Somogybabod Község Önkormányzata
8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51.
Tel.: 85/327-203

2. sz. Jegyzőkönyv

Készült: Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2023. február 13. napján, 18:10 órai kezdettel megtartott nyílt ülésén, Somogybabod Község Önkormányzata 8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51. sz. alatti Tanácskozó termében.

Jelen vannak:

Képviselő-testület tagjai részéről:

Káldi László	polgármester
Horváthné Kristóf Anikó	alpolgármester
Hartung Péter	képviselő
Horváth Norbert	képviselő
Schützné Fábián Magdolna	képviselő

Tanácskozási joggal:

Gál Marianna:	jegyző

(1. sz. melléklet)

Káldi László polgármester: Köszönti a megjelenteket, a képviselőket, a jegyzőt, jegyzőkönyvvezetőt. Tájékoztatja a jelenlévőket, hogy Horváthné Kristóf Anikó jelezte, hogy 20 percet késni fog az ülésről, majd megállapítja a testület határozatképességét.
Javasolja a mai testületi ülés jegyzőkönyv-hitelesítőjének Schützné Fábián Magdolna és Hartung Péter képviselőket megválasztani.

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete Schützné Fábián Magdolna és Hartung Péter képviselők személyét elfogadja a Somogybabod Önkormányzat 2023. február 13-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

44/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete Schützné Fábián Magdolna és Hartung Péter képviselők személyét elfogadja a Somogybabod Önkormányzat 2023. február 13-i ülése jegyzőkönyv-hitelesítőjének.

Káldi László polgármester: A napirendi pontok kiküldésre kerültek, javasolja a meghívóban szereplő napirendi pontokat megtárgyalni **(2. melléklet)**, valamint két ponttal kiegészíteni:
- A vagyonnyilatkozatokról szóló döntés
- Az iskolai körzethatárok megállapítása

A napirend ez alapján a következőképpen alakulna:

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. február 13-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb

intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
Előadó: Káldi László polgármester

2. *A vagyonnyilatkozatokról szóló döntés*
   Előadó: Káldi László polgármester
3. *Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése (előterjesztés mellékelve)*
   Előadó: Gál Marianna jegyző
4. *Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi költségvetése (előterjesztés mellékelve)*
   Előadó: Káldi László polgármester
5. *Adósságot keletkeztető ügyletek (előterjesztés mellékelve)*
   Előadó: Káldi László polgármester
6. *2023. évi ülésterv (előterjesztés mellékelve)*
   Előadó: Káldi László polgármester
7. *2022. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés (előterjesztés mellékelve)*
   Előadó: Káldi László polgármester
8. *Az iskolai körzethatárok megállapítása*
   Előadó: Káldi László polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

45/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. február 13-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
   Előadó: Káldi László polgármester
2. A vagyonnyilatkozatokról szóló döntés
   Előadó: Káldi László polgármester
3. Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Gál Marianna jegyző
4. Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi költségvetése (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
5. Adósságot keletkeztető ügyletek (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
6. 2023. évi ülésterv (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester

7. 2022. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
8. Az iskolai körzethatárok megállapítása
   Előadó: Káldi László polgármester

1. Napirendi pont

A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

Káldi László polgármester előadja:
- A szociális tűzifa kiosztásra került.
- Zajlik a művelődési ház felújítása, már csak apróbb javítások vannak vissza és a napelem felszerelése. Az előlegszámlák 50%-os készültségre ki lettek fizetve. A nagyteremre kell még vásárolni karnist, meg függönyöket a kötelező 340e Ft-ot most arra fogják költeni.
- A Z-netes internet hálózat kiépítésre került, elvileg a hónap végén már működni fog a szolgáltatás.
- Lesz VÉDA kapu a falu végén, amihez az áramot oszlopokon fogják vinni, mely rákötésekor márciusban lesz majd egynapos áramszünet.
- Tavaly szeptemberben döntöttek arról, hogy eladnak egy telket, az adásvétel és a kifizetés a múlt héten megtörtént.
- Elkészültek a tervek a közvilágítás-korszerűsítéshez. A Közútkezelői hozzájárulást is megkapták. Meg lehet pályáztatni a kivitelezőket, majd testületi döntés után áprilisban el is készülhet.
- Benyújtották a Kisbolt pályázat elszámolását.
- A kisbolt működésére 2023-ban kiírt pályázat is benyújtásra került 3 M Ft értékben.
- Két dolgozót vettek fel a boltba teljes munkaidőben.
- A látrányi iskola szülői szervezete szülők-nevelők bált tartott, amelyet 25 e Ft-tal támogattak.
- 3 dolgozónak és a közmunkásoknak is február végén lejár a szerződése. Bízva a pályázati lehetőségekben, addig a szerződéseket hosszabbítják.

Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 4 képviselő 4 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

46/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester szóbeli tájékoztatóját a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatóját az átruházott hatáskörben hozott döntésekről elfogadja

2. Napirendi pont

A vagyonnyilatkozatokról szóló döntés

Káldi László polgármester felkéri az Ügyrendi Bizottság elnökét, hogy tájékoztassa a testületet.

Horváth Norbert az Ügyrendi Bizottság elnöke: előadja, hogy az Ügyrendi bizottság az ülésen megállapította, hogy a vagyonnyilatkozatokat mindenki határidőre beadta, erről határozatot hozott.

Káldi László polgármester javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ügyrendi Bizottság határozatát tudomásul veszi, miszerint a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségének valamennyi képviselő eleget tett.

Határidő: azonnal
Felelős: Káldi László polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

47/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Ügyrendi Bizottság határozatát tudomásul veszi, miszerint a vagyonnyilatkozat tételi kötelezettségének valamennyi képviselő eleget tett.

Határidő: azonnal
Felelős: Káldi László polgármester

3. Napirendi pont

Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester megérkezett az ülésterembe 18 20-kor.

Káldi László polgármester: átadja a szót Gál Marianna jegyzőnek.

Gál Marianna jegyző előadja, az előterjesztés írásban elkészítve, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi **(3. sz. melléklet). A** drágulások, áremelkedések miatt a költségvetésben mindenre 10%-ot tettek, annyival lett több. Egy dolgozónak lejár a szerződése és el is megy május végén. A bére azért marad benn, mert mindenképpen fel kell majd venni valakit, mert év végén ő is nyugdíjba megy és a jegyzői állást is majd meg kell pályáztatni. Egy dolgozó eléri az öregségi nyugdíjkorhatárt, de év végéig még maradna, amíg a szerződése szól. A gyesen lévők közül még senki nem fog visszajönni.
Ha most el is fogadják a költségvetést, a fentiek okán év vége felé mindenképpen hozzá kell majd nyúlni. A bevételeknél az állam valami oknál fogva minden évben kevesebbet ad, idén 800 e Ft-tal kevesebbet, pedig a létszám ugyanannyi idén is. A tavalyi évben nem lett a dologi kiadásokra semmi rátéve, de idén ez tarthatatlan, mivel minden rendkívüli mértékben megemelkedett. Így lett úgy a dologi kiadásokra és a bérekre is mindössze 10% emelés téve, ami valójában nem béremelés, csak bérkövetés, mert ennek semmi köze nincs a jutalomhoz. Ezzel együtt lett 7-8 M Ft-tal több a kiadás.

Káldi László polgármester: Ebben az évben Somogybabodnak a jegyzőség költségeihez 1 233 000 Ft-tal többet kell hozzátennie, mint 2022-ben. Bérkompenzációra sehol nem adott az állam. A szolgáltatások is drágultak, 30-50%-kal.
Kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban kérdése, észrevétele van, tegye meg.
Megállapítja, hogy kérdés, hozzászólás nem hangzott el.
Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – mint fenntartó – a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetését a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

1.) A 2023. évi költségvetési évben a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

a) bevételi főösszege: 76.822.800 forint;

***b) kiadási főösszege: 76.822.800 forint**, melyből*

ba) személyi juttatások: 56.521.800 forint,
bb) munkaadókat terhelő járulékok: 7.727,000 forint,
bc) dologi, és egyéb folyó kiadások: 12.574.000 forint,

c) átlagos statisztikai állományi létszáma: 12 fő

2.) A Képviselő-testületek a Közös Önkormányzati Hivatalban a béren kívüli cafetéria juttatás mértékét egységesen bruttó 231.900 forint összegben határozzák meg.

3.) A képviselő-testületek megbízzák Látrány Község Polgármesterét, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének Látrány Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

4.) A Képviselő-testületek megbízzák a jegyzőt, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester, Tóth Péter polgármester, Szücs Attila polgármester, Káldi László polgármester, Gál Marianna jegyző

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

48/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – mint fenntartó – a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetését a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

1.) A 2023. évi költségvetési évben a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

a) bevételi főösszege: 76.822.800 forint,

b) kiadási főösszege: 76.822.800 forint, melyből

ba) személyi juttatások: 56.521.800 forint,
bb) munkaadókat terhelő járulékok: 7.727,000 forint,
bc) dologi, és egyéb folyó kiadások: 12.574.000 forint,

c) átlagos statisztikai állományi létszáma: 12 fő

2.) A Képviselő-testületek a Közös Önkormányzati Hivatalban a béren kívüli cafetéria juttatás mértékét egységesen bruttó 231.900 forint összegben határozzák meg.

3.) A képviselő-testületek megbízzák Látrány Község Polgármesterét, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének Látrány Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

4.) A Képviselő-testületek megbízzák a jegyzőt, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester, Tóth Péter polgármester, Szücs Attila polgármester, Káldi László polgármester, Gál Marianna jegyző

4. Napirendi pont

Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi költségvetése

Káldi László polgármester: Az előterjesztés és a rendelet tervezet írásban kiküldésre került, mely a jegyzőkönyv mellékletét képezi **(4. sz. melléklet).**
A költségvetés hasonlóképpen alakult, mint a közös hivatalé. Minden megdrágult. Az összes dolgozó, aki most is dolgozik, egész évre be van tervezve. A bérek átsorolása megtörtént. Az áramköltségen a közvilágítás korszerűsítés megvalósulása után elvileg 4 M Ft-ot tudnak spórolni. Új beruházások nincsenek tervezve. A folyó fejlesztéseket és pályázatokat is saját forrásból ki kell egészíteni, hozzá kell tenni összesen 21 M 300 e Ft-ot, mivel a támogatások összege már rég nem fedezi a költségeket.

Schützné Fábián Magdolna képviselő: Látványberuházásokra nem kell pályázni, mert ma már nem úgy van, mint régen, amikor még bent volt a pályázatokban plusz 10%, ha emelkednek az árak. Úgy gondolja, hogy óvatosabban kell a pályázatokkal is számolni.

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester: elmondja, hogy arra azért büszkék lehetnek, hogy valami minden évben készült, szépült a pályázatoknak köszönhetően.

Káldi László polgármester: Kéri a testületet, hogy akinek az előterjesztéssel kapcsolatban még kérdése, észrevétele van, tegye meg.

A képviselők támogatták a tervezetet, több észrevétel nem hangzott el.

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül a következő rendeletet alkotja meg:

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének
1/2023. (II 13.) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
A rendelet teljes szövege a jegyzőkönyv 4. számú mellékletét képezi

5. Napirendi pont

Adósságot keletkeztető ügyletek

Gál Marianna jegyző: előadja, hogy az önkormányzat hosszú távú adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeiről külön kell határozatot hozni. Az önkormányzat nem tervez ilyen ügyletet. **(5. sz. melléklet)**
Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján, az önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:
Saját bevételek összege:

2023	*16.050.000,- Ft*
2024.	*16.050.000,- Ft*
2025.	*16.050.000,- Ft*
2026.	*16.050.000,- Ft*

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2023. *0,- Ft*
2024. *0,- Ft*
2025. *0,- Ft*
2026. *0,- Ft*

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester, Gál Marianna jegyző

Káldi László polgármester: megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

49/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján, az önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:

Saját bevételek összege:

2023	6.050.000,- Ft
2024.	16.050.000,- Ft
2025.	16.050.000,- Ft
2026.	16.050.000,- Ft

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2023.	0,- Ft
2024.	0,- Ft
2025.	0,- Ft
2026.	0,- Ft

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester, Gál Marianna jegyző

6. Napirendi pont
2023. évi ülésterv

Káldi László polgármester előadja, hogy az előterjesztés kiküldésre került a jegyzőkönyv mellékletét képezi. **(6. melléklet)**. Az általános munkatervben a kötelező témák szerepelnek. Megkérdezi, hogy az ülésterववel kapcsolatban van-e valakinek hozzáfűzni valója.
Észrevétel, hozzászólás nem volt. Felkéri a képviselőket, hogy a határozati javaslatról szavazzanak.

*Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi Ülésterv*é*t.*

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

50/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi Ülésterv*é*t.

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester

7. Napirendi pont

2022. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés

Káldi László polgármester előadja, hogy amint már tárgyalták, most újra le van írva a gépjármű üzemeltetési szabályzat, amit sürgősen meg kell csinálni.

Gál Marianna jegyző: előadja, hogy abban leginkább azt kell majd leszabályozni, hogy a polgármester kártyájával kinek lesz jogosultsága üzemanyagot vásárolni. Valamint vezetni kell az üzemnaplót.

Káldi László polgármester. javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési beszámolót megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

51/2023. (II.13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2022. évi belső ellenőrzési beszámolót megismerte és elfogadja.

Határidő: folyamatos
Felelős: Káldi László polgármester

8. Napirendi pont

Az iskolai körzethatárok megállapítása

Káldi László polgármester előadja, hogy eddig is a Látrányi iskolához tartoztak, ezután is oda szeretnének tartozni. Javasolja a határozati javaslatról a szavazást.

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023-2024-es tanévre megállapított általános iskolai felvételi körzethatárokon nem kíván változtatni.

Határidő: azonnal
Felelős: Káldi László polgármester

Megállapítja, hogy a jelenlévő 5 képviselő 5 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

52/2023. (II. 13.) Kt. határozat

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023-2024-es tanévre megállapított általános iskolai felvételi körzethatárokon nem kíván változtatni.

Határidő: azonnal
Felelős: Káldi László polgármester

Mivel észrevétel, hozzászólás nem érkezett, ezért a polgármester az ülést bezárja 19:05 órakor.

k. m. f

Káldi László
polgármester

Gál Marianna
jegyző

Schützné Fábián Magdolna
jegyzőkönyv hitelesítő

Hartung Péter
jegyzőkönyv hitelesítő

JELENLÉTI ÍV

Somogybabod Község Önkormányzatának
2023.02.13. napján megtartott nyílt képviselőtestületi üléséről

Káldi László polgármester .....

Horváthné Kristóf Anikó alpolgármester .....

Hartung Péter képviselő .....

Horváth Norbert képviselő .....

Schützné Fábián Magdolna képviselő .....

Gál Marianna jegyző .....

Somogybabod Község Polgármesterétől
8684 Somogybabod, Kossuth L. u. 51.
Tel.: 85/327-203

MEGHIVÓ

**Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének nyílt ülését,
2023. február 13. (hétfő) napjára, 18:00 órára,
a Somogybabodi Önkormányzat tanácskozó termébe összehívom**

Napirendi javaslat a nyílt ülésre:

1. A polgármester szóbeli tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, tájékoztatás az átruházott hatáskörben hozott döntésekről
   Előadó: Káldi László polgármester
2. Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése
   (előterjesztés mellékelve)

   Előadó: Gál Marianna jegyző
3. Somogybabod Község Önkormányzata 2023. évi költségvetése
   (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
4. Adósságot keletkeztető ügyletek
   (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
5. 2023. évi ülésterv (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester
6. 2022. évi összefoglaló belső ellenőri jelentés (előterjesztés mellékelve)
   Előadó: Káldi László polgármester

Somogybabod, 2023. február 8.

Káldi László sk.
polgármester

A meghívót kapják:
Képviselő-testületi tagok, jegyző, Somogy Megyei Kormányhivatal Fonyódi Járási Hivatala vezetője 8640 Fonyód, Fő utca 19.

Előterjesztés
Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. február .... -én tartandó ülésére

Készítette: Gál Marianna jegyző, Maczékné Horváth Mónika pénzügyi ügyintéző

Tárgy: A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése

Tisztelt Képviselő-testület!

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének megtárgyalásához szükséges adatokat és információkat az alábbi előterjesztés tartalmazza.
A közös önkormányzati hivatal finanszírozása 2023. évben:

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022.évi XXV. törvény 2. számú melléklete alapján a központi költségvetés támogatást biztosít az önkormányzati hivatal működési kiadásaihoz a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) szerint 2020. november 1-jén működő, illetve a Mötv. 85.§ (3a) bekezdés alapján történő kijelölés szerinti hivatali struktúrának megfelelően.
A támogatás meghatározása az elismert hivatali létszám alapján, a személyi és dologi kiadások elismert átlagos költségei figyelembe vételével történik. A közös önkormányzati hivatal esetében a támogatásra a székhely önkormányzat jogosult.
A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évben elismert hivatali létszáma 8,90 fő, a támogatás mértéke 5.495.500 Ft/fő/év, a támogatás éves összege 49.279.300,- Ft. Ezen összeg kiegészítésre kerül az fenntartó önkormányzatok adóerőképessége szerint, így az hivatal működésének támogatása: **51.888.518,- Ft.**

Az elismert hivatali létszám a számított alaplétszám korrekciós tényezőkkel korrigált összege.
Az alaplétszám megállapítását meghatározó tényezők:
- a település típusa (község, város, megyei jogú város, fővárosi kerület) illetve a lakosságszám alsó és felső határa

Korrekciós tényezők:
- fenntartó önkormányzatok együttes lakosságszáma és fenntartó önkormányzatok száma,
- közös önkormányzati hivatalt fenntartó településeken működő nemzetiségi önkormányzatok 2020. december 1-jei állapotnak megfelelő száma,
- közös önkormányzati hivatal székhelye járási székhely önkormányzat e.

A hivatal 2023.évi finanszírozásnál figyelembe vételre került a 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról, mely a hivatal köztisztviselői esetében **296.400,-Ft lett.** A fenntartó önkormányzatok által elfogadott köztisztviselői illetményalap 2023. évben: 46.380,- Ft.

A Mötv 85. § (11) bekezdését alapul vevő társulási megállapodás 4. pontja szerint

„. A Közös Önkormányzati Hivatal működési és fenntartási költségeiről a polgármesterek előzetes egyeztetése után a képviselő-testületek határoznak . A szerződő felek vállalják, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartásának költségeihez az állami hozzájáruláson felül amennyiben szükséges úgy lakosságarányosan járulnak hozzá.
Biztosítják a székhelyen, valamint a kirendeltségen dolgozó közszolgálati tisztviselők, ügykezelők személyi juttatásait és a munkaadót terhelő járulékok kiadásait a felmerülő működési és fenntartási kiadásokat."

A 2023. évi költségvetési kiadásaink meghatározó részét a személyi juttatások, illetve a járulékok képezik.

A költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria juttatásának keretét – béren kívüli juttatás - a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvény 15.§ (1) bekezdése szabályozza, mely szerint a cafetéria juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél, mely összeg fedezetet biztosít az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. A béren kívüli összegeknél minden kirendeltségen a jogszabályban előírt összeggel, bruttó 231.900 forinttal számoltunk köztisztviselőnként. Minden köztisztviselő szabadon dönthet, hogy a kereten belül mely jogcímen veszi igénybe a juttatást.

A költségvetés kiadási oldala tartalmazza az önkormányzati hivatalok dologi kiadásait is, mely kiadások szorosan a hivatal működését segítik elő.

A 2023. évi költségvetési kiadások elszámolása:

A feladatfinanszírozás a társuló önkormányzatok között a Közös Önkormányzati Hivatal létrehozásáról szóló 2012. november 22-én kelt megállapodás (Társulási Megállapodás) alapján a jegyző, és a köztisztviselők költsége (személyi juttatások és járulékai), valamint a tárgyévi költségvetésben részletezett, kirendeltségekre nem osztható közös költségek elkülönítése után **lakosságszám- arányosan kerül elszámolásra.**

Létszámadatok településenként

TELEPÜLÉS	**Lakosság létszáma** 2022.01.01 (fő)	**Lakosság létszám (%)**
Látrány	1418	50,59
Gamás	730	26,04
Somogybabod	475	16,95
Visz	180	6,42
ÖSSZESEN	***2803***	***100***

A Közös Önkormányzati Hivatal 2023.évi kiadásai

Személyi juttatások és járulékok

A személyi juttatások között került tervezésre a közös önkormányzati hivatal köztisztviselőinek alábbi juttatásai:

- alapilletmény,
- illetménykiegészítés,
- nyelv és egyéb kötelező pótlékok,
- munkába járás térítése (bérlet támogatás)
- közlekedési költségtérítés (minden hónapban a NAV által és a 39/2010. (II.26.) Korm.rendeletben meghatározottak szerint)
- cafetéria- juttatás (választható cafetéria juttatások: Széchenyi Pihenő kártya, önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás, egészségpénztári illetve önsegélyező pénztári hozzájárulás, kulturális szolgáltatás igénybevételére szókló belépő, sportrendezvényre szóló belépő)

Dologi kiadások:

A mellékelt táblázat szerint.

A tervezés a 2022.évi teljesítési adatok figyelembe vételével történt.

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetési tervezetét a fentebb ismertetett elvek, szabályok és jogszabályi előírások szerint készítettük el. Kérjük a képviselő-testületeket, hogy az előterjesztés és annak mellékletei szerint fogadják el a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetését.

Határozati javaslat:

.../2023. (...) Kt határozat:
A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetésének elfogadásáról

..... Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – mint fenntartó – a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetését a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

1.) A 2023. évi költségvetési évben a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

a) bevételi főösszege: 76.822.800 forint;

b) kiadási főösszege: 76.822.800 forint, melyből

ba) személyi juttatások:	56.521.800 forint,
bb) munkaadókat terhelő járulékok:	7.727,000 forint,
bc) dologi, és egyéb folyó kiadások:	12.574.000 forint,
c) átlagos statisztikai állományi létszáma:	12 fő.

2.) A Képviselő-testületek a Közös Önkormányzati Hivatalban a béren kívüli cafetéria juttatás mértékét egységesen bruttó 231.900 forint összegben határozzák meg.

3.) A képviselő-testületek megbízzák Látrány Község Polgármesterét, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal költségvetésének Látrány Község Önkormányzata 2023. évi költségvetésébe való beépítéséről gondoskodjon.

4.) A Képviselő-testületek megbízzák a jegyzőt, hogy a költségvetés végrehajtásáról gondoskodjon.

Határidő: folyamatos

Felelős: Kelemen Ferenc polgármester, Tóth Péter polgármester, Szücs Attila polgármester, Káldi László polgármester, Gál Marianna jegyző.

Látrány, 2023. február 3.

Gál Marianna
jegyző

Költségvetési kiadások

	2023	2022	Megjegyzés
Személyi juttatások			
alapbér	52 199 000	49 441 200	
pótlékok			
külső személyi jut.			
jubileumi jutalom	1 830 000		
végkielégítés			
közlekedési ktgtérítés	200 000	200 000	
cafetéria	2 292 800	2 240 000	
ktgáltalány			
Személyi juttatások összesen	**56 521 800**	**51 881 200**	
ebből rendsz.	52 199 000	49 441 200	
ebből nem rendsz.	4 322 800	2 440 000	
Munkaadót terhelő járulékok			
Szociális hozzájárulás	7 322 000	6 500 000	
Táppénz	50 000	50 000	
Cafetéria járuléka	355 000	627 200	
Munkaadót terhelő jár.összesen:	**7 727 000**	**7 177 200**	
Dologi kiadások			
szakmai anyagok	300 000	300 000	
üzemeltetési anyagok	2 540 000	2 460 000	
ebből			
élelmiszer	100 000	100 000	ásványvíz
irodaszerek,nyomtatványok	1 500 000	1 500 000	
üzemanyagok	200 000	120 000	
védőszemüveg	240 000	240 000	szabályzat szerint
egyéb üzemeltetési anyagok	500 000	500 000	bélyegzők,tisztitószerek,gépkocsi alkatrész,számítógép alkatrészek,
Készletbeszerzés	**2 840 000**	**2 760 000**	
informatikai szolgáltatások	150 000	150 000	vírusvédelem, tárhely
egyéb kommunikációs szolg.	450 000	450 000	
Kommunikációs szolgáltatások	**600 000**	**600 000**	
villamosenergia szolgáltatás	400 000	350 000	
gázenergia szolgáltatás	100 000	100 000	
vásárolt élelmezés	200 000	120 000	karácsonyi ebéd, kirándulás ebéd
bérleti díjak	307 000	0	fénymásoló bérlés 10 hónap
karbantarrtási szolgáltatás	1 000 000	1 200 000	számítógépek, autó
egyéb szolgáltatások	4 350 000	3 200 000	
ebből			
biztositási szolgáltatás	100 000	100 000	hivatali autó
bankköltség	350 000	200 000	
postai szolgáltatás	1 600 000	1 000 000	
egyéb üzemeltetési szolgáltatások	2 300 000	1 900 000	fénymásoló üzemeltetés,adatmegőrzések,visual regiszter,tulajdoni lapok,üzemorvos,továbbképzések,honlap,közadattár,
Szolgáltatási kiadások	**6 357 000**	**4 970 000**	
Kiküldetések kiadásai	**150 000**	**50 000**	
Működési célú előzetes AFA	**2 027 000**	**2 194 000**	
Egyéb dologi kiadások	**600 000**	**600 000**	Probono képzések: 310.000,- Ft,kirándulás: 200.000 Ft, továbbképzések, egyéb kiegészítők
Dologi kiadások összesen:	**12 574 000**	**11 174 000**	
Mindöszesen:	**76 822 800**	**70 232 400**	

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Ft

Bevételek:	2023.	2022.
1. Intézményi működési bevételek:	**0**	**0**
2. Állami támogatás:	**51.888.518**	**52.786.368**
3. Pénzmaradvány:	**2.700.000**	**2.000.000**
4. Önkormányzati hozzájárulás:	**22.234.282**	**15.446.032**
Összesen:	**76.822.800**	**70.232.400**

Kimutatás

a Közös Hivatal 2023. évi költségvetésének

finanszírozásáról községenként

	Lakosságszám 2022.	**2023. év**	**2022. év**
Látrány	1418	11.248.024	7.825.917
Gamás	730	5.790.591	4.023.984
Somogybabod	475	3.767.850	2.534.622
Visz	180	1.427.817	1.061.509
Összesen:	**2803**	**22.234.282**	**15.446.032**

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2023. (... ...) önkormányzati rendelete
az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
(előterjesztés)

A település polgármestereként:

- a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény (a továbbiakban: hatásköri törvény) 139. § (1) bekezdés *a)* pontjában foglaltak szerint,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 27. § (2) bekezdés alapján

a mellékelt költségvetési rendelet-tervezetet terjesztem az önkormányzat képviselő-testülete elé.

A költségvetési rendelet-tervezet benyújtási határideje február 15., ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadja el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő 45. nap.

A mellékelt rendelettervezet:

- a vonatkozó jogszabályok által előírt szerkezetben és tartalommal,
- a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII. 14.) IRM rendelet figyelembevételével,
- a jegyző irányításával

került összeállításra.

Az önkormányzat képviselő-testülete a rendeletet a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva alkotja meg. (A hivatkozott törvény kimondja, hogy: feladatkörében eljárva a helyi önkormányzat törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, illetve törvényben kapott felhatalmazás alapján önkormányzati rendeletet alkot.)

Az önkormányzat a költségvetési rendeletét az alábbi felhatalmazások alapján alkotja meg:

- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés a) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot,
- Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja, mely kimondja, hogy a helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között meghatározza költségvetését, annak alapján gazdálkodik.

Az önkormányzatnak a költségvetési rendeletalkotási kötelezettségét előírja továbbá:

- az Áht. 5. § (1) és (2) bekezdése, mely kimondja, hogy a költségvetési bevételi és költségvetési kiadási előirányzatokat, valamint a finanszírozási bevételi előirányzat és a finanszírozási kiadások előirányzatot az államháztartás önkormányzati alrendszer esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

- a hatásköri törvény 138. § (1) bekezdés b) pontja, mely kimondja, hogy a képviselő-testület megalkotja a helyi önkormányzat költségvetéséről szóló rendeletet, illetve az ahhoz kapcsolódó rendeleteket.

1. Általános rendelkezések

A rendelet hatálya az önkormányzatra terjed ki.
Az önkormányzati költségvetésben a költségvetési szerveket nem kell címenként kezelni az Áht. alapján, ezért a költségvetési rendelet nem határozza meg a címrendet.

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetése

A költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembe vételre került:

- az Áht. 4/A. § (1) bekezdése,
- az Áht. 6. § (3) - (6) bekezdése, amelyben a költségvetési kiemelt bevételek és kiadások találhatók,
- az Áht. 6. § (7) bekezdése, melyben a finanszírozási bevételek és kiadások kerülnek meghatározásra,
- az Áht. 23-24. §-a és az Ávr. rendelet 24., 27-28. §-a amely a költségvetési rendelet szerkezetére, elkészítésére vonatkozó előírásokat határozza meg.

<u>Az önkormányzat költségvetési főösszege</u>

Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 103.745.666 forint.

a) költségvetési bevételek összege: 103.745.666 forint,
b) a költségvetési kiadások összege: 103.745.666 forint,
c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete - 0 forint.

2.1. A bevételek

A költségvetési bevételek vonatkozásában

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja - a bevételek tekintetében - kimondja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait működési bevételek, felhalmozási bevételek, kiemelt bevételi előirányzatok szerint, továbbá
kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
- az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:
    - a helyi önkormányzat bevételeit, így különösen:
        - a helyi adó bevételeket,
        - az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatásokat,
        - a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat,
    - elkülönítetten az EU-s forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit;
- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési bevételi előirányzatok két csoportba sorolandók: működési bevételi előirányzat csoportba vagy felhalmozási bevételi előirányzat csoportba,
- az Áht. 6. § (3) bekezdése meghatározza a Működési bevételek közé tartozó kiemelt bevételi előirányzatok körét,

- az Áht. 6. § (4) bekezdése rögzíti a Felhalmozási bevételek közé tartozó kiemelt bevételei előirányzatokat.

Az önkormányzat bevételei az alábbi kiemelt előirányzatok szerint kerülnek tervezésre

Kiemelt bevételi előirányzatok	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	47.309.666	45,60
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		
B3. Közhatalmi bevételek	16.050.000	15,47
B4. Működési bevételek	6.240.000	6,01
B5. Felhalmozási bevételek	2.200.000	2,12
B6. Működési célú átvett pénzeszközök		
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök		
B8. Finanszírozási bevételek	31.946.000	30,80
Költségvetési bevétel összesen	103.745.666	100 %

A bevételek elemzése

Működési célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzatán belül a következők kerültek tervezésre:

- az önkormányzatok működési támogatásai (állami támogatás),
- közfoglalkoztatás támogatása.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 43.033.286 forint került tervezésre, melyen belül:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása: 28.910.130 forint,
- települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása: 0 forint,
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása: 10.665.300 forint,
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása: 2.270.000 forint,
- helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai:1.187.856 forint.

Közhatalmi bevétel kiemelt előirányzatán belül az alábbi bevételek kerültek figyelembe vételre:

- adók:
  - vagyoni típusú adók: építményadó,
  - értékesítési és forgalmi adók: iparűzési adó.

A működési bevételek közé azok a bevételek kerültek beszámításra, amelyek a működés során keletkeznek, így különösen:

- tulajdonosi bevételek: 6.240.000 forint, sajátossága: OFF-ROAD bérleti díj, földbérleti díjak, önkormányzati lakások bérleti díja.

A rendelet a bevételeket csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes bevételen belül:

- a kötelező feladatok bevételei: 97 505 666 forint,
- az önként vállalt feladatok bevételei: 6.240.000 forint,
- az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

A bevételek ilyen jellegű tagolásának követelményét írja elő:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés ab) pontja, valamint
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 111. § (3) bekezdése, mely alapján a rendeletnek elkülönítetten kell tartalmazni a kötelező feladatokat, és a kötelező feladatok ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatokat.

A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a bevételeket csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint.

Az Áht. 6. § (3) bekezdés alapján működési bevételek előirányzatok:

- B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről:	47.309.666 forint,
- B3. Közhatalmi bevételek:	16.050..000 forint,
- B4. Működési bevételek:	6.240.000 forint,
- B8. Finanszírozási bevételek:	21.946.532 forint,
Működési bevételek előirányzat csoport összesen:	91.546.198 forint.

Az Áht. 6. § (4) bekezdés alapján felhalmozási bevételek előirányzatok:

- B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről:	0 forint,
- B5. Felhalmozási bevételek:	2.200.000 forint,
- B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	0 forint,
- B8. Finanszírozási bevételek:	9.999.468 forint,
Felhalmozási bevételek előirányzat csoport összesen:	12.199.468 forint.

Egyes önkormányzati bevételek

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi önkormányzat költségvetési bevételei között kell megtervezni:

- a helyi adó bevételeket,
- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat,
- a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat.

A rendelettervezet ennek megfelelően utal arra, hogy a költségvetési bevételek között e tételek részletezésére a rendelet 1. számú mellékletében kerül sor.

2.2. A kiadások

A költségvetési kiadások vonatkozásában:

- az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja kimondja, hogy - a kiadások tekintetében - a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési kiadási előirányzatait működési kiadások, felhalmozási kiadások, kiemelt kiadási előirányzatok szerint, továbbá
  kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban,

- az Áht. 6. § (2) bekezdése adja meg azt, hogy a költségvetési kiadások két csoportba sorolandók: működési kiadási előirányzatra vagy felhalmozási kiadási előirányzatra,
- az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése rögzíti a kiemelt kiadási előirányzatokat.

Az önkormányzat kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai

Kiemelt költségvetési kiadási előirányzatok	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	33.963.200	32,74
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4.146.500	4,00
K3. Dologi kiadások	29.517.368	28,45
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1.026.400	0,99
K5. Egyéb működési célú kiadások	10.178.608	9,80
K6. Beruházások	14.312.900	13.80
K7. Felújítások	10.600.690	10,22
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Költségvetési kiadás összesen	103.745.666	100 %

A rendelet a kiadásokat csoportosítja aszerint, hogy azok milyen feladatokhoz kapcsolódnak. Így az összes kiadáson belül:
- a kötelező feladatok kiadásai : 103.345.666 forint,
- az önként vállalt feladatok kiadásai: 400.000 forint,
- az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

A kiadások ilyen jellegű tagolásának követelménye megegyezik a bevételek tagolásánál leírt követelményekkel.
A rendelet az Áht. 23. § (2) bekezdés aa) pontja alapján a kiadásokat csoportosítja működési, illetve felhalmozási előirányzatok szerint. A kiadási előirányzatok előirányzat csoportjait, és a hozzájuk tartozó kiemelt kiadási előirányzatokat az Áht. 6. § (5) és (6) bekezdése határozza meg.

A működési költségvetés kiadási előirányzatán belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Működési költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K1. Személyi juttatások	33.963.200	43,08
K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4.146.500	5,26
K3. Dologi kiadások	29.517.368	37,44
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	1.026.400	1,31
K5. Egyéb működési célú kiadások	10.178.608	12,91
Összes költségvetési működési kiadás	78.832.076	100 %

A személyi juttatások jellemzői

A köztisztviselői illetményalap a 2023. évben 46.380 forint.

Az illetmény-kiadások jellemzői:
- az illetmények megállapítása a jogszabályi előírások alapján történt.

Jutalom tervezésére nem került sor.

A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó jellemzői

A kiadások előirányzata a személyi jellegű kiadások változását követi.

Dologi kiadások jellemzői

A dologi kiadások között a legnagyobb arányt:
- a szolgáltatási kiadás, valamint
- a készletbeszerzés kiadás jelenti.

E kiadások tervezésével kapcsolatos főbb információk:
- szolgáltatási kiadások: közüzemi díjak, karbantartási kiadások, egyéb szolgáltatások,
- készletbeszerzés: üzemeltetési anyagok beszerzése.

Ellátottak pénzbeli juttatásai jellemzői

Az ellátottak pénzbeli juttatásai között tervezésre kerültek a következők:
- az önkormányzat szociális és egyéb, szociális keret terhére meghozott rendeletek és határozatok alapján kifizetett juttatások összessége.

Az egyéb működési kiadások jellemzői

Egyéb működési célú kiadások között a következők kerültek tervezésre:
- ÁHT-n belül: csatornatársulás, családsegítő társulás, orvosi ügyeleti társulás, óvoda fenntartói társulás működésének támogatása, közös hivatal fenntartása,
- ÁHT-n kívül: civil szervezetek támogatása.

A felhalmozási költségvetés kiadási előirányzaton belül a kiemelt előirányzatok a következők szerint alakulnak

Felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat kiemelt előirányzatai	2023. évi eredeti előirányzat	
	összege forintban	megoszlása (%)
K6. Beruházások	14.312.900	57,45
K7. Felújítások	10.600.690	42,55
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások		
Összes költségvetési felhalmozási kiadás	24.913.590	100 %

Az Ávr. 24. § (1) bekezdés bb) pontja rögzíti, hogy az önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében a költségvetés tartalmazza a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat.
A rendelet ennek megfelelően a kiadásoknál részletezi a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátások jogcímen tervezett kiadásokat.

Tartalékok

Az Áht. 23. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 24. § (1) bekezdés bc) pontja rögzíti a tartalékkal kapcsolatos szabályokat. Ezek alapján a költségvetési rendeletben elkülönítetten kell szerepeltetni az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék összegét.
Az általános és céltartalék tervezett összege 0 forint.

Létszám adatok

A létszám adatok szerepeltetése már nem kötelező eleme a költségvetési rendeletnek.
Az önkormányzat összesített létszámkerete az átlagos statisztikai állományi létszámot tekintve 7 fő. Ez a létszám a korábbi évekhez költségvetési létszám-előirányzathoz nem változott.

A közfoglalkoztatottak éves létszám-előirányzata 3 fő. A létszám a korábbi évekhez képest változást nem mutat.

A költségvetési egyenleg működési és felhalmozási cél szerint

Az Áht. 23. § (2) bekezdés c) pontja alapján a rendeletben meg kell határozni a költségvetési egyenleg összegét, illetve az egyenleg összegét:
- működési bevételek és működési kiadások egyenlege, és
- felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások egyenlege

szerinti bontásban.
A rendelet már a költségvetési bevételi és kiadási főösszeg meghatározásánál megadja a költségvetési egyenleg összegét. A rendelet így a vonatkozó részben már csak utal erre az egyenlegre, és felosztja a költségvetési egyenleget:
- működési célú költségvetési egyenlegre, illetve
- felhalmozási célú költségvetési egyenlegre.

Az egyenleg a következők szerint adódik:

Megnevezés	Költségvetési bevételek	Költségvetési kiadások	Költségvetési egyenleg	
			Költségvetési többlet	Költségvetési hiány
Működési	91.546.198	78.832.076	12.714.122	0
Felhalmozási	12.199.468	24.913.590	0	12.714.122
Összesen	103.745.666	103.745.666	0	0

A költségvetési rendeletben az Mötv. 111. § (4) bekezdése, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdése alapján külső finanszírozású működési hiány nem tervezhető.

3. Adósságot keletkeztető ügyletek

Az Áht. 23. § (2) bekezdés f)-g) pontja kimondja, hogy a költségvetési rendeletnek tartalmaznia kell:

„*f)* a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,

g) a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst.45. § (1) bekezdés *a)* pontja felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és…"

A Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet:

„(1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege."

Az adósságot keletkeztető ügyleteknél figyelembe kell venni még a Gst. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározott saját bevételt. Az érintett jogszabály az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet. A rendelet 2. § (1) bekezdése tartalmazza az önkormányzat saját bevételeit.

„2. § (1) Az önkormányzat saját bevételének minősül

1. a helyi adóból és a települési adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés."

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet tervezete nem tartalmaz adósságot keletkeztető ügyletet.

4. A költségvetés végrehajtásra vonatkozó szabályok

Az Áht. 23. § (2) bekezdés h) pontja rendelkezik arról, hogy a helyi önkormányzatnak a költségvetési rendeletében kell meghatároznia:

- az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt,
- a finanszírozási bevételekkel kapcsolatos hatásköröket,
- a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket.
- az Áht. 34. § (2) bekezdés szerinti esetleges felhatalmazást.

Az Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatár meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy a hivatkozott jogszabályhely kimondja, hogy a polgármester önkormányzati rendeletben meghatározott értékhatárig dönt a forrásfelhasználásról, döntéséről tájékoztatja a képviselő-testületet.

Finanszírozás

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörök a korábbi évek gyakorlata és tapasztalatai alapján került meghatározásra. Ezek a képviselő-testület által módosíthatóak.

A finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatos jogkörökkel kapcsolatos hatáskörök a helyi önkormányzat, illetve a költségvetési szervek tekintetében figyelembe vehető finanszírozási bevételek és kiadások alapján kerültek meghatározásra.

A költségvetési szervek finanszírozási bevételei tekintetében sajátos szabályok érvényesülnek: a betét megszüntetésre, az irányító szervi támogatásra, a pénzmaradvány igénybevételére.

Előirányzat átcsoportosítás és előirányzat módosítás

Az előirányzat-átcsoportosítás, illetve előirányzat-módosítás fogalmát az Áht. 1. § 5. és 6. pontjai határozzák meg:

„e) előirányzat-átcsoportosítás: az átcsoportosítást végrehajtó költségvetésének - az Országgyűlés vagy a Kormány intézkedése, és a fejezetet irányító szervek megállapodása esetén a központi költségvetés, a fejezetet irányító szerv intézkedése esetén a fejezet, az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési rendelet, határozat összesített - kiadási előirányzatai főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével végrehajtott módosítás,

f) előirányzat-módosítás: bevételi előirányzat vagy kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése ,"

A fentiek alapján:

a) előirányzat átcsoportosítás:
- a kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben történő növelése (ha a csökkentés és a növelés összege összességében megegyezik, az átcsoportosítás eredményeképpen a költségvetési főösszeg változatlan);
- a bevételi előirányzatok tekintetében nem értelmezhető,

b) előirányzat módosítás:
- kiadási előirányzat növelése és egyidőben a bevételi előirányzat növelése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg nő)

- kiadási előirányzat csökkentése és egyidőben a bevételi előirányzat csökkenése (eredményeképpen a költségvetési főösszeg csökken).

Az előirányzat átcsoportosítás

Az Áht. 34. § (1) bekezdése, valamint az Ávr. 43/A. § (1) - (3) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok átcsoportosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik,- a képviselő-testület dönt.
A rendelettervezet az előirányzat átcsoportosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz:

- a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai között, illetve
- sem pedig a kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti

előirányzat átcsoportosításra vonatkozóan.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv az Ávr.-ben meghatározott esetben saját hatáskörben kiadási előirányzatait egymás között átcsoportosíthatja.

Az előirányzat módosítás

Az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról, - ha arról a költségvetési rendeletben a képviselő-testület másként nem rendelkezik, - a képviselő-testület dönt.
A rendelettervezet az előirányzat módosítás jogkörével kapcsolatban felhatalmazást nem tartalmaz.

Az Áht. 34. § (3) bekezdése, valamint az Ávr. 42. § alapján a költségvetési szerv saját hatáskörben módosíthatja (megemelheti) a bevételi és a kiadási előirányzatait.
Az előirányzat-módosítás feltételeit az Ávr. 36. § (1)-(3) bekezdései tartalmazzák.

A költségvetési rendelet módosítása az előirányzat átcsoportosítás és módosítás miatt történhet.

Az Áht. 34. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy a képviselő-testület a döntése szerinti időpontokban módosítja a költségvetési rendeletét - kivéve az egyes, az Országgyűlés által meghatározott előirányzat zárolás, csökkentés, vagy törlés esetén - az előirányzat-módosítás és előirányzat átcsoportosítás miatt.

Kérem a tisztelt képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján a rendelettervezetet tárgyalja meg, majd döntsön a 2023. évi költségvetés tárgyában.

Somogybabod, 2023. február 03.

Káldi László
polgármester

Előzetes hatásvizsgálat, indoklás, véleményeztetés

Somogybabod Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2023. (… ...) önkormányzati rendelete
a 2023. évi költségvetésről
szóló tervezethez

1. Előzetes hatásvizsgálat

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján, mint a fenti jogszabály előkészítője az alábbi előzetes hatásvizsgálatot végeztem el a szabályozás várható következményeiről, melyről most tájékoztatom a képviselő-testületet.

A tervezett jogszabály hatásai:

a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:
- társadalmi hatása: nem jelentős,
- gazdasági hatása: nem jelentős,
- költségvetési hatása: jelentős, a rendelet maga határozza meg a 2023. évi költségvetést

b) környezeti és egészségi következmények:
- nincsenek,

c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
- a hivatalnak el kell látnia a költségvetéssel kapcsolatos információszolgáltatási feladatokat,
- könyvelni kell az eredeti előirányzatokat, nyomon kell követni az év közbeni előirányzat módosításokat.

A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

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

A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll. A pénzügyi területen a kollégák a feladatot el tudják látni.
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

2. Indoklás

A 2023. évi költségvetésről szóló helyi rendelet megalkotásának céljai a következők:
- az önkormányzat számára előírt rendeletalkotási kötelezettségnek való megfelelés,
- meghatározásra kerüljenek az önkormányzat 2023. évi gazdálkodásának keretei.

A rendeletnek nincs európai uniós joggal kapcsolatos összehangolási és egyeztetési vonatkozása.

3. Véleményeztetés

A rendelet tervezetet kötelező véleményeztetési kötelezettség nem terheli.

Látrány, 2023. február 03.

P.H.

Gál Marianna
jegyző

1. melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
..../2023.(.....) önkormányzati rendeletéhez

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi költségvetés bevételei forint

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	*Önkormányzatok működési támogatási*	43 033 286
2	*Egyéb működési célú támogatások bevétele áh belülről*	4 276 380
3	**Működési célú tám. államháztartáson belülről**	**47 309 666**
4	*Vagyoni típusú adók*	500 000
6	Építményadó	500 000
7	*Érkékesítési és forgalmi adók*	15 550 000
8	Iparűzési adó	15 550 000
9	*Gépjármaűdó*	
10	*Jövedelemadók*	
11	Teremőföldéreadás SZJA	
12	*Egyéb közhatalmi bevételek*	
13	**Közhatalmi bevételek**	**16 050 000**
14	**Működési bevételek**	**6 240 000**
15	**Működési célú átvett pénzeszközök**	
16	**Működési bevételek összesen**	**69 599 666**
17	Felhalmozási célú támogatások államházt. belül	
18	Felhalmozási célú bevételek	2 200 000
19	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
20	**Felhalmozási bevételek összesen**	**2 200 000**
21	**Finanszírozási bevétel**	**31 946 000**
22	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**103 745 666**

2. melléklet

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
..../2023.(.....)önkormányzati rendeletéhez

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi működési kiadásai forintban

Megnevezés	Összes kiadás	Személyi kiadás	Munkaadót terhelő járulék	Dologi kiadás	Pénzeszköz átadás	Tartalék	Létszám (fő)
önkormányzati igazgatás	9 445 200	7 736 000	1 006 000	703 200			1
közvilágítási feladat	17 876 520			17 876 520			
város és községgazd.	11 533 600	7 113 600	925 000	3 495 000			2
közfoglalkoztatás	4 721 000	4 176 000	272 000	273 000			3
vagyongazdálkodás	0						
szociális ellátások	1 420 100			393 700	1 026 400		
sport tevékenység	552 450			552 450			
könyvtári tevékenység	3 226 000	2 808 000	366 000	52 000			1
közművelődés	8 463 198	4 680 000	608 400	3 174 798			1
támogatások	10 178 608				10 178 608		
háziorvosi szolgálat	790 000			790 000			
falugondnoki szolgálat	6 545 200	3 892 800	506 100	2 146 300			1
köztemető fenntart.	4 080 200	3 556 800	463 000	60 400			1
	0						
Összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**
Kiadások összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**

3. melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
.../2023.(... ...) önkormányzati rendeletéhez

Somogybabod Önkormányzat 2023. évi felhalmozási kiadásairól

forint

Sorszám	Feladat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat
1	**Felhalmozási kiadás**	
2	Közművelődés eszközbeszerzés	342 900
3	IKSZT felújítás MFP	10 600 690
4	Közvilágítás korszerűsítés	13 970 000
5		
	Összesen	**24 913 590**

4. melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
..../2023.(.....) önkormányzati rendeletéhez
Bevétel-kiadás mérlegegyezőség

forint

Sor-szám	Megnevezés	2023. év eredeti előirányzat
1	Működési támogatások	43 033 286
2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül	4 276 380
3	Közhatalmi bevétel	16 050 000
4	Működési bevételek	6 240 000
5	Működési célú átvett pénzeszközök	
6	Felhalmozási célú bevétel	2 200 000
7	Felhalmozásicélú támogatások államháztartáson belül	
8	Felhalmozási célú bevétel	
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
10	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**71 799 666**
11	Finanszirozási bevételek	31 946 000
12	**BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**
13	**Működési kiadások**	**78 832 076**
14	személyi juttatások	33 963 200
15	munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 146 500
16	dologi kiadások	29 517 368
17	tartalék	
18	ellátottak pénzbeli juttatásai	1 026 400
19	egyéb működési célú kiadások	10 178 608
20	**Felhalmozási célú kiadások**	**24 913 590**
21	beruházások	14 312 900
22	felújítások	10 600 690
23	egyéb felhalmozási célú kiadások	
24	**KIADÁSOK ÖSSZEGE**	**103 745 666**
25	Finanszirozási kiadások	
26	**KIADÁSOK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**

5. melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
…./2023.(……) önkormányzati rendeletéhez

Somogybabod község Önkormányzat
2023. évi támogatásai

forint

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	TÁMOGATOTTAK	
2		
3	Civil szervezetek	400 000
4	Orvosi ügyeleti társulás	976 140
5	Közös Hivatal fenntartás	3 767 850
6	Óvoda fenntartó társulás	2 214 618
7	Családsegítő tám.	2 700 000
8	Csatorna Társulás	120 000
9		
10	**TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN**	**10 178 608**

6.melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023.évi költségvetésről szóló
…./2023.(……) önkormányzati rendeletéhez

Közvetett támogatások Ft

Ssz	Bevételi jogcím	Kedvezmény összege
1.	Építményadóból biztosított kedvezmény, mentesség	2 000 000
	Bevételek összesen :	**2 000 000**

7. melléklet Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. évi költségvetéséről szóló
..../2023.(.....) önkormányzati rendeletéhez
Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve forint

Sorszám	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Nyitó pénzkészlet		29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0
2	Működési célú támogatások	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 474	47 309 666
3	közhatalmi bevétel			5 180 000	2 360 000	870 000				6 000 000	1 240 000		400 000	16 050 000
4	Működési bevételek	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	5 087 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	323 000	6 240 000
5	működési célú átvett pénzeszközök													0
6	Felhalm. célú bevételek		2 200 000											2 200 000
7	Finanszirozási bevételek	31 946 000												31 946 000
8	**Bevételek összesen**	35 971 472	35 630 518	38 024 825	27 430 851	25 668 067	14 161 034	11 632 980	9 189 456	12 673 303	11 417 249	8 873 415	6 950 414	**103 745 666**
9	személyi juttatások	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	33 963 200
10	munkaadókat terhelő járulékok	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	4 146 500
11	dologi kiadások	2 456 900	2 358 740	2 269 230	2 548 730	2 456 980	2 444 000	2 359 470	2 432 100	2 412 000	2 459 780	2 478 950	2 840 488	29 517 368
12	ellátottak pénzbeli juttatásai	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 900	1 026 400
13	egyéb működési célú kiadások	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	10 178 608
14	Működési tartalék													0
15	beruházások		342 900			13 970 000								14 312 900
16	felújítások			10 600 690										10 600 690
17	egyéb felhalm. célú kiadás													0
18	**Kiadás összesen**	6 566 426	6 811 165	16 979 446	6 658 256	20 536 505	6 553 526	6 468 996	6 541 625	6 521 526	6 569 306	6 588 475	6 950 414	**103 745 666**
19	Záró pénzkészlet	29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0	0

8.melléklet Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023.évi költségvetéséről szóló
..../2023.(.....) önkormányzati rendeletéhez
költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatai

forint

Ssz	Előirányzat	2023.	2024.	2025.	2026.
1.	Személyi juttatások	33 963 200	33 963 200	33 963 200	33 963 200
2.	Munkaadót terhelő járulékok	4 146 500	4 146 500	4 146 500	4 146 500
3.	Dologi kiadások	6 633 368	6 633 368	6 633 368	6 633 368
4.	Egyéb működési kiadások	1 026 400	1 026 400	1 026 400	1 026 400
5.	Beruházások				
6.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
7.	**Kiadások összesen :**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva és a 32. § (1) bekezdés a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettség, továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek alapján az önkormányzat a 2023. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra.

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetése

2. §

(1) A képviselő-testület a Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi költségvetési főösszegét 103.745.666 forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:
a) a költségvetési bevételek összege: 103.745.666 forint,
b) a költségvetési kiadások összege: 103.745.666 forint,
c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete-: 0 forint.

3. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:
a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 47.309.666 forint,
b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
c) B3. Közhatalmi bevételek: 16.050.000 forint,
d) B4. Működési bevételek: 6.240.000 forint,
e) B5. Felhalmozási bevételek: 2.200.000 forint,
f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
h) B8. Finanszírozási bevételek: 31.946.000 forint,
i) Költségvetési bevételek összesen: 103.745.666 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési bevételeiből:
a) a kötelező feladatok bevételei: 97.505.666 forint,
b) az önként vállalt feladatok bevételei: 6.240.000 forint,
c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési bevételei előirányzatai:
a) működési költségvetés bevételi előirányzata: 91.546.198 forint,
b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzata: 12.199.468 forint.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeit jogcímek szerinti bontásban az 1. melléklet szerint állapítja.

4. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai
a) K1. Személyi juttatások: 33.963.200 forint,
b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 4.146.500 forint,
c) K3. Dologi kiadások: 29.517.368 forint,
d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 1.026.400 forint,
e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 10.178.608 forint,
f) K6. Beruházások: 14.312.900 forint,
g) K7. Felújítások: 10.600.690 forint,
h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
i) Költségvetési kiadások összesen: 103.745.666 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési kiadásaiból:
a) a kötelező feladatok kiadásai: 103.345.666 forint,
b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 400.000 forint,
c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési kiadásai előirányzatai:
a) működési költségvetés kiadási előirányzat: 78.832.076 forint,
b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat: 24.913.590 forint.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat kiadásait jogcímek szerinti bontásban a 2. melléklete és 3. melléklet szerint állapítja meg.

(5) A képviselő-testület a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérlegegyezőségét jogcímek szerinti bontásban a 4. melléklet szerint állapítja meg.

5. §

A képviselő-testület helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott közvetett támogatásokat az 6. melléklet szerint állapítja meg.

6. §

A képviselő-testület a helyi önkormányzat által nyújtott támogatások összegét a 5. melléklet szerint állapítja meg.

7. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzaton belül a Tartalékok összege 0 forint.

8. §

A képviselő-testület a 2023. évi előirányzatok felhasználását a 7. melléklet szerint állapítja meg.

9. §

A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési évet követő 3 év előirányzatait a 8. melléklet szerint állapítja meg.

10. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – közfoglalkoztatottak nélküli – 2023. évre vonatkozó (nem kötelezően megállapítandó) létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 7 fő,

b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 7 fő.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2023. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata 3 fő.

11. §

A helyi önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 12.714.122 forint.

b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) – 12.714.122 forint.

3. Adósságot keletkeztető ügylet

12. §

A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

4. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

13. §

A polgármester 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

14. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

15. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

16. §

A képviselő-testület a 14. § szerinti előirányzat átcsoportosítás és a 15. § szerinti előirányzat módosítás miatt:

a) az 1-6. hónapban bekövetkezett változások alapján augusztus 25-ig,

b) a 7-12. hónapban bekövetkezett változások alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (és december 31-i hatállyal)

módosítja a költségvetési rendeletét.

17. §

A képviselő-testület 2023. évre az önkormányzatnál illetve intézményénél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

a) a köztisztviselői illetményalapja: 46.380,- Ft, 2023. január 1 napjától,

b) a köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt - a közszolgálati törvényben meghatározott értékek figyelembe vételével – 231.900 forint/év/fő.

18. §

Ez a rendelet 2023. február 14-én lép hatályba.

Káldi László
polgármester

Gál Marianna
jegyző

1. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi költségvetés bevételei forint		
Sor szám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	*Önkormányzatok működési támogatási*	43 033 286
2	*Egyéb működési célú támogatások bevétele áh belülről*	4 276 380
3	**Működési célú tám. államháztartáson belülről**	**47 309 666**
4	*Vagyoni típusú adók*	500 000
6	Építményadó	500 000
7	*Érkékesítési és forgalmi adók*	15 550 000
8	Iparűzési adó	15 550 000
9	*Gépjármaűdó*	
10	*Jövedelemadók*	
11	Teremőföldéreadás SZJA	
12	*Egyéb közhatalmi bevételek*	
13	**Közhatalmi bevételek**	**16 050 000**
14	**Működési bevételek**	**6 240 000**
15	**Működési célú átvett pénzeszközök**	
16	**Működési bevételek összesen**	**69 599 666**
17	Felhalmozási célú támogatások államházt. belül	
18	Felhalmozási célú bevételek	2 200 000
19	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
20	**Felhalmozási bevételek összesen**	**2 200 000**
21	**Finanszírozási bevétel**	**31 946 000**
22	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**103 745 666**

2. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Működési kiadások

	Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi működési kiadásai forintban						
Megnevezés	**Összes kiadás**	**Személyi kiadás**	**Munkaadót terhelő járulék**	**Dologi kiadás**	**Pénzeszköz átadás**	**Tartalék**	**Létszám (fő)**
önkormányzati igazgatás	9 445 200	7 736 000	1 006 000	703 200			1
közvilágítási feladat	17 876 520			17 876 520			
város és községgazd.	11 533 600	7 113 600	925 000	3 495 000			2
közfoglalkoztatás	4 721 000	4 176 000	272 000	273 000			3
vagyongazdálkodás	0						
szociális ellátások	1 420 100			393 700	1 026 400		
sport tevékenység	552 450			552 450			
könyvtári tevékenység	3 226 000	2 808 000	366 000	52 000			1
közművelődés	8 463 198	4 680 000	608 400	3 174 798			1
támogatások	10 178 608				10 178 608		
háziorvosi szolgálat	790 000			790 000			
falugondnoki szolgálat	6 545 200	3 892 800	506 100	2 146 300			1
köztemető fenntart.	4 080 200	3 556 800	463 000	60 400			1
	0						
Összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**
Kiadások összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**

3. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Felhalmozási kiadások

Somogybabod Önkormányzat 2023. évi felhalmozási kiadásairól		
		forint
Sors zám	Feladat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat
1	**Felhalmozási kiadás**	
2	Közművelődés eszközbeszerzés	342 900
3	IKSZT felújítás MFP	10 600 690
4	Közvilágítás korszerűsítés	13 970 000
5		
	Összesen	**24 913 590**

4. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Mérleg

	Bevétel-kiadás mérlegegyezőség	
		forint
Sor-szám	Megnevezés	2023. év eredeti előirányzat
1	Működési támogatások	43 033 286
2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül	4 276 380
3	Közhatalmi bevétel	16 050 000
4	Működési bevételek	6 240 000
5	Működési célú átvett pénzeszközök	
6	Felhalmozási célú bevétel	2 200 000
7	Felhalmozásicélú támogatások államháztartáson belül	
8	Felhalmozási célú bevétel	
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
10	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**71 799 666**
11	Finanszirozási bevételek	31 946 000
12	**BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**
13	**Működési kiadások**	**78 832 076**
14	személyi juttatások	33 963 200
15	munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 146 500
16	dologi kiadások	29 517 368
17	tartalék	
18	ellátottak pénzbeli juttatásai	1 026 400
19	egyéb működési célú kiadások	10 178 608
20	**Felhalmozási célú kiadások**	**24 913 590**
21	beruházások	14 312 900
22	felújítások	10 600 690
23	egyéb felhalmozási célú kiadások	
24	**KIADÁSOK ÖSSZEGE**	**103 745 666**
25	Finanszirozási kiadások	
26	**KIADÁSOK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**

5. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Támogatások

Somogybabod község Önkormányzat		
2023. évi támogatásai		
		forint
Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	TÁMOGATOTTAK	
2		
3	Civil szervezetek	400 000
4	Orvosi ügyeleti társulás	976 140
5	Közös Hivatal fenntartás	3 767 850
6	Óvoda fenntartó társulás	2 214 618
7	Családsegítő tám.	2 700 000
8	Csatorna Társulás	120 000
9		
10	**TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN**	**10 178 608**

6. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Közvetett támogatások

	Közvetett támogatások	Ft
Ssz	**Bevételi jogcím**	**Kedvezmény összege**
1.	Építményadóból biztosított kedvezmény, mentesség	2 000 000
	Bevételek összesen :	**2 000 000**

7. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Előirányzat felhasználási ütemterv

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve forint														
Sorszám	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Nyitó pénzkészlet		29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0
2	Működési célú támogatások	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 474	47 309 666
3	közhatalmi bevétel			5 180 000	2 360 000	870 000				6 000 000	1 240 000		400 000	16 050 000
4	Működési bevételek	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	5 087 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	323 000	6 240 000
5	működési célú átvett pénzeszközök													0
6	Felhalm. célú bevételek		2 200 000											2 200 000
7	Finanszirozási bevételek	31 946 000												31 946 000
8	**Bevételek összesen**	35 971 472	35 630 518	38 024 825	27 430 851	25 668 067	14 161 034	11 632 980	9 189 456	12 673 303	11 417 249	8 873 415	6 950 414	**103 745 666**
9	személyi juttatások	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	33 963 200
10	munkaadókat terhelő járulékok	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	4 146 500
11	dologi kiadások	2 456 900	2 358 740	2 269 230	2 548 730	2 456 980	2 444 000	2 359 470	2 432 100	2 412 000	2 459 780	2 478 950	2 840 488	29 517 368
12	ellátottak pénzbeli juttatásai	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 900	1 026 400
13	egyéb működési célú kiadások	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	10 178 608
1	Működé													0

4	si tartalék													
15	beruházások		342 900			13 970 000								14 312 900
16	felújítások			10 600 690										10 600 690
17	egyéb felhalm. célú kiadás													0
18	**Kiadás összesen**	6 566 426	6 811 165	16 979 446	6 658 256	20 536 505	6 553 526	6 468 996	6 541 625	6 521 526	6 569 306	6 588 475	6 950 414	**103 745 666**
19	Záró pénzkészlet	29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0	0

8. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

3 év előirányzatai

	költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatai				forint
Ssz	**Előirányzat**	**2023.**	**2024.**	**2025.**	**2026.**
1.	Személyi juttatások	33 963 200	33 963 200	33 963 200	33 963 200
2.	Munkaadót terhelő járulékok	4 146 500	4 146 500	4 146 500	4 146 500
3.	Dologi kiadások	6 633 368	6 633 368	6 633 368	6 633 368
4.	Egyéb működési kiadások	1 026 400	1 026 400	1 026 400	1 026 400
5.	Beruházások				
6.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
7.	**Kiadások összesen :**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**

Végső előterjesztői indokolás

Az önkormányzat a tervszerű gazdálkodás érdekében minden évben elkészíti adott évre szóló költségvetését.

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelete

az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében kapott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva és a 32. § (1) bekezdés a) és f) pontjában foglaltak alapján, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettség, továbbá a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdés b) pontjában rögzítettek alapján az önkormányzat a 2023. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

1. Általános rendelkezések

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzatra.

2. Az önkormányzat 2023. évi költségvetése

2. §

(1) A képviselő-testület a Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi költségvetési főösszegét 103.745.666 forintban állapítja meg.

(2) Az önkormányzati szinten összesített költségvetés fő számai:
a) a költségvetési bevételek összege: 103.745.666 forint,
b) a költségvetési kiadások összege: 103.745.666 forint,
c) a költségvetés egyenlege - a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások különbözete-: 0 forint.

3. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi kiemelt költségvetési bevételi előirányzatai:
a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 47.309.666 forint,
b) B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 0 forint,
c) B3. Közhatalmi bevételek: 16.050.000 forint,
d) B4. Működési bevételek: 6.240.000 forint,
e) B5. Felhalmozási bevételek: 2.200.000 forint,
f) B6. Működési célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
g) B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 0 forint,
h) B8. Finanszírozási bevételek: 31.946.000 forint,
i) Költségvetési bevételek összesen: 103.745.666 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési bevételeiből:
a) a kötelező feladatok bevételei: 97.505.666 forint,
b) az önként vállalt feladatok bevételei: 6.240.000 forint,
c) az államigazgatási feladatok bevételei: 0 forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési bevételei előirányzatai:
a) működési költségvetés bevételi előirányzata: 91.546.198 forint,
b) felhalmozási költségvetés bevételi előirányzata: 12.199.468 forint.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat bevételeit jogcímek szerinti bontásban az 1. melléklet szerint állapítja.

4. §

(1) Az önkormányzat 2023. évi kiemelt költségvetési kiadási előirányzatai
a) K1. Személyi juttatások: 33.963.200 forint,
b) K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 4.146.500 forint,
c) K3. Dologi kiadások: 29.517.368 forint,
d) K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai: 1.026.400 forint,
e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 10.178.608 forint,
f) K6. Beruházások: 14.312.900 forint,
g) K7. Felújítások: 10.600.690 forint,
h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 0 forint,
i) Költségvetési kiadások összesen: 103.745.666 forint.

(2) Az önkormányzat költségvetési kiadásaiból:
a) a kötelező feladatok kiadásai: 103.345.666 forint,
b) az önként vállalt feladatok kiadásai: 400.000 forint,
c) az államigazgatási feladatok kiadásai: 0 forint.

(3) Az önkormányzat költségvetési kiadásai előirányzatai:
a) működési költségvetés kiadási előirányzat: 78.832.076 forint,
b) felhalmozási költségvetés kiadási előirányzat: 24.913.590 forint.

(4) A képviselő-testület az önkormányzat kiadásait jogcímek szerinti bontásban a 2. melléklete és 3. melléklet szerint állapítja meg.

(5) A képviselő-testület a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak mérlegegyezőségét jogcímek szerinti bontásban a 4. melléklet szerint állapítja meg.

5. §

A képviselő-testület helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott közvetett támogatásokat az 6. melléklet szerint állapítja meg.

6. §

A képviselő-testület a helyi önkormányzat által nyújtott támogatások összegét a 5. melléklet szerint állapítja meg.

7. §

Az önkormányzat önkormányzati szinten összevont költségvetésében a K5. Egyéb működési célú kiadások kiemelt kiadási előirányzaton belül a Tartalékok összege 0 forint.

8. §

A képviselő-testület a 2023. évi előirányzatok felhasználását a 7. melléklet szerint állapítja meg.

9. §

A képviselő-testület az önkormányzat költségvetési évet követő 3 év előirányzatait a 8. melléklet szerint állapítja meg.

10. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – közfoglalkoztatottak nélküli – 2023. évre vonatkozó (nem kötelezően megállapítandó) létszám-előirányzatát az alábbiak szerint állapítja meg:

a) átlagos statisztikai állományi létszám – átlaglétszám – 7 fő,

b) az év utolsó napján foglalkoztatott záró létszám 7 fő.

(2) A helyi önkormányzat által közfoglalkoztatottként foglalkoztatottak 2023. évre vonatkozó - átlaglétszám szerinti - létszám-előirányzata 3 fő.

11. §

A helyi önkormányzat költségvetési bevételeinek és kiadásainak költségvetési egyenlegét a 2. § (2) bekezdés a) pontja határozza meg. A költségvetési egyenlegen belül:

a) működési bevételek és működési kiadások költségvetési egyenlege (működési célú egyenleg) 12.714.122 forint.

b) felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások költségvetési egyenlege (felhalmozási célú egyenleg) – 12.714.122 forint.

3. Adósságot keletkeztető ügylet

12. §

A költségvetési évben a helyi önkormányzatnak nincsenek olyan fejlesztési céljai amelyek megvalósításához a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik, vagy válhat szükségessé.

4. A költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok

13. §

A polgármester 500 ezer forint értékhatárig jogosult dönteni az előre nem látható, ezért a költségvetésben nem szereplő, év közben keletkezett forrás felhasználásról. A polgármester a forrás felhasználásra vonatkozó döntéséről a következő testületi ülésen tájékoztatja a képviselő-testületet.

14. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési kiadások kiemelt kiadási előirányzatai közötti, illetve kiemelt kiadási előirányzatokon belüli rovatok közötti átcsoportosításának jogát.

15. §

A helyi önkormányzat képviselő-testülete fenntartja magának a költségvetési rendeletben meghatározott költségvetési bevételi és kiadási előirányzatok módosításának jogát.

16. §

A képviselő-testület a 14. § szerinti előirányzat átcsoportosítás és a 15. § szerinti előirányzat módosítás miatt:

a) az 1-6. hónapban bekövetkezett változások alapján augusztus 25-ig,

b) a 7-12. hónapban bekövetkezett változások alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (és december 31-i hatállyal)

módosítja a költségvetési rendeletét.

17. §

A képviselő-testület 2023. évre az önkormányzatnál illetve intézményénél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában az alábbiakat határozza meg:

a) a köztisztviselői illetményalapja: 46.380,- Ft, 2023. január 1 napjától,

b) a köztisztviselők cafetéria juttatás kerete a munkáltatót terhelő közterhekkel együtt - a közszolgálati törvényben meghatározott értékek figyelembe vételével – 231.900 forint/év/fő.

18. §

Ez a rendelet 2023. február 14-én lép hatályba.

Káldi László
polgármester

Gál Marianna
jegyző

1. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Bevételek

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi költségvetés bevételei forint		
Sor szám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	*Önkormányzatok működési támogatási*	43 033 286
2	*Egyéb működési célú támogatások bevétele áh belülről*	4 276 380
3	**Működési célú tám. államháztartáson belülről**	**47 309 666**
4	*Vagyoni típusú adók*	500 000
6	Építményadó	500 000
7	*Érkékesítési és forgalmi adók*	15 550 000
8	Iparűzési adó	15 550 000
9	*Gépjármaűdó*	
10	*Jövedelemadók*	
11	Termőföldéreadás SZJA	
12	*Egyéb közhatalmi bevételek*	
13	**Közhatalmi bevételek**	**16 050 000**
14	**Működési bevételek**	**6 240 000**
15	**Működési célú átvett pénzeszközök**	
16	**Működési bevételek összesen**	**69 599 666**
17	Felhalmozási célú támogatások államházt. belül	
18	Felhalmozási célú bevételek	2 200 000
19	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
20	**Felhalmozási bevételek összesen**	**2 200 000**
21	**Finanszírozási bevétel**	**31 946 000**
22	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**103 745 666**

2. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Működési kiadások

	Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi működési kiadásai forintban						
Megnevezés	**Összes kiadás**	**Személyi kiadás**	**Munkaadót terhelő járulék**	**Dologi kiadás**	**Pénzeszköz átadás**	**Tartalék**	**Létszám (fő)**
önkormányzati igazgatás	9 445 200	7 736 000	1 006 000	703 200			1
közvilágítási feladat	17 876 520			17 876 520			
város és községgazd.	11 533 600	7 113 600	925 000	3 495 000			2
közfoglalkoztatás	4 721 000	4 176 000	272 000	273 000			3
vagyongazdálkodás	0						
szociális ellátások	1 420 100			393 700	1 026 400		
sport tevékenység	552 450			552 450			
könyvtári tevékenység	3 226 000	2 808 000	366 000	52 000			1
közművelődés	8 463 198	4 680 000	608 400	3 174 798			1
támogatások	10 178 608				10 178 608		
háziorvosi szolgálat	790 000			790 000			
falugondnoki szolgálat	6 545 200	3 892 800	506 100	2 146 300			1
köztemető fenntart.	4 080 200	3 556 800	463 000	60 400			1
	0						
Összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**
Kiadások összesen:	**78 832 076**	**33 963 200**	**4 146 500**	**29 517 368**	**11 205 008**	**0**	**10**

3. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Felhalmozási kiadások

Somogybabod Önkormányzat 2023. évi felhalmozási kiadásairól		
		forint
Sors zám	Feladat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat
1	**Felhalmozási kiadás**	
2	Közművelődés eszközbeszerzés	342 900
3	IKSZT felújítás MFP	10 600 690
4	Közvilágítás korszerűsítés	13 970 000
5		
	Összesen	**24 913 590**

4. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Mérleg

	Bevétel-kiadás mérlegegyezőség	
		forint
Sor-szám	Megnevezés	2023. év eredeti előirányzat
1	Működési támogatások	43 033 286
2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belül	4 276 380
3	Közhatalmi bevétel	16 050 000
4	Működési bevételek	6 240 000
5	Működési célú átvett pénzeszközök	
6	Felhalmozási célú bevétel	2 200 000
7	Felhalmozásicélú támogatások államháztartáson belül	
8	Felhalmozási célú bevétel	
9	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	
10	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN**	**71 799 666**
11	Finanszirozási bevételek	31 946 000
12	**BEVÉTELEK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**
13	**Működési kiadások**	**78 832 076**
14	személyi juttatások	33 963 200
15	munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 146 500
16	dologi kiadások	29 517 368
17	tartalék	
18	ellátottak pénzbeli juttatásai	1 026 400
19	egyéb működési célú kiadások	10 178 608
20	**Felhalmozási célú kiadások**	**24 913 590**
21	beruházások	14 312 900
22	felújítások	10 600 690
23	egyéb felhalmozási célú kiadások	
24	**KIADÁSOK ÖSSZEGE**	**103 745 666**
25	Finanszirozási kiadások	
26	**KIADÁSOK FŐÖSSZEGE**	**103 745 666**

5. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Támogatások

Somogybabod község Önkormányzat		
2023. évi támogatásai		
		forint
Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat
1	TÁMOGATOTTAK	
2		
3	Civil szervezetek	400 000
4	Orvosi ügyeleti társulás	976 140
5	Közös Hivatal fenntartás	3 767 850
6	Óvoda fenntartó társulás	2 214 618
7	Családsegítő tám.	2 700 000
8	Csatorna Társulás	120 000
9		
10	**TÁMOGATÁSOK ÖSSZESEN**	**10 178 608**

6. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Közvetett támogatások

	Közvetett támogatások	Ft
Ssz	**Bevételi jogcím**	**Kedvezmény összege**
1.	Építményadóból biztosított kedvezmény, mentesség	2 000 000
	Bevételek összesen :	**2 000 000**

7. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

Előirányzat felhasználási ütemterv

Somogybabod Község Önkormányzat 2023. évi előirányzat felhasználási ütemterve forint														
Sorszám	BEVÉTELEK	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Nyitó pénzkészlet		29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0
2	Működési célú támogatások	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 472	3 942 474	47 309 666
3	közhatalmi bevétel			5 180 000	2 360 000	870 000				6 000 000	1 240 000		400 000	16 050 000
4	Működési bevételek	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	5 087 000	83 000	83 000	83 000	83 000	83 000	323 000	6 240 000
5	működési célú átvett pénzeszközök													0
6	Felhalm. célú bevételek		2 200 000											2 200 000
7	Finanszirozási bevételek	31 946 000												31 946 000
8	**Bevételek összesen**	35 971 472	35 630 518	38 024 825	27 430 851	25 668 067	14 161 034	11 632 980	9 189 456	12 673 303	11 417 249	8 873 415	6 950 414	**103 745 666**
9	személyi juttatások	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	2 830 267	2 830 266	2 830 267	33 963 200
10	munkaadókat terhelő járulékok	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	345 542	345 541	345 542	4 146 500
11	dologi kiadások	2 456 900	2 358 740	2 269 230	2 548 730	2 456 980	2 444 000	2 359 470	2 432 100	2 412 000	2 459 780	2 478 950	2 840 488	29 517 368
12	ellátottak pénzbeli juttatásai	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 500	85 900	1 026 400
13	egyéb működési célú kiadások	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	848 217	848 218	848 217	10 178 608
1	Működé													0

4	si tartalék													
15	beruházások		342 900			13 970 000								14 312 900
16	felújítások			10 600 690										10 600 690
17	egyéb felhalm. célú kiadás													0
18	**Kiadás összesen**	6 566 426	6 811 165	16 979 446	6 658 256	20 536 505	6 553 526	6 468 996	6 541 625	6 521 526	6 569 306	6 588 475	6 950 414	**103 745 666**
19	Záró pénzkészlet	29 405 046	28 819 353	21 045 379	20 772 595	5 131 562	7 607 508	5 163 984	2 647 831	6 151 777	4 847 943	2 284 940	0	0

8. melléklet az 1/2023. (II. 13.) önkormányzati rendelethez

3 év előirányzatai

	költségvetési évet követő 3 év tervezett előirányzatai				forint
Ssz	**Előirányzat**	**2023.**	**2024.**	**2025.**	**2026.**
1.	Személyi juttatások	33 963 200	33 963 200	33 963 200	33 963 200
2.	Munkaadót terhelő járulékok	4 146 500	4 146 500	4 146 500	4 146 500
3.	Dologi kiadások	6 633 368	6 633 368	6 633 368	6 633 368
4.	Egyéb működési kiadások	1 026 400	1 026 400	1 026 400	1 026 400
5.	Beruházások				
6.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
7.	**Kiadások összesen :**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**	**45 769 468**

Végső előterjesztői indokolás

Az önkormányzat a tervszerű gazdálkodás érdekében minden évben elkészíti adott évre szóló költségvetését.

Előterjesztés
Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2023. február ....-i ülésére

Tárgy: Az önkormányzat saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei a költségvetési évet követő három évben
Előadó: Káldi László polgármester
Előkészítő: Gál Marianna jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

2011. december 31-én hatályba lépett a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stabilitási törvény), valamint a végrehajtására vonatkozó 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltak szerint:
A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Stabilitási tv. 45. § (1) bekezdés *a)* pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Stabilitási tv. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek

a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az önkormányzat saját bevételeinek fogalmát a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése az alábbiak szerint tartalmazza:

1. a helyi adóból származó bevétel,
2. az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
3. az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel,
4. a tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
5. bírság-, pótlék- és díjbevétel, valamint
6. a kezességvállalással kapcsolatos megtérülés.

A fent említett jogszabályhelyek alapján az önkormányzat 2023. évi saját bevételeit az előterjesztés melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyeletei alatt a Stabilitási törvény 3. § (1) bekezdése szerinti ügyeletek értendők:

3. § (1) Adósságot keletkeztető ügylet és annak értéke:

a) hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása,

b) a számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára,

c) váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke,

d) az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege,

e) a visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár,

f) a szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték,

g) hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyletként nem kell figyelembe venni a költségvetési év első hat hónapjában lejáró adósság előző költségvetési évben történő előfinanszírozását, amelynek összege nem haladja meg a költségvetési év első hat hónapja során várható törlesztések összegét.

Somogybabod Község Önkormányzata vonatkozásában a jelenleg rendelkezésre információk alapján ilyen ügylet nem várható.

A Stabilitási törvény 10. § (3) bekezdése szerint:
„Az önkormányzat 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át."

Az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége és az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át az előterjesztés mellékletében állítottuk szembe egymással.

A mellékletben foglaltak alapján megállapítható, hogy az önkormányzat gazdálkodása a 2023. évi költségvetési rendeletében meghatározott előirányzati adatok alapján megfelel a jogszabályban foglalt előírásoknak.

Határozati javaslat

Somogybabod Község Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023.(.....) Kt. határozata

Somogybabod Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján, az önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét az alábbiakban foglaltak szerint állapítja meg:
Saját bevételek összege:

2023.	16.050.000,- Ft
2024.	16.050.000,- Ft
2025.	16.050.000,- Ft
2026.	16.050.000,- Ft

Adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek:

2023.	0,- Ft
2024.	0,- Ft
2025.	0,- Ft
2026.	0,- Ft

Somogybabod, 2023. február 03.

Káldi László
polgármester

ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK

	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0
Értékpapír kibocsájtás	0	0	0	0
Váltó kibocsájtás	0	0	0	0
Pénzügyi lízing	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése	0	0	0	0
Halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0

SAJÁT BEVÉTELEK

Megnevezés	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Helyi adók	16.050.000	16.050.000	16.050.000	16.050.000
Önk. vagyon és vagyoni ért. jog értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz értékesítés	0	0	0	0
Bírság, pótlék, díjbevétel	0	0	0	0
Összesen:	16.050.000	16.050.000	16.050.000	16.050.000

ADÓSSÁGOT KELETKEZTETŐ ÜGYLETEK ÉS SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZEVETÉSE

Megnevezés	2023. év	2024. év	2025. év	2026. év
Saját bevétel 50 %-a	8.025.000	8.025.000	8.025.000	8.025.000
Adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettség	0	0	0	0
Saját bevétel 50 %-a és az adósságot keletkeztető ügyletből származó fizetési kötelezettségek különbsége	8.025.000	8.025.000	8.025.000	8.025.000

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2023. évi ülésterve

Valamennyi képviselő-testületi ülés első napirendi pontja:
A polgármester tájékoztatója a lejárt határidejű határozatok végrehajtásáról, az előző ülést követően tett fontosabb intézkedésekről, beszámoló az átruházott hatáskörben hozott döntésekről

A testületi ülések helye:
Tanácskozó terem, 8683 Somogybabod, Kossuth u. 51.
A rendes ülésre szóló meghívót és az előterjesztéseket úgy kell kiküldeni, hogy a képviselők legalább az ülés előtt 5 nappal megkapják. A nyilvános ülés előterjesztései nyomtatott formában kerülnek kiküldésre.

JANUÁR
1. 2023. évi munkaterv megtárgyalása
   Előterjesztő: polgármester

FEBRUÁR
1. A Közös Önkormányzati Hivatal 2023. évi költségvetése
   Előterjesztő: jegyző
2. Javaslat a 2023. évi költségvetést megalapozó döntések meghozatalára
   Előterjesztő: polgármester
3. Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének megtárgyalása
   Előterjesztő: polgármester
4. A szociális ellátásokról szóló önkormányzati rendelet felülvizsgálata
   Előterjesztő: jegyző
5. 2023. évi közbeszerzési terv jóváhagyása
   Előterjesztő: jegyző

MÁRCIUS
1. Beszámoló a Közös Önkormányzati Hivatal 2022évi költségvetésének végrehajtásáról
   Előterjesztő: jegyző
2. A Közös Önkormányzati Hivatal 2022. évi munkabeszámolója
   Előterjesztő: a jegyző
3. Beszámoló a háziorvosi szolgálat működéséről
   Előadó: háziorvos

ÁPRILIS
1. Az önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletének jóváhagyása
   Előterjesztő: polgármester
2. 2022. év belső ellenőrzési jelentés
   Előterjesztő: jegyző
3. Beszámoló a Látrányi Egységes Óvoda Intézményfenntartói Társulás 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról
   Előterjesztő: polgármester

MÁJUS
1. A 2022. évi szociális alapszolgáltatási feladatok ellátásának értékelése
   Előterjesztő: jegyző, Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetője
2. Tájékoztató a szociális törvény, valamint az önkormányzati rendelet által nyújtott ellátásokról
   Előadó: jegyző

JÚNIUS
2. Aktuális önkormányzati témák

JÚLIUS
Szünet

AUGUSZTUS
1. Aktuális önkormányzati témák

SZEPTEMBER
1. Beszámoló a 2022-23. nevelési évről
   Előadó: Látrányi Egységes Óvoda-bölcsőde intézményvezetője

OKTÓBER
1. Javaslat az adórendelet felülvizsgálatára
   Előterjesztő: polgármester

NOVEMBER (Közmeghallgatás)
1. A2024. évi belső ellenőrzési terv megtárgyalása
   Előterjesztő: jegyző

DECEMBER
1. Helyi közszolgáltatási önkormányzati rendelet felülvizsgálatának megtárgyalása
   Előterjesztő: polgármester

Somogybabod Község Önkormányzat

Polgármestere
Káldi László részére

Somogybabod
Kossuth L. u. 24.
8684

Tisztelt Polgármester Úr!

Mellékelten megküldöm, **Somogybabod Község Önkormányzat** 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló beszámoló anyagát, további szíves felhasználásra.

A beszámolóval kapcsolatos további kérdéseire, szívesen válaszolok.

Ezúton is, szeretném megköszönni az elmúlt évi együttműködését Önnek és a Képviselő-testület tagjainak!

Balatonfenyves, 2023. január 05.

Üdvözlettel:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal

Jegyzője
Gál Marianna részére

Látrány
Rákóczi út 69.

Tisztelt Hivatalvezető Asszony!

Mellékelten küldöm, **Somogybabod Község Önkormányzat** 2022. évi belső ellenőrzéséről szóló, beszámoló anyagot, további szíves felhasználásra.

Kérem Tisztelt Hivatalvezető Asszonyt, hogy az éves belső ellenőrzési jelentést, ***a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdésének megfelelően*, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig-,** szíveskedjen a Képviselő-testület elé jóváhagyásra beterjeszteni.

A beszámolóval kapcsolatos további kérdéseire, szívesen válaszolok.

Ezúton is, szeretném megköszönni az elmúlt évi együttműködését Önnek és az Apparátus dolgozóinak!

Balatonfenyves, 2023. január 05.

Üdvözlettel:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Iktatószám:

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2022. ÉV

Balatonfenyves, 2023. 01. 05.

Készítette:

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Gál Marianna
jegyző

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Somogybabod Község Önkormányzatánál a 2022. évben elvégzett ellenőrzések tapasztalatairól

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Somogybabod Község Önkormányzatnál az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.) biztosította.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelősségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelve Somogybabod Község Önkormányzat külső szakértő bevonásával gondoskodott a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítéséről és működtetéséről.

A belső ellenőrzésre az Önkormányzat 2022. évi Belső ellenőrzési terve alapján került sor, melynek teljesítéséről - a Bkr. 48. § alapján - jelen, 2022. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően, támogatja a stratégiai célok meghatározását. Módszeresen értékeli, illetve fejleszti a hivatali monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött.

Az ellenőrzött szervezetek és dolgozók a belső ellenőrzés, mint tevékenység szükségességét nem vitatják, változatlanul van **igény a szakmai tanácsadásra** is egy-egy megoldandó feladat kapcsán.

Az összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőr adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek, megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

Tartalmi összefoglaló

A belső ellenőri munkafolyamatokat, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Balatonlellei Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve részletesen szabályozza. A dokumentációk iratminták alapján készülnek, amelyek használata maradéktalanul biztosítja az alkalmazandó nemzetközi standardok, és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertanok betartását.
A belső vizsgálat a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően, Somogybabod Község Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján történt. A belső ellenőr, a feladatellátás során a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott standardok alapján végezte tevékenységét. Minden ellenőrzés összefoglalást és javaslatokat tartalmazott, szükség szerint rangsorolva és minősítve, a megállapításokat.

Az ellenőri munkát támogató technikai feltételek mindenkor rendelkezésre álltak. A tárgyévben az ellenőri munkára is rávetült a vírushelyzet, amely az éves tervben megfogalmazott vizsgálatok lefolytatására is hatással volt.

A tervezés és módosítása, kockázatelemzése alapozottan kiterjedt minden olyan területre, amely a szabályos és a jogszabályi változásoknak megfelelő működést segíti és kontrollálja.

Az ellenőrzési feladatok tartalmát elsősorban az éves költségvetési törvény, az Áht., az államháztartásról törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, az államháztartási számvitelről szóló 4//2013. (I.11.) Kormányrendelet és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozzák meg.

A Bkr. 49.§ (1) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének. A Bkr.49.§ (3) bekezdése szerint pedig, - a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a polgármesternek és a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig.

Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2021 november 25-i ülésén, a 88/2021. (XI. 25.)_Kt. sz. határozattal elfogadta az önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét. Somogybabod Község Önkormányzat Képviselő-testülete a 2022. év során kettő esetben kérte a belső ellenőrzés végrehajtását.

Az aktuális ellenőrzési szempontok kialakítása során, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének javaslatát figyelembe véve, a belső ellenőrzés által összeállított terv,

- Önkormányzati gépjárművek és munkagépek használatának, üzemanyag elszámolásának ellenőrzése

- Szociális keret felhasználásának szabályszerűsége tárgyában határozott meg ellenőrzési feladatokat.

A Balatonlellei Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően, az éves ellenőrzési jelentésben került összefoglalásra a 2022. évben végzett ellenőrzési tevékenység.

A 2022. évre tervezett feladatok végrehajtása, egy kivétellel megtörtént.

I/1 Belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés lényegében egy független, tárgyilagos, bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, melynek alapvető rendeltetése és célja, hogy rendszerszemléletű megközelítéssel, módszeresen vizsgálja és értékelje az ellenőrzött szervezetet (szervezeti egységet, tevékenységet, stb.), annak működését, ellenőrzési és irányítási eljárásait annak érdekében, hogy a lehető legkisebb kockázattal biztosítsa a legjobb eredményességet.

Jelen esetben a belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed Somogybabod Község Ön kormányzatára, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

A belső ellenőri munkafolyamatokat, az ellenőrzési munka szakaszaihoz tartozó feladatokat, lépéseket, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza. A dokumentációk iratminták alapján készülnek, amelyek használata maradéktalanul biztosítja az alkalmazandó nemzetközi standardok, és a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott módszertanok betartását. A belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosítva volt.
Tevékenységét a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete által kiadott standardok, a Balatonlellei Család-és Gyermekjóléti Szolgálat és Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyve, Somogybabod Község Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján végezte. A 2022. évi munkaterv az igényeket felmérve, kockázatelemzésre alapozva került összeállításra. A munkaterv kialakításakor az ellenőrzés figyelemmel volt a javaslatokra és a belső ellenőri kapacitásra. A belső ellenőr a vizsgálatokon felül ellátta a Bkr. 21. §-ában foglalt egyéb feladatokat is. Az ellenőrzések lefolytatásához a jogszabálynak megfelelő tartalommal, a stratégiai tervvel összhangban a belső ellenőr ellenőrzési programot, a lefolytatott vizsgálat után ellenőrzési jelentést készített. A javaslatok végrehajtására intézkedési terv készítését kérte az ellenőrzött terület vezetőjétől a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az írásos jelentéseken kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatokat tett a belső ellenőr.

Ki kell emelni **a belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége**t is, mely körben a legfontosabb ellátandó feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét;

- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát;

- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint az Önkormányzat működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében;

- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége keretében különösen fontos feladatként szükséges biztosítani a vezetők támogatását az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével, amennyiben arra igényt tartanak.
Az ellenőrzések között kiemelt szerephez jut a költségvetési szerv első számú vezetőjének felelősségi körébe tartozó, általa kialakított és működtetett belső kontrollrendszer gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.

I/1 A) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátásról szóló megállapodás alapján **Somogybabod** Község Önkormányzata határozatban fogadta el a 2022. évi belső ellenőrzési ütemtervét, és –a rendelkezésre álló kapacitás-felosztás alapján- a ***településre jutó belső ellenőrzési napok számát 26 napban határozta meg.***

Az ellenőrzés a tervezettnek megfelelő időben zajlott, tervtől való eltérés nem volt.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Somogybabod Község Önkormányzatára tervezett és végrehajtott ellenőrzések az ellenőrzés típusa alapján:

Tervezett vizsgálatok száma a 2021. évi elfogadott munkaterv szerint	Ellenőrzés Típusa	Végrehajtott 2021. évi munkaterv szerint
1	*Rendszerellenőrzés*	*1*
1	*Szabályszerűségi ellenőrzés*	*1*

Elvégzett ellenőrzések		
Tárgy	*Cél*	*Módszer*
Gépjárműhasználat, kisgépek üzemanyag elszámolás ellenőrzése	*Önkormányzat tulajdonában lévő gépkocsi, munkagépek használatának vizsgálata annak megállapítása, hogy a menetlevelek vezetése, az üzemanyagok felhasználása megfelel-e a vonatkozó jogszabályi és helyi szabályozottság feltételeinek*	*Dokumentum alapú ellenőrzés, interjú*
Ellátottak pénzbeli juttatásainak és közzétételi kötelezettség teljesítésének ellenőrzése	*Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat helyi rendelete összhangban van e a szociális igazgatásról szóló törvénnyel, a szociális ellátások megállapítása és folyósítása, elszámolása során, biztosították-e az önkormányzati gazdálkodás törvényességét, szabályszerűségét.*	*Dokumentum alapú ellenőrzés*

Az ellenőrzés során összefoglalóan az alábbi megállapítások és javaslatok megtételére került sor.

A részletes megállapításokat és javaslatokat az egyes ellenőrzési jelentések teljes terjedelemben tartalmazzák. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek munkatársaival egyeztettem.

Végrehajtott ellenőrzések

Önkormányzati tulajdonú gépjárművek, munkagépek használatának ellenőrzése tárgyában a belső ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette

A 2021. évben, Somogybabod Község Önkormányzatánál szabályozásra került a Falugondnoki Szolgálat által üzemeltetett gépjármű használati rendje, azonban az önkormányzat saját tulajdonát képező gépjárművek, munkagépek üzemeltetési rendjére vonatkozó szabályozás nem készült el. Traktor esetében menetlevelet, munkagépek használatáról gépüzemnaplót nem vezetnek.
Az önkormányzatnál használt gépjárművek száma, kihasználtsága és futásteljesítménye eltérő mértékkel bírnak. A gépjármű üzemeltetési feladatok koordinálása, külön személyt nem jelöltek ki.

A gépjárművek futásteljesítményét és az üzemanyag elszámolását a menetleveleken részben követték, azonban a gépjárművek futásteljesítményét, üzemanyag felhasználását havi szinten rendszeresen nem összesítették. A tényleges üzemanyag fogyasztások alapján, nem kísérték figyelemmel a túlfogyasztás és megtakarítás mértékét.

A menetleveleken a vezetői ellenőrzések tényét, nem dokumentálták.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **„részben megfelelő".**

Javaslat

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Intézkedést igényel Igen/Nem
1.	Somogybabod Község Önkormányzat Gépjármű Üzemeltetési szabályzata nem készült el.	**Magas**	Somogybabod Község Önkormányzat által fenntartott és üzemeltetett munkagépek és járművek esetében, biztosított a tulajdon védelme, azonban azok használatának ellenőrizhetőségének feltételrendszere mivel nem rendezett, ezért a szabályszerű működés feltételei nem bizonyíthatóak.	- Soron kívül indokolt a Gépjármű Üzemeltetési Szabályzat kidolgozása, a munkagépek használatára vonatkozó szabályokkal együtt. Célszerű lenne a szabályzatba belefoglalni. – munkagépek üzemanyag elszámolási rendjét, menetlevelek ellenőrzéséért felelős személy kijelölését, havi összesítő kimutatás készítési kötelezettség előírását. - A menetlevél használatra kötelezett járművek esetében, a menetleveleket vezetni kell. - A szabályzat mellékleteként a	**IGEN**

				megismerési záradékot csatolni kell. - A folyamatba épített vezetői ellenőrzés során, a területért felelős munkatárs, szúrópróba szerűen ellenőrizze a menetlevelek szabályszerű vezetését, és az ellenőrzés tényét, aláírásával igazolja.	

Az Önkormányzat szociális keretének felhasználása

Somogybabod Község Önkormányzat egységes szerkezetbe foglalta az önkormányzati hatáskörbe tartozó szociális segélyezési feladatokat, ezzel eleget téve a Sztv.134. E § előírásainak.

Az ellenőrzött időszakban Somogybabod Község Önkormányzata szociális segélyezés kötelező és önként vállalt feladatainak ellátását biztosította, a feladatellátás az SZMSZ és a munkaköri leírás szerint valósult meg.

Az 1993. évi III. törvény és a szociális igazgatásról és szociális ellátásról, gyermekvédelmi helyi szabályairól hozott 3/2016. (III.11.) önkormányzati rendelet hatályos célrendszere megegyezett. A szociális segélyezés feladatvégzése megfelelő volt.
A 2021. évi szociális ellátások jogosultságának megállapítása, az ellátások kifizetése a jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzatnak a szociális gondoskodáshelyi szabályai szóló 3/2016. (III.11.) önkormányzati rendeletében foglaltaknak megfelelően történt.
Az elkészített határozatok a jogszabályi előírásoknak és a helyi működés sajátosságainak megfeleltek.

A belső kontroll kialakításának alapvető elemei, a munkafolyamatba épített ellenőrzés működtetése, az aláírási jogkörökön keresztül történő kontrollpontok meghatározása, alkalmazása a szociális ellátások ügyintézése során funkcionált.

A kifizetések engedélyezésekor az önkormányzat operatív gazdálkodási jogköreinek gyakorlására vonatkozó szabályokat teljes körűen betartották.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

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

Jogellenes magatartás (büntető, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény) a vizsgált témakörrel kapcsolatban nem merült fel.

I/2 A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. Az ellenőrzött területek dolgozói pozitív hozzáállásukkal segítették az ellenőrzéseket, közreműködtek az esetenként feltárt hibák, hiba lehetőségek kiküszöbölésében. Az ellenőrzés során a munkatársakat a konstruktív együttműködés jellemezte mind a hibák feltárása, mind azok megszüntetése terén. Mindez, jelentős mértékben segítette a belső ellenőr munkáját, azonban a belső ellenőrzési tevékenységet a vírushelyzet akadályozta. Lehetőség szerint kerülték a személyi kontaktusokat.

Az ellenőrzések végrehajtásával, realizálásával kapcsolatban, vitás kérdések nem merültek fel. A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

Az ellenőrzések során a belső ellenőr számára olyan optimális feltételeket biztosítottak, mely alkalmas az elmélyültebb, hatékonyabb munkavégzésre, valamint az ellenőrzött területek dolgozóival való személyes, nyugodt, zavartalan egyeztetésre, tárgyalásra.

A fentiek mellett voltak továbbá olyan pozitív tényezők, amelyek a hatékonyabb feladatellátást befolyásolták.
- a bejelentett vizsgálatok alapján, az anyagok előkészítettek voltak
- az ellenőrzöttek, szükség esetén intézkedési terveket készítettek.

A vizsgálatok végrehajtása során az ellenőrzöttekkel való együttműködés, a jelentések megállapításainak, javaslatainak elfogadottsága, a személyes tapasztalatok alapján jónak mondható.
A tevékenység pozitív megítélése érezhető az Önkormányzat és az intézmény vezetése részéről.

I/2/A A belső ellenőrzés humánerőforrás- ellátottsága

A 2022. évi tervben szereplő feladatokhoz, a szükséges kapacitás, rendelkezésre állt.

Tevékenységek	belső ellenőr	**Összesen:**
Tervezett ellenőrzésekre	20	**20**
Egyéb tevékenységre	6	**6**
Összesen:	26	**26**

A belső ellenőr képzései

A belső ellenőrzési vezető regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Nemzetközi, és Magyarországi Szervezetének (BEMSZ), 2022. évben online értekezletein rendszeresen részt vett.

Résztvevője az Államháztartási Belső Pénzügyi Ellenőrzési Módszertani és Képzési Központ szervezésében lebonyolított, és az államháztartási tréningeknek, kötelezően előírt képzéseknek, eleget téve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló jogszabályi előírásnak.

2022-ben a megfelelő felkészültségét, folyamatos online képzésekkel biztosította.

- folyamatosan figyelemmel kísérte a jogszabály módosításokat
- a különböző szakfolyóiratokban megjelenteket
- tanulmányozta a Nemzetgazdasági Minisztérium szakmai honlapját
- részt vett a mérlegképes oktatáson, a BEMSZ által szervezett továbbképzéseken, és a belső ellenőrök nemzetközi szervezete által meghirdetett képzéseken
- résztvevője volt az országos adó és közigazgatási konferenciáknak
- a belső ellenőrök nyilvántartásában, bejegyzése továbbra is fennáll.

A belső ellenőr regisztrációs száma: 5112683

I/2/B Szervezeti és funkcionális függetlenség

A belső ellenőrzés funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlensége biztosított, feladatát, egyéni vállalkozóként végzi. Az ellenőrzések tervezése, végrehajtása és a módszerek kiválasztása során a belső ellenőr önállóan járt el. A belső ellenőr nem vett részt operatív folyamatokban.

I/2/C Összeférhetetlenségi esetek

2022. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban **összeférhetetlenségi** eset nem merült fel, az együttműködés folyamatos volt. Az ellenőrzöttek a kért adatokat, információkat határidőre megadták az ellenőrzés részére.

I/2/D Az ellenőrzések lefolytatásakor az ellenőr a szükséges információkat az Intézmények és Hivatal dolgozóitól megkapta, az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó valamennyi ügyirathoz hozzáfért.

2022. évben a vizsgálatokba szakértő bevonására nem került sor.

I/2/E A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. A tevékenység végrehajtását alapjaiban a járványügyi helyzet és az abból adódó belső szigorítások nem akadályozták.

I/2/G Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A tárgyidőszakban a belső ellenőrzési tevékenységgel kapcsolatban személyi és/vagy tárgyi fejlesztési igény nem merült fel.

I/2/F Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elektronikus formátumú nyilvántartást vezet a Bkr. 22. és 50. § szerinti az elvégzett ellenőrzésekről. Biztosítja az ellenőrzési dokumentumok szabályszerű, biztonságos tárolását és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzést végző nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.
Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatalban is biztosított, évenként, illetve elkülönítetten nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya az irattárba kerül.

I/3 Tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlatához hasonlóan, a belső ellenőrzés keretében történő tanácsadás a felmerült igényeknek megfelelően, szóbeli felkérés alapján történik. Legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság, kockázatkezelési rendszer aktualizálása.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A társadalmi tudatosság növekedésével egyre inkább erősödött az igény, hogy a közpénzeket, a közvagyont használók – akár személyek, akár intézmények – tevékenységükről elszámoljanak. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll-, értékelési és beszámolási rendszerek kialakítására.
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírások szerint a jegyző köteles olyan pénzügyi és ellenőrzési rendszert működtetni, mely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.
A vizsgálati jelentések készítése a már évek óta kialakított gyakorlat alkalmazásával történik. A vizsgálati jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerülnek az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjével, illetve az ellenőrzött szakmai terület közvetlen vezetőivel. Indokolt esetben a szükséges módosítás elvégzése után, a vizsgálati jelentés Jegyzői jóváhagyással véglegessé vált.
Kidolgozott nyomon követési eljárás nincs. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az utóvizsgálat szükségszerűségét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt.

A 2022. évi ellenőrzések alapján a belső ellenőr kiemelt megállapításokat nem tett.

II/.2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollrendszer kialakítása és működése részben megfelelő, annak ellenére, hogy a részterületek ellenőrzése során a belső ellenőri vizsgálat, állapított meg apróbb hiányosságokat. Folyamatosan törekedni kell a kockázati tényezők, dokumentált módon történő meghatározására.

II/A) Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítélhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

II/A/1 Célok és szervezeti felépítés

A költségvetési szerv célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, a stratégiai célokat az 5 évre szóló ciklusprogram tartalmazza. A gazdasági programban megfogalmazott célkitűzések alapján az évenkénti munkatervek készítésével biztosított a célmeghatározás hierarchiájának felülről lefelé történő kiépítése. Az önkormányzati célok területi lebontása mindenki számára egyértelmű. A gyakorlatban kiépült a helyi sajátosságokhoz igazodó, világos, átlátható szervezeti struktúra.

II/A/2 Belső szabályzatok

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal SZMSZ-e tartalmazza a szervezeti felépítést, az egyes szakmai területek feladat és hatásköreit, illetve a jogszabályban előírt további kötelező elemeket. További, a működést meghatározó szabályzatokkal és eljárásrendekkel rendelkeznek, amelyek tartalmukban a vonatkozó jogszabályi előírásoknak részben megfeleltek, felülvizsgálatuk, aktualizálásuk folyamatosan indokolt. A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában.

II/A/3 Feladat-, és felelősségi körök

A feladat és felelősségi körök kijelölése megtörtént, a hatásköri viszonyok meghatározottak. A folyamatleírásokból pontos munkaköri leírások készíthetők, amely alapján a szükséges és megfelelő szakmai összetételű munkaerő létszám meghatározható.

II/A/4 A folyamatok meghatározása és dokumentálása

A különféle gazdálkodással összefüggő folyamatok meghatározása folyamatleírások formájában megvalósult. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra

mutatnak, hogy az ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét megfelelően működtetik, illetve követik nyomon, de még vannak hiányosságok. Az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

II/A/5 Humán-erőforrás

A feladatok végrehajtásához szükséges létszám, túlnyomórészt rendelkezésre áll, a dolgozók szakképzettsége az adott szakmai terület előírásainak megfelelnek. A humán erőforrás kezelés átlátható, a munkaköri leírások általában naprakészek, a jogszabályok szerint érvényesül a pályáztatási, javadalmazási rendszer.

II/A/6 Etikai értékek és integritás

Az etikai elvárások esetében, valamint a vagyon megvédésére tett intézkedésekkel kapcsolatban a kontroll-rendszer megfelelőnek bizonyult.

II/B Integrált kockázatkezelési rendszer

II/B/1 A kockázatok meghatározása és felmérése

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal **rendelkezik kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatkezelési rendszer működését bizonyító dokumentációk, nem készülnek.** Ennek ellenér a feladatellátást veszélyeztető tényezőket feltárták, a jogszabályoknak nem megfelelő működést kiszűrték és megszüntették.

A belső ellenőrzés által végzett kockázatelemzés és az intézményi kockázatelemzés elkülönül egymástól. A belső ellenőrzés területén kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

II/B/2 A kockázatok elemzése és értékelése

A Közös Önkormányzati Hivatalban a folyamatokban felmerülő esetleges kockázati tényezőket elemzik, értékelik, azonban erről **dokumentációt nem készítenek**.

A belső ellenőrzés területén kockázatkezelési rendszer kialakítása megtörtént, az éves ellenőrzési terv annak megfelelően került összeállításra.

II/B/3 A kockázatok kezelése

A kockázatok kezelésének folyamata, nem dokumentált.

II/B/4 A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálata

Az Önkormányzati szintű kockázatkezelés teljes folyamata felülvizsgálatot igényel. Az intézményi és hivatali területeken szükséges a felelősök kijelölése, a felülvizsgálati határidők megjelölése.

II/B/5 Szervezeti integritást sértő események

A 2022-es évben, az ellenőrzések tapasztalatai alapján, csalás, korrupció gyanúja nem merült fel, a belső ellenőr további intézkedésre okot adó megállapítást nem tett.

II/C Kontrolltevékenységek

II/C/1 Kontroll stratégiák és módszerek

A kontrolltevékenységek működtetése folyamatos, a gazdálkodási területre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakban meghatározott ellenőrzési tevékenységek hosszú évek óta működnek a gyakorlatban.

A vezetői ellenőrzés többségében az aláírási jogkörökön keresztül és a beszámoltatással érvényesül.

A Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal esetében a közösségi és hazai jogszabályok által is javasolt a folyamatba épített ellenőrzés során a négy szem elve kontrollmechanizmust alkalmazzák, amely által megtörténik az iratok, pénzügyi dokumentumok, beszámolók, jelentések, állásfoglalások tekintetében minimum két ember általi áttekintése.

Fenntartják a minőségi, folyamatos feladatellátást, ennek érdekében a helyettesítés, a munkakör átadás szabályosságát biztosítják mindenkor, minden területen.

Az, hogy mely tevékenységnek milyen kontroll típust célszerű alkalmazni, esetleg egyidejűleg többet is, a vezetők szakmai és gyakorlati ismeretei, felelősen tett javaslatai határozzák meg.

II/C/2 Feladatkörök szétválasztása

Biztosított:

- a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága,

- pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése,

- a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyás, illetve ellenjegyzése,

- a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.

A Gazdálkodási Szabályzatban a gazdálkodási jogkörök rendjét, az Informatikai Biztonsági Szabályzatban a dokumentumokhoz, információkhoz való hozzáférés felelősségi körét határozták meg. Az operatív tevékenység kontrollját a területi vezetők, vagy helyetteseik látják el, utólagos kontrollt a belső ellenőr végez.

II/C/3 A feladatvégzés folytonossága

Fenntartják a minőségi, folyamatos feladatellátást, ennek érdekében a helyettesítés, a munkakör átadás szabályosságát biztosítják mindenkor, minden területen.

II/D Információ és kommunikáció

Az információs és kommunikációs rendszer kialakításra került annak érdekében, hogy alkalmas legyen objektív módon tájékoztatást nyújtani a vezetésnek, felügyeleti szervnek, egyéb szervezeteknek és szakhatóságoknak.
Célja, hogy a munkatársak hozzájussanak minden információhoz, mely a költségvetési szerv hatékony működéséhet szükséges. Különös tekintettel vonatkozik ez a szakmai jellegű információk átadására, eljuttatására a szervezetben minden érintett munkatárs számára.
A szervezeten belül az információk átadása az alábbi módszerekkel történik:

- értekezletek, megbeszélések
- szakmai tájékoztatók
- elektronikus levelezési rendszer
- honlap

Az írott módú kommunikáció nyomon követését a megfelel iktatási rendszer működtetése biztosítja.

Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

A vezetői információs rendszer részét képezi a napi postabontás, kötelezettségvállalási jog, kiadmányozási jog gyakorlása.

IID/1 Iktatási rendszer

A használt iktatási rendszer, az iratkezelési szabályzatban foglaltakkal együttesen megfelel a törvényi előírásoknak, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

II/D/2 Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció jelentése

A beszámolási időszakban ilyen eset nem volt. A korábbi években hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészített szabálytalanságkezelési szabályzat részletesen előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos feladatokat, differenciálja az eljárási rendet.

Jellemző a szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség és visszacsatolás rendszerek működtetése.

II/E Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

A monitoring mechanizmusok lehetővé teszi, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a kontrollrendszer rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez. A monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata.

A belső kontrollok értékelése

A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos és begyakorolt, a működési folyamatokba épített mindennapi operatív ellenőrzések biztosítják. a külső ellenőrzések megállapításait a vezetők figyelembe veszik. Az önkormányzati szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a képviselő-testület éves munkatervében foglaltak szerint történik. Az intézményi szintű feladatellátásról, a kitűzött célok megvalósításáról a beszámolás, a tájékoztatás a Képviselő-testület, polgármester és a jegyző részére, rendszeres.

Belső ellenőrzés

A belső kontrollrendszer működéséről a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.
A belső ellenőrzés feladata a „siker" tényezők, a kontrollok minőségének értékelése és azok javítására javaslatok összeállítása. Azonban csak akkor lehet eredményes a belső ellenőrzés, ha javaslatai továbbra is megvalósulnak.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Intézkedési tervek készítése

A tárgyév során készült ellenőrzési jelentések azonosították, feltárták a nem megfelelő működések okait, valamint tartalmazták a hiányosságok kiküszöbölését célzó ellenőri javaslatokat, melyek mérhető célkitűzéseket fogalmaztak meg. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatokhoz kapcsolódóan az intézkedési tervet nem készítettek, a Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének tájékoztatása szerint, a javaslatoknak megfelelően, az intézkedések megtörténtek.

Az ellenőrzési jelentések megállapításai megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések megalapozásához.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása a 2022. évben a költségvetési szervek belső ellenőrzésére vonatkozó 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásai alapján történt.

A belső ellenőrzések végrehajtása során az ellenőrzési módszerek tágabb körének alkalmazására kerüljön sor. Továbbra is domináljon az ellenőrzések preventív, segítő jellege. Az egyes vizsgálatokban, a szabályszerűségi követelmények ellenőrzése mellett, amennyiben lehetséges, hangsúlyosabban jelenjenek meg a hatékonysági, eredményességi elemek.

A kontrollrendszer folyamatos megfelelő működési feltételeinek kialakítása, várhatóan nem lesz zökkenőmentes, mivel a kontrollok kialakítását minden esetben a szervezet működéséhez és felépítéséhez kell igazítani.
Belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében továbbra is célszerű az összes dolgozó munkaköri leírásának időnkénti áttekintése a folyamatszabályozások módosításának tükrében.

A belső kontrollrendszer fejlesztése érdekében a belső ellenőrzéseket követően megfogalmazott ajánlásokat és javaslatokat figyelembe véve, az intézkedési terveket el kell készíteni, a különféle külső és belső ellenőrzési jelentések megállapításai, javaslatai alapján. ***A külső és belső ellenőrzésekről a tárgyévre vonatkozó nyilvántartásokat folyamatosan kell vezetni***.

A végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról készített nyilvántartás, elősegíti, hogy a belső szabályozások és jogszabályi előírások összhangja biztosított legyen, a rendszerbeli visszacsatolás érvényesüljön, és a korábban már megtörtént hiba, ne forduljon ismét elő. Mindezzel, a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés gyakorlati megvalósítása, a mindennapok teendőibe való beépítése eléri az elvárható szintet.

Az ellenőrzési rendszer hatékonyságának és eredményességének növelése érdekében fontos, hogy a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal, folyamatosan kísérje figyelemmel a tevékenység folyamatait, határozzák meg azok kockázatait, a befolyásoló tényezőket folyamatosan értékeljék, figyeljék, és az ellenőrzéseket a legkritikusabb pontokra irányítsák. E feladatokért felelős személy kijelölése szükségszerű.

Összességében megállapítható, hogy **Somogybabod Község** Önkormányzata, a Látrányi Közös Önkormányzati Hivatal kontrollrendszerének működése tekintetében a belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségeinek eleget tett.

Az ellenőrzések célja a jövőben is a hibák kijavítása, a folyamatok szabályszerű további működtetésére, az erőforrások hatékonyabb kihasználtságára irányult.

Az ellenőrzési tevékenység, próbált szervesen illeszkedni az önkormányzat által jóváhagyott ágazati stratégiák célkitűzéseihez, valamint megfelelt az ellenőrzési koncepcióban rögzítetteknek.

Fontos hangsúlyozni a továbbiakban is, az ellenőrzési tapasztalatok hasznosításának szükségességét, a felügyeleti jogkör gyakorlásának, valamennyi területén.

Az ellenőrzés javaslatainak hasznosulásához szükséges a vezetői támogatás, amely egyértelművé teszi az ellenőrzöttek számára az ellenőrzésekben javasoltak jövőbeni hasznosulásának és számon kérhetőségének lehetőségét.

Balatonfenyves, 2023. január 05.

Kahó Ildikó sk.
belső ellenőrzési vezető

Létszám és erőforrás **1. számú melléklet**

	SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	Belső erőforrás[1]						Külső erőforrás[2]				Megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen[3]		Bruttó erőforrás[4]	
		terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	terv	**tény**	**terv**	**tény**	terv	**tény**
		betölteni tervezett létszám (fő)[5]		rendelkezésre álló létszám (fő)[6]		ellenőri nap[7]		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
	Helyi önkormányzat (I.+II.)	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	0,0	**0,0**	26,0	**25,0**	**0,0**	**0,0**	26,0	**25,0**
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen									26,0	**25,0**			26,0	25,0
II.	Irányított szervek összesen	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	**0,0**
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*													0,0	0,0
III.	*[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén[3]									0,0	**0,0**				

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban.

2 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelem vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén törtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

3 A Bkr. 29. § (4) bekezdése alapján ellátott belső ellenőrzési tevékenység. Az ellátott szervnél tervezett és végrehajtott ellenőri napok számát ezen sorban szükséges feltüntetni külső errőforrásként. A tényleges ellenőri napok száma a tervezettől negatív és pozitív irányba is eltérhet, ezért ezt a cellát manuálisan szükséges kitölteni.

4 Bruttó erőforrás: belső, külső és megállapodás alapján ellátott szervezetre fordított erőforrás összesen.

5 Betölteni tervezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).
Terv betölteni tervezett létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő fog rendelkezésre állni.
Tény betölteni tervezett létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő állt rendelkezésre.

6 Terv rendelkezésre álló létszám: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezetnél.
Tény rendelkezésre álló létszám: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezetnél.

7 A létszámmal összhangban kell kiszámítani az ellenőri napok számát, amelyet azonban kérünk egész számra kerekíteni.

Ellenőrzések

2. számú melléklet

SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Informatikai ellenőrzés						Utóellenőrzés[6]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri napok összesen	
	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[4]		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	
Helyi önkormányzat (I.+II.)	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
I. Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	10,00	10,00	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	2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
aa) Saját szervezetnél	1,00	1,00			10,00	10,00							1,00	1,00			10,00	10,00																			2,00	2,00	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00
ab) Irányított szerveknél (irányítóként 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]		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
ba) Saját szervezetnél																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)																																						0,00		0,00		0,00		0,00
bc) Egyéb ellenőrzések																																						0,00		0,00		0,00		0,00
c) *[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés																																					0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	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 szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						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	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 szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						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	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 szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
III. *[Irányított költségvetési szerv összesen]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén	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 szerveknél																																					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
b) Soron kívüli kapacitás[7]																																						0,00		0,00		0,00	0,00	0,00

Ellenőri napok összesen ellenőrző oszlop	
terv	tény
ellenőri nap	
20,00	20,00
20,00	20,00
20,00	20,00
20,00	20,00
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	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

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, kapacitásarányosan 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. Kormányzati szolgálati, közszolgálati, közalkalmazotti, stb. jogviszonyban álló belső ellenőr kapacitása.

4 Külső ellenőri napok száma. Külső erőforrás 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 külső ellenőri napoknál kell feltüntetni.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés. Illetve a megállapodás alapján végzett ellenőrzések.

6 Az intézkedések nyomon követése érdekében elrendelt 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 szervezeti 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 tűréshatár alá csökkent.

7 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult 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 metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajtották őket.

A tény oszlopok és a b) sorok metszeteiben a felhasznált soron kívüli kapacitást kérjük feltüntetni.

Tevékenységek **3. számú melléklet**

	SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	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 (I.+II.)	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	26,00	**26,00**	26,00	26,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	26,00	**26,00**	26,00	26,00
a)	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	26,00	**26,00**	26,00	26,00
aa)	Saját szervezetnél	0,00	**0,00**	20,00	**20,00**											6,00	**6,00**	0,00	**0,00**	26,00	**26,00**	26,00	**26,00**	26,00	26,00
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	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
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
c)	*[Irányított költségvetési szerv neve]* Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés			0,00	**0,00**															0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	0,00
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**	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
3.	*[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

1 2. sz. mellékletről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak **meg kell egyezniük** a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.

3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak **összhangban kell állniuk** az 1. sz. mellékletben a G-H oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve az O-P oszlopokat.

4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen. Az itt megjelenő adatoknak összhangban kell állniuk az 1. sz. mellékletben a K-L oszlopokban megadott létszám és erőforrás adatokkal, figyelembe véve a Q-R oszlopokat.

5 A tanácsadás saját ellenőri napok száma. A tanácsadás ellenőri nap a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 A tanácsadás külső ellenőri napok száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést itt szükséges megjeleníteni.

8 Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ebben a táblázatban soron kívüli ellenőrzést csak a tanácsadásra vonatkozóan lehet megadni, a többi kategória esetében értelmezhetetlen. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerint megvalósult 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.

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	SOMOGYBABOD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
		0	1	1	100,00
I.	Önkormányzati hivatal/Polgármesteri hivatal összesen		1	1	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	*[Irányított költségvetési szerv neve]*				#ZÉRÓOSZTÓ!

[1] Csak beszámoláshoz!

[2] Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

[3] Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

[4] Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

[5] Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.