelésre.

C.) Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzést követő szükséges intézkedések végrehajtására vonatkozóan az ellenőrzött esetben készült intézkedési terv 2023. évben. Ezen intézkedési terv a konkrét feladat, felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készült, s ezáltal véget vetett a nem megfelelő működésnek és hozzájárult a hatékonyabb, eredményesebb és gazdaságosabb működéshez.

Lejárt határidejű, nem végrehajtott intézkedés 2023. évben nem volt.

Szentgotthárd, 2024. február 15.

Kovács Renáta
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

1. számú melléklet

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[1]				Saját erőforrás összesen[2]		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen[4]		Bruttó Erőforrás összesen		Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén				Az adott szervezetre fordított erőforrás összesen (korrekciós oszlop)		Adminisztratív személyzet[5]			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betölteni tervezett létszám (fő)[6]		rendelkezésre álló létszám (fő)[7]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezetnek az adott szervezetre fordított kapacitása (+) ellenőri nap		ellenőri nap		betölteni tervezett létszám (fő)		rendelkezésre álló létszám (fő)	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	1,00	1,00	147,00	155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,00	155,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,00	155,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	1,00	1,00	147,00	155,00					147,00	155,00					147,00	155,00				
II. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
2. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
3. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				
n. *[irányított költségvetési szerv neve]*											0,00	0,00					0,00	0,00				

Ellenőrzések

2. számú melléklet

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[4]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	Ellenőri napok összesen ellenőrzés osztva
	terv[1]	tény[2]	terv:	tény:	terv:	tény:	terv	tény	terv:	tény:	terv:	tény:	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		saját ellenőri nap[3]		külső ellenőri nap[3]		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap
Sorok/Adatmezők	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	4,00	5,00	56,00	56,00	0,00	0,00	2,00	2,00	30,00	30,00	0,00	0,00	4,00	4,00	51,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	11,00	12,00	147,00	155,00	0,00	0,00	147,00	155,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	4,00	4,00	56,00	56,00	0,00	0,00	2,00	2,00	30,00	30,00	0,00	0,00	4,00	4,00	51,00	51,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	10,00	10,00	0,00	0,00	11,00	11,00	147,00	147,00	0,00	0,00	147,00	147,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeteknél (irányítókánt végzett)																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[7]		1,00		5,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		1,00		5,00		0,00		6,00		0,00		0,00	0,00
ba) Saját szervezetnél																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szervezeteknél (irányítókánt végzett)																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																						0,00		0,00		0,00		0,00
2. Irányított költségvetési szerv összesen[6]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00		0,00
3. Irányított költségvetési szerv összesen[6]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00		0,00
n. Irányított költségvetési szerv összesen[6]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szervezeknél																																					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések																																											
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00		0,00

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előreláthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem került lezárásra, arányosan törtszámot kell megadni.
Abban az esetben is törtszámot kérünk megadni, ha ellenőrzés megkezdődött, de az ellenőrzés elhagyására, megszakítására vagy felfüggesztésére került sor. Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

3 Saját ellenőri napok száma. Készségáról, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.
A más szervezet által az adott szervezetnél megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetében az elvégzett ellenőrzéseket az egyes típusoknál a kutsó ellenőri napokénál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem kálilságvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál, Társulásnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomon követése érdekében előrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságot szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy ha az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezet egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedésnek megfelelően hajtja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat ténylegesen megszűnt vagy a kockázati tűrőszintet alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósuló ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok mezőinek céljában azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi terven szerepeltek és végrehajtották őket.
A tény oszlopok és a b) sorok mezőiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek

3. számú melléklet

Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
Helyi önkormányzat (Társulás)	160,00	155,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	25,00	43,00	0,00	0,00	203,00	203,00	0,00	0,00	203,00	203,00	203,00	203,00
1. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	160,00	155,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	25,00	43,00	0,00	0,00	203,00	203,00	0,00	0,00	203,00	203,00	203,00	203,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	147,00	147,00	0,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00	0,00	0,00	25,00	43,00	0,00	0,00	190,00	195,00	0,00	0,00	190,00	195,00	190,00	195,00
aa) Saját szervezetnél	147,00	147,00	0,00	0,00	13,00	0,00			5,00	5,00			25,00	43,00			190,00	195,00	0,00	0,00	190,00	195,00	190,00	195,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás	13,00	8,00	0,00	0,00		0,00		0,00						0,00		0,00	13,00	8,00	0,00	0,00	13,00	8,00	13,00	8,00
ba) Saját szervezetnél		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések		0,00		0,00														0,00		0,00		0,00		0,00
2. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. *Irányított költségvetési szerv összesen*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. *Irányított költségvetési szerv összesen*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n. *Irányított költségvetési szerv összesen*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac) Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

NYILVÁNTARTÁS A 2023. ÉVI ELLENŐRZÉSEKRŐL

Ellenőrzés azonosítója	Ellenőrzött szerv megnevezése	Ellenőrzés tárgya, célja, ellenőrzött időszak	Jelentősebb megállapítások	Javaslatok	Utóellenőrzés várható időpontja
BE-10/2023. SZT/94/2024.	Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal [Kétvölgy Községi Önkormányzat]	**Tárgya:** Helyi adók beszedésének vizsgálata **Célja:** a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése **Ellenőrzött időszak:** 2023. év **Ellenőrzés kezdete és lezárása:** 2023.11.22.; 2023.12.15. **Belső ellenőr:** Kovács Renáta	Az ellenőrzés alapján megállapítom, hogy Kétvölgy Községi Önkormányzatnál a helyi adók beszedése a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével történik. A bevezetett adók nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ASP számítógépes programrendszerben zajlik. Az adómértékek meghatározása során a jogszabályi előírásokat, és a Pénzügyminisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztálya általi tájékoztatót figyelembe vették. Az adófizetésre kötelezettek a fizetendő adót internetes befizetéssel (EFER), banki utalással és csekken történő befizetéssel rendezték. A hátralékok behajtása, illetve annak szigorítása fontos feladat, az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítása érdekében. A jövőben a jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósítása mindenképp indokolt.	A hátralékok behajtásának szigorítása. A hátralékosok felszólítása adótartozásuk rendezésére. Az adótartozások jogszabály adta lehetőségek szerinti behajtása. Részletfizetés, fizetési halasztás lehetőségének felajánlása.	2024. év
BE-12/2023. SZT/96/2024.	Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal [Kétvölgy Községi Önkormányzat]	**Tárgya:** Utóellenőrzés a 2022. évi ellenőrzésekből **Célja:** a 2022. évben lefolytatott ellenőrzések megállapításainak felhasználása, hasznosulása **Ellenőrzött időszak:** 2022. év **Ellenőrzés kezdete és lezárása:** 2023.10.02.; 2023.10.13. **Belső ellenőr:** Kovács Renáta	A 2022. évben lefolytatott ellenőrzést követő szükséges intézkedések végrehajtására vonatkozóan készült intézkedési terv 2022. évben. Ezen intézkedési terv a konkrét feladat, felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével készült. Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok pótlásra, a javaslatok megvalósulásra kerültek.	---	---

Szentgotthárd, 2024. február 15.

Készítette:

Kovács Renáta
belső ellenőr

Jegyzőkönyv 12. melléklete

2023.

Szentgotthárd és Térsége
Önkormányzati Társulás

Belső ellenőr
Kovács Renáta

[ELLENŐRZÉSI JELENTÉS]

Helyi adók beszedésének vizsgálata – Kétvölgy Községi Önkormányzat

Iktatószám: SZT/94-5/2024.

Ellenőrzés száma: 10/2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Helyi adók beszedésének vizsgálata

[Kétvölgy Községi Önkormányzat]

Szentgotthárd, 2023. december 22.

Ellenőrzést végző: Kovács Renáta

Az ellenőrzés **célja:**

- a vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése

Az **ellenőrzött szervezeti egység:** Alsószölnöki Közös Önkormányzati Hivatal

Kétvölgy Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés **tárgya:** Helyi adók beszedésének vizsgálata

Az ellenőrzés **típusa:** pénzügyi ellenőrzés

Alkalmazott ellenőrzési **módszerek és eljárások:**

- folyamatok elemzése
- dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

Vonatkozó **jogi háttér:**

- Szentgotthárd és Térsége Önkormányzati Társulás 2023. évi éves ellenőrzési terve,
- Kétvölgy Községi Önkormányzat 2023. évi éves ellenőrzési terve,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Ellenőrzés kezdete és vége: 2023. november 22.; 2023. december 15.

Az ellenőrzött időszakban **hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Szukicsné Skaper Mónika – Jegyző

Megállapítások:

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdés előírásai alapján Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a 12/2004. (XII.14.) önkormányzati rendeletével illetékességi területén kommunális jellegű adót [1990. évi C. törvény 5. §], *magánszemély kommunális adóját* [2003.01.01-től], a 11/2005. (XII.2.) önkormányzati rendeletével *idegenforgalmi adót* [2006.01.01-től], a 7/2008. (XII.12.) önkormányzati rendeletével *helyi iparűzési adót* vezetett be [2009.01.01-től]. Jelenleg a helyi adókról szóló 6/2015. (IX.28.) önkormányzati rendelet szabályozza a *magánszemélyek kommunális adójára, az idegenforgalmi adóra* és a *helyi iparűzési adóra* vonatkozó előírásokat.

Az 1990. évi C. törvény 42/B. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő adatszolgáltatásnak az önkormányzati adóhatóság eleget tett.

Kétvölgy Községi Önkormányzat rendelkezik honlappal (www.ketvolgy.hu), melyen az említett törvény 42/B. § (3) bekezdésében meghatározott rendelet valamint a bevallási/bejelentkezési nyomtatványok megtalálhatók.

Magánszemély kommunális adója

Ezen adó Kétvölgy Községi Önkormányzatnál 2003. január 1-jén került bevezetésre.

A bevezetett adó nyilvántartása az 1990. évi C. törvény 44. § előírásainak megfelelően az ASP számítógépes programrendszerben történik.

Az adó 2023. évi mértéke adótárgyanként, illetve lakásbérleti jogonként 3.000 Ft, melynek meghatározása során figyelembe vették a Pénzügyminisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztálya általi tájékoztatót.

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete az egységes szerkezetbe foglalt 6/2015. (IX.28.) önkormányzati rendeletében önkormányzati kedvezményeket/mentességeket állapított meg az említett adónem beszedésére vonatkozóan.

2023. évben 63 fő volt fizetésre kötelezett, 64 adótárgyra vonatkozóan. A 63 főből 11 főt illetett meg kedvezmény, 11 adótárgy vonatkozásában.

Kétvölgy Községi Önkormányzatnak a magánszemély kommunális adójából származó 2023. évi bevétele 122.879 Ft-ot tett ki. Az adófizetésre kötelezettek a fizetendő adót az önkormányzat magánszemély kommunális adója elnevezésű számlára az ellenőrzés idején csekken vagy utalással fizették be.

Az ellenőrzés idején 20 főnek volt hátraléka, összesen 134.583 Ft értékben. Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 30. § (1) bekezdésében

foglalt lehetőségek ellenére **a hátralékosokat nem szólították fel** fizetési kötelezettségük teljesítésére. **A jövőben ennek pótlása mindenképp indokolt.** Az adófizetésre kötelezetteknek az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott **értesítést 2023. év augusztusában kiküldték.** Végrehajtási eljárást jövedelemletiltás és pénzügyi intézménynél kezelt összegekre vezetett végrehajtás formájában nem folytattak le [a 2017. évi CLIII. törvény VI. fejezete alapján]. Részletfizetési kérelem, fizetési halasztás, adómérséklés iránti kérelem, illetve a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 26/A. § szerinti adófelfüggesztés iránti kérelem az ellenőrzött időszakban nem volt.

A szúrópróbaszerűen kiválasztott bevallások alapján megállapítom, hogy **a változás bejelentések megtörténtek.** A magánszemély kommunális adó fizetési kötelezettségről szóló **határozatokat kiállították.**

Idegenforgalmi adó

Ezen adó Kétvölgy Községi Önkormányzatnál 2006. január 1-jén került bevezetésre.

A bevezetett adó nyilvántartása az 1990. évi C. törvény 44. § előírásainak megfelelően az ASP számítógépes programrendszerben történik.

Az adó 2023. évi mértéke személyenként és vendégéjszakánként 200 Ft, melynek meghatározása során figyelembe vették a Pénzügyminisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztálya általi tájékoztatót.

Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi adókról szóló törvény 31. §-ban biztosított adómentességet kivéve egyéb adómentességet vagy adókedvezményt nem biztosít.

2023. évben 4 szállásadó volt fizetésre kötelezett. Az adófizetésre kötelezettek 2023. évben 37 bevallást adtak be összesen. Kétvölgy Községi Önkormányzatnak az idegenforgalmi adójából származó 2023. évi bevétele az ellenőrzés idejéig 257.400 Ft-ot tett ki.

Az adófizetésre kötelezettek a fizetendő adót az önkormányzat idegenforgalmi adó elnevezésű számlára az ellenőrzött időszakban banki utalással rendezték és internetes befizetéssel egyenlítették ki. Az ellenőrzött esetekben az adó befizetése az adózás rendjéről szóló törvény 2. melléklet II. 3. pontjában előírt határidőn belül *[„Az adóbeszedésre kötelezett az általa beszedett, vagy beszedni elmulasztott idegenforgalmi adót az adóbevallás benyújtására nyitva álló határnapig fizeti meg."]* megtörtént.

Iparűzési adó

Az iparűzési adó Kétvölgy Községi Önkormányzatnál 2009. január 1-jén került bevezetésre.
A bevezetett adó nyilvántartása az 1990. évi C. törvény 44. § előírásainak megfelelően az ASP számítógépes programrendszerben történik.
Az adó 2023. évi mértéke az adóalap 1,6%-a. Mindezek meghatározása során a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40. § előírásait szem előtt tartották.
Kétvölgy Községi Önkormányzat Képviselő-testülete adómentességet, illetve adókedvezményt egy vállalkozó részére sem biztosított.

Az ellenőrzött időszakban az adózók száma 19 volt. Kétvölgy Községi Önkormányzatnak a helyi iparűzési adójából származó 2023. évi bevétele 1.516.214 Ft-ot tett ki. Az adófizetésre kötelezettek a fizetendő adót az önkormányzat helyi iparűzési adó elnevezésű számlára az ellenőrzés idején banki utalással és internetes befizetéssel (EFER) rendezték. Az ellenőrzött időszakban 4 adózónak [1 szüneteltetett vállalkozás, 3 folyamatosan működő vállalkozás] volt hátraléka, összesen 237.562 Ft értékben [a legmagasabb hátralék egy vállalkozó 122.919 Ft-os tartozása volt]. Az adóhatóság által foganatosítandó végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény 30. § (1) bekezdésében foglalt lehetőségek alapján **a hátralékosokat nem szólították fel** fizetési kötelezettségük teljesítésére. **A jövőben ennek pótlása mindenképp indokolt.** Az adófizetésre kötelezetteknek az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott **értesítést 2023. év augusztusában kiküldték.** Végrehajtási eljárást pénzügyi intézménynél kezelt összegekre vezetett végrehajtás formájában nem folytattak le [a 2017. évi CLIII. törvény VI. fejezete alapján]. Részletfizetési kérelem, fizetési halasztás, adómérséklés iránti kérelem az ellenőrzött időszakban nem volt.
A szúrópróbaszerűen kiválasztott adóbevallások alapján megállapítom, hogy **az ASP rendszerben az adatok pontosan kerültek rögzítésre**, azok kellő információt nyújtanak a megfizetett adóelőleg, az adóévre megállapított tényleges adó összegének meghatározásához.

Megállapítások összefoglalása:

Az ellenőrzés alapján megállapítom, hogy Kétvölgy Községi Önkormányzatnál a helyi adók beszedése a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével történik. A bevezetett adók nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az ASP számítógépes programrendszerben zajlik. Az adómértékek meghatározása során a jogszabályi előírásokat, és a Pénzügyminisztérium Jövedelemadók és Járulékok Főosztálya általi tájékoztatót figyelembe vették.

Az adófizetésre kötelezettek a fizetendő adót internetes befizetéssel (EFER), banki utalással és csekken történő befizetéssel rendezték.

A hátralékok behajtása, illetve annak szigorítása fontos feladat, az önkormányzat pénzügyi helyzetének javítása érdekében. A jövőben a jelentésben megfogalmazott javaslatok megvalósítása mindenképp indokolt.

Javaslat:

A hátralékok behajtásának szigorítása. A hátralékosok felszólítása adótartozásuk rendezésére. Az adótartozások jogszabály adta lehetőségek szerinti behajtása. Részletfizetés, fizetési halasztás lehetőségének felajánlása.

Szentgotthárd, 2023. december 22.

Kovács Renáta
belső ellenőr