

Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II
Кафедра обліку і аудиту

Реєстраційний № _____

Кваліфікаційна робота
ЗВІТНІСТЬ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: МЕТОДИКА
ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ

_____ **АНДРАШІ АНДРЕЯ ШАНДОРІВНА** _____

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Рівень вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена на засіданні кафедри

Протокол № 2 / 20 вересня 2024 року

Науковий керівник:

_____ **ПЕРЧІ ОКСАНА ФЕДОРІВНА**

викладач кафедри обліку і аудиту

(науковий ступінь, вчене звання, посада)

Завідувач кафедри _____: **Бачо Роберт Йосипович**

доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку _____, «___» _____ 2025 року

Протокол № _____ / 2025

**Міністерство освіти і науки України
Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

Кафедра обліку і аудиту

Кваліфікаційна робота
**ЗВІТНІСТЬ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ: МЕТОДИКА
ФОРМУВАННЯ ТА АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ**

Рівень вищої освіти: бакалавр

Виконавець: студентка IV-го курсу
АНДРАШІ АНДРЕЯ ШАНДОРІВНА

освітня програма «Облік і оподаткування»
спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: _____ **ПЕРЧІ ОКСАНА ФЕДОРІВНА** _____
викладач кафедри обліку і аудиту

Рецензент:

(науковий ступінь, вчене звання, посада)

Берегове
2025

Ukrajna Oktatási és Tudományügyi Minisztériuma

II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola

Számvitel és Auditálás Tanszék

**A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK BESZÁMOLÓJA ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK
MÓDSZERTANA ÉS MUTATÓINAK ELEMZÉSE**

Szakdolgozat

Készítette: Andrási Andrea

IV. évfolyamos

Számvitel és adóügy szakos hallgató

Témavezető: Pércsi Oxána

Számvitel és Auditálás Tanszék oktatója

Recenzens: _____

Зміст

Перелік умовних позначень, символів, одиниць, скорочень і термінів.....	6
Вступ на українській мові.....	7
Вступ на угорській мові	10
Розділ I. Теоретичні аспекти формування та аналізу звітності у бюджетних установах	12
1.1. Економічний зміст звітності у бюджетних установах: сутність, функції та види	12
1.2. Нормативно-правове регулювання звітності бюджетних установ	19
1.3. Звітність бюджетних установ як об'єкт аналізу	23
Розділ II. Методика формування звітності бюджетних установ	27
2.1. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи- органу	27
2.2. Методика підготовки та складання звітності органу місцевого самоврядування.....	32
2.3. Роль звітності в управлінні органу місцевого самоврядування.....	49
Розділ III. Аналіз та оцінка фінансового стану бюджетних установ	55
3.1. Аналіз показників доходів і видатків бюджету органу місцевого самоврядування.....	55
3.2. Оцінка впливу державних субсидій на фінансову діяльність органу місцевого самоврядування	67
3.3. Напрями удосконалення формування фінансової звітності та облікової інформації.....	74
Висновки на українській мові	81
Висновки на угорській мові.....	83
Список використаних джерел.....	85
ДОДАТКИ	
АНОТАЦІЯ НА УКРАЇНСЬКІЙ МОВІ	
АНОТАЦІЯ НА УГОРСЬКІЙ МОВІ	
АНОТАЦІЯ НА АНГЛІЙСЬКІЙ МОВІ	

Tartalomjegyzék

Jelzések, szimbólumok, egységek, rövidítések és kifejezések jegyzéke.....	6
Bevezetés ukrán nyelven	7
Bevezetés magyar nyelven	10
I. FEJEZET A költségvetési intézmények beszámolója összeállításának és elemzésének elméleti aspektusai	12
1.1. A költségvetési intézmények beszámolásának gazdasági tartalma: lényege, funkciói és típusai.....	12
1.2. Költségvetési intézmények beszámolásának törvényi szabályozása.....	19
1.3. A költségvetési intézmények beszámolója, mint elemzési objektum.....	23
II. Fejezet: A költségvetési intézmények beszámolójának összeállításának módszertana.....	27
2.1. A költségvetési intézmény – – szervezeti és gazdasági jellemzői	27
2.2. Az Önkormányzat beszámolójának elkészítésének és összeállításának módszertana.....	32
2.3. A beszámolás szerepe az önkormányzati szerv irányításában.....	49
III. Fejezet: A költségvetési intézmények pénzügyi helyzetének elemzése és értékelése	55
3.1. Az önkormányzati szerv költségvetésének bevételi és kiadási mutatóinak elemzése	55
3.2. Az állami támogatások hatásának értékelése a helyi önkormányzatok pénzügyi teljesítményére.....	67
3.3. Iránymutatások a számviteli információk pénzügyi kimutatásai elkészítésének javításához	74
Következtetések ukrán nyelven.....	81
Következtetések magyar nyelven	83
Felhasznált irodalom listája.....	85
MELLÉKLETEK	
ANNOTÁCIÓ UKRÁN NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ MAGYAR NYELVEN	
ANNOTÁCIÓ ANGOL NYELVEN	

JELZÉSEK, SZIMBÓLUMOK, EGYSÉGEK, RÖVIDÍTÉSEK ÉS KIFEJEZÉSEK JEGYZÉKE

MMB kód - havi jelentés a helyi költségvetésről jelenti.

MDB kód - helyi költségvetés az állami költségvetésről

MMDZSB kód - havi jelentés a helyi/állami költségvetésről

Mötv. - Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.
törvény

Áhsz. - Államháztartási számvitelről szóló rendelet

Áht. - államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény

Ávr. - az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.)

Korm. rendelet

MÁK – Magyar Államkincstár

ÁSZ - Állami Számvevőszék

ASP - Application Service Provider, magyarul: alkalmazásszolgáltató rendszer

ВСТУП

Ефективне та прозоре управління державними коштами є найважливішим завданням усіх державних фінансів та їх підсистем. Однак управління цими державними коштами також значною мірою впливає на соціальне та економічне благополуччя.

Державні фінанси, як визначальна підсистема національної економіки, відіграють ключову роль у виконанні суспільних завдань, забезпеченні соціального добробуту та закладенні основи сталого розвитку країни.

Одним із основних інструментів бюджетної системи в цілому є бюджетна звітність, що визначається яка забезпечує контроль за цільовим та ефективним використанням фінансових ресурсів на всіх стадіях бюджетного процесу та оптимальне прийняття відповідних управлінських рішень. Саме це визначає актуальність даної теми дослідження.

Специфіка бюджетної звітності характеризується інформативністю та максимальним розкриттям інформації в управлінні коштами державних органів й органів місцевого самоврядування. Бюджетні звіти не тільки аналізують сукупність надходжень і видатків, і не тільки облік активів і ресурсів, але й надають детальну інформацію про функціонування, ефективність, результативність державних і місцевих органів влади, а також соціальне використання державних коштів.

Бюджетна звітність також відіграє важливу роль у наданні користувачам (державним органам, інвесторам, кредиторам та громадянам) об'єктивного бачення управління державними активами та використання ресурсів.

Зобов'язання щодо бюджетної звітності та їх положення в окремих країнах обліковуються по-різному, але основною метою всіх є забезпечення функціонування органів державної влади й місцевого самоврядування.

Метою дослідження є вивчення теоретичних основ та практичних засад методики формування звітності бюджетних установ на прикладі органу місцевого самоврядування.

Основними завданнями дослідження є:

1. Дослідити теоретичні основи методики формування звітності бюджетних установ
2. Характеристика практичних аспектів формування звітності органу місцевого самоврядування.
3. Проаналізувати звітність органу місцевого самоврядування.
4. Визначити вплив державних субсидій на фінансову діяльність бюджетної установи.
5. Надати пропозиції щодо удосконалення формування облікової інформації.

Об'єктом дослідження є звітність бюджетної установи- органу місцевого самоврядування.

Формування бюджетної звітності в Україні визначається власним законодавством, що сприяє фінансові автономії органів місцевого самоврядування. Бюджетний облік спрямований на облік видатків і доходів, а також узагальнення інформації про результати діяльності.

Предметом дослідження є теоретичні й практичні аспекти методики формування й аналізу показників звітності бюджетної установи на прикладі органу _____. При проведенні дослідження розглядалась законодавча база, використовувався метод спостереження, порівняльний аналіз, індукція й дедукція.

Структурно робота складається із вступу, трьох частин, висновків, списку використаних джерел, додатків. У 1 розділі викладено теоретичну основу, яка забезпечує концептуальні та системні знання щодо звітності бюджетних установ. У наступних двох розділах конкретні приклади інтерпретуються бюджетною системою муніципального уряду _____. У розділі 2 дипломної роботи детально аналізуються функції, види звітів, застосування принципів бухгалтерського обліку. У розділі 3 аналізуються можливості та значення аналізу звітності, а також представлені методи вдосконалення та правильного

складання фінансової звітності. Загальний обсяг роботи 87 сторінок, 17 таблиць, 13 рисунків.

BEVEZETÉS

A közpénzekkel való hatékony és átlátható gazdálkodás az államháztartás és alrendszerei számára kulcsfontosságú feladat. Az ilyen közpénzekkel való gazdálkodás azonban jelentős hatással van a társadalmi és gazdasági jólétre is.

Az államháztartás, mint a nemzetgazdaság meghatározó alrendszere, kulcsszerepet játszik a közfeladatok ellátásában, a társadalmi jólét biztosításában és az ország fenntartható fejlődésének megalapozásában.

A költségvetési rendszer egészének egyik fő eszköze a költségvetési beszámolás, amely a pénzügyi források célzott és hatékony felhasználásának ellenőrzését a költségvetési folyamat minden szakaszában, valamint a megfelelő gazdálkodási döntések optimális meghozatalát biztosítja, ami meghatározza a kutatási téma relevanciáját.

A költségvetési beszámolás sajátosságait az informativitás és az információk maximális nyilvánosságra hozatala jellemzi az állami és helyi önkormányzatok pénzgazdálkodásában. A költségvetési jelentések nemcsak a bevételek és kiadások összességét elemzik, és nemcsak a vagyonról és a forrásokról számolnak el, hanem részletes információkat nyújtanak az állami és helyi hatóságok működéséről, hatékonyságáról, eredményességéről, valamint a közpénzek társadalmi felhasználásáról.

A költségvetési beszámoló fontos szerepet játszik abban is, hogy a felhasználók (hatóságok, befektetők, hitelezők és polgárok) objektív képet kapjanak az állami vagyonnal való gazdálkodásról és a források felhasználásáról.

A költségvetési beszámolási kötelezettségeket és azok rendelkezéseit az egyes országokban különböző módon számolják el, de mindegyiknek a fő célja a hatóságok és a helyi önkormányzatok működésének biztosítása.

A tanulmány célja, hogy egy önkormányzati szerv példáján vizsgálja meg a költségvetési intézmények beszámoló készítésének módszertanának elméleti alapjait és gyakorlati elveit.

A tanulmány fő célkitűzései a következők:

A költségvetési intézmények beszámolási módszertanának elméleti alapjainak vizsgálata.

A helyi önkormányzati szerv beszámolásának gyakorlati szempontjainak jellemzése.

A helyi önkormányzati szervek beszámolóinak elemzése.

Meghatározni az állami támogatások hatását egy költségvetési intézmény pénzügyi teljesítményére.

Adjon javaslatokat a számviteli információk kialakításának javítására.

A kutatás tárgya egy költségvetési intézmény - egy önkormányzati szerv - beszámolója.

Ukrajnában a költségvetési jelentéstételt saját jogszabályai határozzák meg, amelyek megkönnyítik a helyi önkormányzatok pénzügyi gazdálkodását. A költségvetési számvitel célja a kiadások és bevételek elszámolása, valamint a teljesítményre vonatkozó információk összegzése.

A tanulmány tárgya a költségvetési intézmény beszámolási mutatóinak kialakítására és elemzésére szolgáló módszertan elméleti és gyakorlati szempontjai a testület példáján.

A tanulmány bevezetésből, három fejezetből, következtetésekből, hivatkozási jegyzékből és mellékletekből áll. Az 1. fejezet bemutatja az elméleti keretet, amely fogalmi és rendszerszintű ismereteket nyújt a költségvetési intézmények beszámolóiról. A következő két fejezetben az esettanulmányok a önkormányzat költségvetési rendszerét értelmezik. A dolgozat 2. fejezete részletesen elemzi a funkciókat, a beszámolótípusokat és a számviteli elvek alkalmazását. A 3. fejezet elemzi a pénzügyi kimutatások elemzésének lehetőségeit és jelentőségét, valamint bemutatja a pénzügyi kimutatások javításának és megfelelő elkészítésének módszereit.

Az oldalak száma összesen 87, a táblázatoké 17 és az ábráké 13.

I. FEJEZET A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK BESZÁMOLÓJA ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK ÉS ELEMZÉSÉNEK ELMÉLETI ASPEKTUSAI

1.1. A költségvetési intézmények beszámolásának gazdasági tartalma: lényege, funkciói és típusai

A számvitel és pénzügy jelenléte nemcsak a különböző vállalkozások tevékenységében fontos, hanem maga az állam háztartásának működésében is kiemelkedő szerepet játszik. A költségvetés egy alapvető elszámolás a bevételekkel és költségekkel, amit minden vállalkozás és az államháztartás egyaránt végez folyamatosan. Az állami háztartás költségvetése azonban jelentősen eltér egy vállalkozás bevétel-kiadás elszámolásától.

A költségvetés szó a régi normann nyelvű szóból származik, ami egyébként magyarra lefordítva bőrtáskát jelent. Ez a kifejezés ahhoz köthető, hogy amikor Angliában a XVI-XVII. az alsóház jóváhagyta a királynak nyújtott támogatásokat, a pénzügyminiszter az ülés vége előtt kinyitott egy bőrből készült aktatáskát, amelyben a vonatkozó törvényjavaslat papírai voltak. Ezekután a 17. század végétől a bevételi és kiadási tervet tartalmazó törvényjavaslatokat nevezték költségvetésnek. Ukrajna költségvetési kódexében a költségvetést a következőképpen határozzák meg: „A költségvetés a pénzügyi források kialakításának és felhasználásának terve az állami hatóságok, a Krími Autonóm Köztársaság hatóságai és a helyi önkormányzati szervek által a költségvetési időszakban végzett feladatok és funkciók biztosítására”. [1] Manapság már számos elnevezése van: személyes költségvetés, családi költségvetés, vállalkozási és intézményi költségvetés, időköltségvetés, állami költségvetés. A költségvetés az, ami születésünktől halálunkig elkísér, amivel minden állampolgárnak tisztában kell lennie.

A fent említettek alapján az intézményeket különböző csoportokra tudjuk bontani:

- közigazgatási (állami, regionális kormányzati szervek stb.);
- szociokulturális (oktatási, egészségügyi intézmények stb.);

— gazdasági (menedzsment, trösztök stb.). [2]

Az ukrán költségvetési intézmények csoportja megtekinthető az A mellékletben.

A következőkben az állami költségvetést (költségvetési intézmények) jelentését és ennek a költségvetés beszámolójának lényegét, funkcióit, valamint típusait fogom bemutatni.

Az állami költségvetés (más néven költségvetés) a bevételek és kiadások, melyeket az állam használ, pénzben kifejezve. Ukrajnában a költségvetés a központi költségvetésből, valamint a helyi költségvetésekből tevődik össze. Fontos a megfelelő elszámolás, hogy pontos információ legyen a bevételekről és arról, hogy hogyan használják fel a költségvetési pénzeket (intézményenként). A költségvetési szervek költségvetésének végrehajtásához és a becslések elszámolásához a költségvetési számvitel nyújtja a keretet.

A költségvetési intézmények nonprofit jellegűek. Sokféle információforrás keletkezik a tevékenységükről, beleértve bizonyos számviteli típusokat is. Ezért nagyon fontos az, hogy egy olyan számviteli adatsszolgáltatással rendelkezzen az ország, amellyel pontos információkat kaphat az államháztartás a saját pénzügyi helyzetével, illetve a lakosság is tisztában lehet jogaival, valamint a nemzeti és nemzetközi szabványoknak megfelelő teljesítményeredményekkel.

A költségvetési intézmények számviteli beszámolójának jellemzői az Ukrajna „A számvitelről és pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvényében meghatározott alapelveken alapulnak:

- kötelező és állami szabályozás – a Pénzügyminisztérium szigorúan szabályozza a beszámolókat, elkészítésének menetét, valamint a benyújtás határidejét.
- formai és tartalmi egység – a beszámoló mutatóinak statisztikai csoportosítása és összegzése.
- a mutatók módszertani egysége – biztosítja a beszámoló mutatók kiszámításának egységes módszereit, azok kötelező összekapcsolódását a vonatkozó mutatókkal és becslésekkel. Ez a költségvetés nyomon követéséhez szükséges.

- a beszámolási mutatók megbízhatósága – valós és teljes képet kell adniuk a szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve tevékenységeinek eredményeiről.
- autonómia – minden szervezet a tulajdonosaitól független jogi személynek számít, így a tulajdonosok személyes vagyona és tartozásai nem tükröződnek a szervezet pénzügyi beszámolóiban.
- a jelentéskészítés egyszerűsége, áttekinthetősége, hozzáférhetősége és átláthatósága – a munkavállaló számára érthető és egyszerű információ adása a költségvetési intézmény helyzetéről, valamint arra is szükséges, hogy az egyes vezetők hiányosságait ne fedjék el.
- integritás – a szervezet jogi személyként végzett összes üzleti ügyletére vonatkozó adatoknak a könyvelési kimutatásokba történő rögzítése.
- konzisztencia – a gyakorlatban megalapozza a mérleg és a magyarázatok tartalmának és formáinak egységességének szükségességét az egyik beszámolási időszakról a másikra. [3]

A költségvetési intézmények jelentéseit számos felhasználó láthatja, többek között a munkavállalók vagy képviselőik, akik abban érdekeltek, hogy milyen a vállalat stabilitása és jövedelmezősége, továbbá a bérek időbeni megfizetése, illetve a szociális segítségnyújtással kapcsolatos információk.

A következő érdekeltek a befektetők, akik pénzeszközeiket célzott felhasználásra biztosítják, ezért nekik a döntéshozatalhoz szükséges információkat kell nyújtani.

A hitelezők ezeket az információkat arra használják fel, hogy megállapítsák, az adott szervezet időben vissza tudja-e fizetni az adott kölcsönt kamatostól. A beszállítók pedig azok a partnerek, akik arra kíváncsiak, hogy az intézmény tud-e fizetni az adott árukért és szolgáltatásokért, amiket adnak.

Az ügyfeleknek a szervezetek fennállásának időtartamáról szóló információkra van szükségük, főleg, ha hosszú távú együttműködést terveznek vagy függ az adott szervezettől.

Az intézmény tevékenységének szabályozásához és egyéb statisztikai adatokhoz van szükségük ezekre az információkra a kormánynak, valamint kormányzati szerveknek.

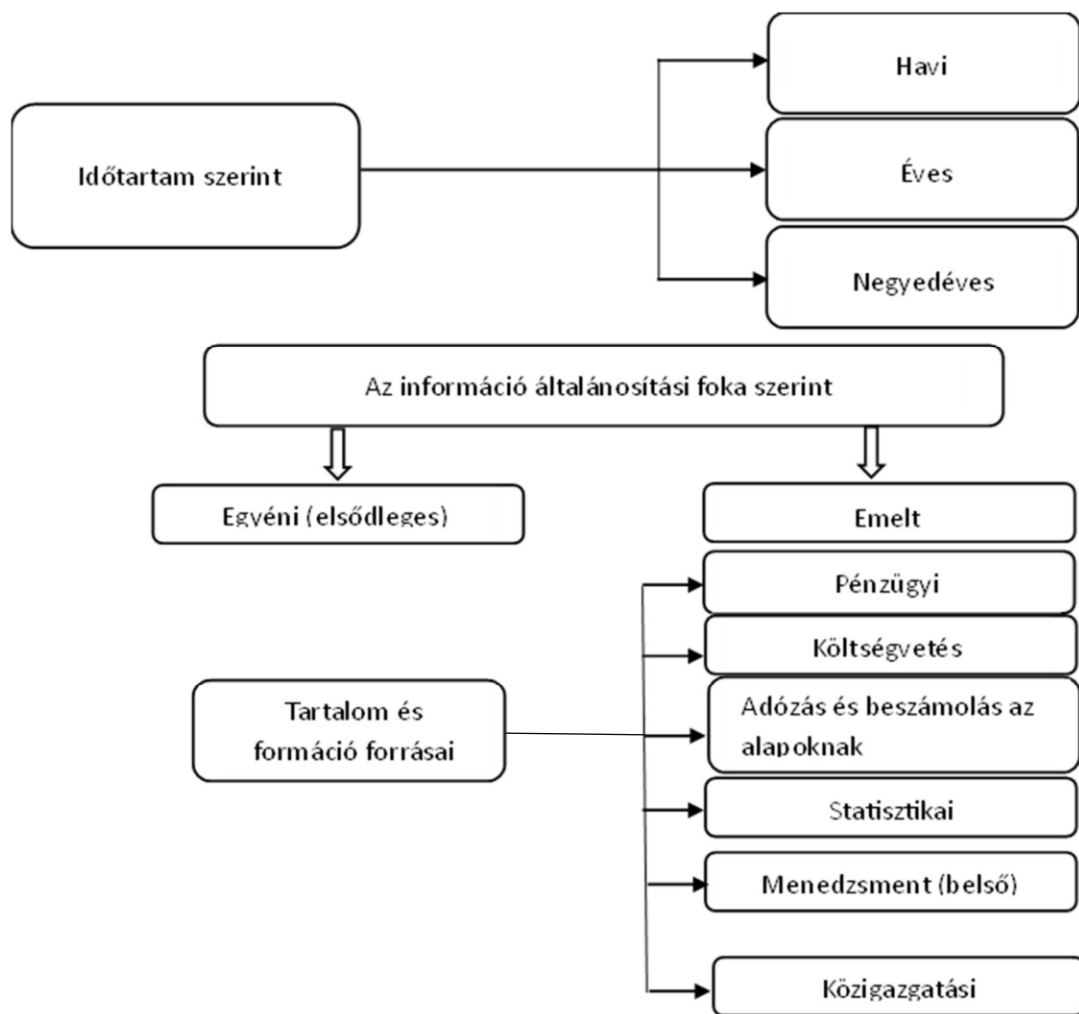
Végül a lakosságnak olyan információkat kell nyújtani, amelyek azt sugallják, milyen fejlődési tendenciák vannak, a közelmúltban milyen eredményeket értek el azon a területen, ahol az adott szervezet felelősen tevékenykedik.

Az adatszolgáltatás amikor lezárja a számviteli adatfeldolgozás teljes ciklusát, akkor ezeket az információk különböző anyaghordozókban (pl. kártyák, Főkönyv-napló) halmozódnak fel. Azonban hiányoznak belőle a becslésben jóváhagyott költségvetési finanszírozási mutatók. Ennek érdekében állítják össze a számviteli jelentést, amely átláthatóan, mégis a lényeget megfogóan mutatja be az információkat és elősegíti a vezetői döntéshozatalt.

A költségvetési intézmények és szervezetek sokkal több beszámolási formanyomtatványt nyújtanak be, mint a közönséges vállalkozások. Ennek az az oka, hogy a kormánynak ellenőriznie kell, hogy a szervezetek mire költik el a pénzeszközöket és ez által, milyen biztonságban van az állami vagyon.

A jelentéskészítés sokféle módon csoportosítható: időtartam szerint; az információ részletezettségének szintje szerint; a tárgya szerint, az információ forrása szerint stb. A jelentésűrlapok leadásának határidejét az érintett szabályozások és a kitöltési útmutatók rögzítik.

Az általánosítás mértéke szerint a jelentéstétel egyedi (elsődleges) és konszolidált adatszolgáltatásra bomlik, amit jól ábrázol az 1.1. ábra:



1.1. ábra. A költségvetési intézmények adatszolgáltatásának osztályozása
(saját szerk. a 4. forrás alapján)

Ahogy az ábrán is látható a tartalom és formáció szerinti csoportosítás több szegmensre tagolható. Ezek a közül a pénzügyi kimutatások a költségvetési intézmény vagy egység pénzügyi helyzetéről, teljesítményeiről tartalmaznak információkat, beleértve a bevételeket és a pénzeszközök felhasználását az adott beszámoló időszakra vonatkozóan. A számviteli adatok a mérleg összefoglalóval egységesen készülnek és ez beolvad a beszámolási formanyomtatványok szerkezetébe. [4]

A formanyomtatványokat és eljárásokat Ukrajna Pénzügyminisztériuma az Állami Adóügyi Szolgálattal szabályozza. Minden szervezet az adóbevallást általában a bejegyzési helye szerinti Állami Adóügyi Szolgálathoz nyújtják be. A beszámoló formanyomtatványok száma attól függően változik, hogy mekkora az adók és illetékek száma, valamint, ha egy költségvetési intézmény nem fizetője egy adott illetéknek vagy adónak, akkor nem kell jelentést tennie róla.

Ukrajna kötelező állami társadalombiztosításra vonatkozó jogszabályokat a 98.01.14-i 16/98-BP. számú dokumentum tartalmazza. Ezeknek a jogszabályoknak az alapelvei alapján a következő törvények kerültek jóváhagyásra: „A kötelező állami nyugdíjbiztosításról” 1058-IV. sz. 03.07.09-i keltezésű; „A kötelező állami társadalombiztosításról” 1105-14. sz. 99.09.23-i keltezésű, 2014.12.28-i 77-VIII. sz. módosítású; „A munkanélküliek kötelező állami társadalombiztosításáról” 1533 PI. sz. 02.03.00-i keltezésű [6, 7, 8, 9].

Az egyedi jelentéseket egy külön költségvetési szervezet vagy egység állítja össze. A konszolidált jelentéstétel az egyedi adatok összevonásával történik. Ukrajna „Ukrajna számviteléről és pénzügyi beszámolásról” szóló törvényének 12. cikkelyével megegyezően a minisztériumok, az állami vállalatokat felügyelő egyéb központi végrehajtó testületek, valamint az önkormányzati vállalatok vagyonát kezelő szervek saját pénzügyi kimutatásaik mellett konszolidált pénzügyi kimutatásokat is készítenek, melyeket az irányításuk alatt lévő valamennyi vállalatra vonatkozóan be is nyújtanak. Ezen testületek konszolidált pénzügyi kimutatásokat készítenek külön-külön olyan gazdasági egységekről is, melyek részvényei (tulajdonrészei, egységei) állami, illetve önkormányzati tulajdonban vannak. [10]

A statisztikai adatszolgáltatás olyan információkat tartalmaz, amelyek a költségvetési intézmények tevékenységének statisztikai vizsgálatához, valamint makrogazdasági mutatók kialakításához kellenek. Az adminisztratív jelentéstétel pedig a hatóságok kérésére, adminisztratív feladataik elvégzéséhez benyújtott jelentés.

A költségvetési intézményeknek, ahogy az a fentiekben is említve volt, beszámolója különbözőek lehetnek és jelentős számú formája létezik, amelyek mindegyike bizonyos funkciókat lát el. Vannak további osztályozási rendszere is, amelyek még egy-egy szót érdemelnek:

- információ mennyiség;
- az összeállítás célja;
- az intézmény által ellátott funkciók;
- a finanszírozás módja és forrása;
- az összeszerelés gyakorisága;

— értelmes terhelés. [11]

Az információk mennyisége szerint a költségvetési intézmények számviteli beszámolóit különböző részekre oszlanak, amelyek valamilyen területet foglalnak el a beszámolóban (pl. befektetett eszközök mozgásáról szóló jelentés, tárgyi eszközök mozgásáról szóló jelentés stb.), illetve olyan általános beszámolókra, amelyek összességében szemléltetik a gazdasági folyamatokat.

Az összeállítás céljánál a jelentéstétel belső és külső részekre oszlik. A külső jelentéstétel kizárólag szabályozott, mivel ezek külső felhasználóknak szólnak. Ennek szabványos formáit, valamint a kitöltési eljárásra vonatkozó utasításokat az Ukrán Pénzügyminisztérium, Ukrajna Államkincstárának Főosztálya és Ukrajna Statisztikai Minisztériuma dolgozza ki és hagyja jóvá. A minisztériumok és a tárcák a megállapodott szervekkel közösen további speciális könyvelési jelentés formátumokat hozhatnak létre, legkésőbb a jelentési periódus kezdete előtt nappal. A belső beszámolások abban különböznek a külsőtől, hogy ezek belső felhasználóknak szükségesek, ezért ez szabad formájúak.

Az intézmény funkcionális jellemzői szerint a számviteli beszámolók lehetnek egyszerűek, amelyek az intézmény tevékenységi körét jellemzik (pl. felsőoktatási intézményeknél szakemberképzés vagy kutatóintézeti tevékenység jellemzője az adott felsőoktatási intézményben). A külső beszámolás főszabály szerint átfogó, mert tükrözi a vagyon összetételét, a forrásokat, amelyek által keletkezett a vagyon, ideértve a fiókok és egyéb különálló egységek vagyont is, amely külön mérlegbe került. A központosított számvitel a külső számviteli beszámolók, a gazdasági tevékenységek általános eredményeit, ezen intézmények vagyonának összetételét és képződésének forrásait tartalmazzák.

A finanszírozás módja és forrása szerint megkülönböztetjük az államháztartásból az Államkincstáron keresztül finanszírozott költségvetési intézmények által készített beszámoló és olyan beszámolók, amelyek az intézmény tevékenységéhez helyi költségvetésből kapják a forrást, ezért az osztályok szerkezete szerint finanszírozzák, valamint még megkülönböztetjük az általános jelentéstételt. Az ilyen csoportosítás szerinti költségvetési intézmények ezen adatlapja titkosított. Az első jelentési alcsoport

kódja az MMB kód, ami a „havi jelentés a helyi költségvetésről” jelenti. A második alcsoport MDB kódon azt jelenti, hogy: „helyi költségvetés az állami költségvetésről”. A harmadik „havi jelentés a helyi/állami költségvetésről”, ami az MMDZSB kódon fut, valamint vannak olyan esetek, amelyeknél egyáltalán nincs kód.

Tartalom szerint a jelentéstétel költségvetési, pénzügyi és statisztikai részekre oszlik. A pénzügyi beszámolás magába foglalja a mérleget, pénzügyi kimutatást, illetve a pénzforgalmi kimutatást. A költségvetéshez az általános speciális alapok költségvetésének teljesítéséről és az adósságról szóló beszámoló tartozik. A statisztikai jelentés a munkavállalókról, valamint azok kifizetéséről és szabadságokról nyújt információkat, illetve ezek mind benyújtásra kerülnek az állami statisztikai szerveknek.

A jelentés által lefedett időszaktól függően éves, havi és/vagy negyedévesre oszlik.

Ezek a csoportosítások sokkal átláthatóbbá teszik a költségvetési intézmények beszámolóját, mivel sok rétegből áll, amit, megfelelően a számviteli beszámolók alapelveinek, tükrözni kell az adott felhasználóknak.

1.2. Költségvetési intézmények beszámolásának törvényi szabályozása.

A költségvetési intézmények beszámolóját különböző törvények, rendeletek és jogszabályok szabályozzák. Azt gondolnánk, mivel a költségvetési intézmények az állam egy részét képezik, ezért nem szól annyi törvény rá, mint a vállalkozásokra. Ez egy téves megközelítés, mivel számos olyan kimutatást és adatokat kell összegyűjteni, feldolgozniuk, illetve megőrizniük, amelyek az állam érdekét is befolyásolja. Annak érdekében, hogy az államot, illetve minden felhasználót valós és megbízható adatokkal tudjuk ellátni, szükség van különböző szabályokra, ami alapján működhet egy költségvetési intézmény.

A költségvetési intézmények működését Ukrajnában a következő törvényi és szabályozási aktusok alapján történik:

1. Ukrajna Alkotmánya
2. Ukrajna költségvetési kódexe
3. Ukrajna Törvénye az állami költségvetéséről
4. A költségvetési jogviszonyokat szabályozó egyéb törvények
5. Az ukrán Miniszteri Kabinet szabályozási és jogi aktusai
6. A központi végrehajtó hatóságok szabályozási és jogi aktusai
7. A helyi államigazgatási szerveknek és a helyi önkormányzati szerveknek a határozatai [5]

A költségvetési viszonyok rendezésekor a jogszabályok előírásait csak akkor veszik figyelembe, ha azok nem ellenkeznek Ukrajna Alkotmányával, a Költségvetési Törvénykönyvvel, valamint az állami költségvetésről szóló törvénnyel. Ukrajna Alkotmányát 1996. június 28-án fogadták el a Verhovna Radában. Az Alkotmány szabályozza az ukrán költségvetési rendszer működését, beleértve a törvények elfogadásának a módját, a Verhovna Rada, az elnök, a Minisztertanács és a helyi önkormányzatok hatáskörét, valamint a főbb költségvetési rendelkezéseket. [12]

Az Alkotmány előírja, hogy az ukrán költségvetési rendszer az állami javak területi közösségek közötti igazságos és elfogulatlan elosztásának elvén alapul. Ukrajna állami büdzsáját az ukrán Verhovna Rada hagyja jóvá évről évre, január 1-től december 31-ig szóló periódusra. Az Ukrán Miniszteri Kabinet szeptember 15-ig (legkésőbb) terjeszti be a következő évi költségvetésre vonatkozó törvényjavaslatot az ukrán Verhovna Radának. A javaslattal együtt egy jelentést is benyújtanak a folyó évi költségvetés végrehajtásának állásáról. A Kabinet a jogszabályokkal összhangban jelentést tesz a Verhovna Radának a költségvetés végrehajtásáról. A jelentés nyilvános. [12]

A helyi önkormányzatok szervei a jogszabályok által meghatározott hatáskörükben kötelező érvényű döntéseket hoznak az adott területen. Azok a határozatok, amelyek nincsenek összhangban Ukrajna alkotmányával vagy törvényeivel, a jogszabályban meghatározott módon felfüggesztésre kerülnek, egyidejűleg bírósághoz fordulva.

A pénzügyi kimutatásokat, valamint számviteli nyilvántartásokat Ukrajna általános és speciális szabályozásai dokumentumai irányítják. Ezt a szabályozást, illetve szervezésének jogi elveit Ukrajnában Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” c. 996.08.16-án kelt 996-XIV. cikk tartalmazza. Ukrajna Pénzügyminisztériuma hagyja jóvá a nemzeti számviteli standardokat, egyéb számviteli és pénzügyi beszámolási jogszabályokat. Ukrajna Miniszteri Kabinetjének 2007. január 16-án kiadott 34. számú határozatával elfogadott, a 2007-2015 közötti időszakra érvényes számviteli rendszer korszerűsítését célzó stratégia megvalósítása érdekében a költségvetési szervezetek a Számviteli Minisztérium által jóváhagyott nemzeti előírások alapján készítik el a pénzügyi beszámolóikat, ami megtekinthető az B Mellékletben.

A 101 Pénzügyi kimutatások benyújtása a pénzügyi kimutatások összetételét, illetve formáját szabályozza. Ezenkívül vannak elkészítési szabályai és elvek arra, hogy a kimutatások elemeit megfelelően megjelenítsék, valamint közzé tegyék.

A 102 Konszolidált pénzügyi kimutatások a konszolidált beszámolók elkészítését és a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó információkat szabályozza.

A 103 Pénzügyi jelentések szegmensenként olyan elveket tartalmaz, amelyek meghatározzák az eszközökről és kötelezettségekről, kiadásokról és bevételekről, valamint pénzügyi eredmények jelentési szegmenseiről szóló információk előállítását.

A 105 Pénzügyi beszámolás hiperinfláció körülményei között a pénzügyi kimutatások hiperinfláció esetén történő módosításának szabályai. A módosítások pénzügyi kimutatások megjegyzéseiben való közzétételének elvei. Ezek a szabványok az alapok, amelyek szerint készülnek a pénzügyi kimutatások. [13]

A nemzeti közszféra számviteli szabályai igazodnak a nemzetközi közszektorbeli normákhoz, ezáltal könnyebben érthetővé válnak a közszféra szerveinek nemzeti pénzügyi beszámolóit, mind a belföldiek, mind a külföldiek számára.

A költségvetési intézmény által végrehajtott összes üzleti ügyletnek teljes mértékben szerepelnie kell a számviteli nyilvántartásokban, abban az időszakban,

amelyben lebonyolították. A költségvetési szervezetek a pénzügyi-gazdasági tevékenységeik eredményét többféle típusú és formátumú beszámolókkal kell rögzíteniük.

Hazai és külföldi kutatók egy része alapos vizsgálatokat végez a közszférában, a pénzügyi beszámolók kialakításának jellegzetességeit és információs, elemző támogatásukat kutatva. Fontos megemlíteni közülük: N.G. Karpenko, L.G. Kemarskaya, I.R. Lukanovskaya, T.A. Pinchuk, I.V. Smirnova és mások. Ugyanakkor a gazdasági fejlődés mai körülményei között a költségvetési szervezetek eredményes gazdálkodása a naprakész, minőségi, megbízható információkon múlik, mely a beszámolási rendszer fejlesztését igényli, a szabályozási keret átfogó elemzésén alapulva, a pénzügyi beszámolók szabályozása felé. [14]

Ukrajna „A számvitelről és a pénzügyi beszámolásról Ukrajnában” törvényének 99.07.16. 996-IV. sz. 11. cikkelye szerint a költségvetési intézmények pénzügyi beszámolási formáit és a költségvetés végrehajtásáról szóló pénzügyi beszámolóját az állami pénzügyi politikát kialakító központi végrehajtó szerv (Ukrajna Pénzügyminisztériuma) határozza meg. [15]

A pénzügyi beszámolók a számviteli adatok mérlegen alapuló, általánosított formájában készülnek. Ez a logika a jelentési űrlapok felépítésében rejlik, mely a mutatók közötti belső összefüggésekben érhető tetten. A jelentéstételi tételek elismerését és értékelését a Nemzeti Pénzügyi Szabályozások (NPSZB) határozza meg. A pénzügyi kimutatások alapjait a szintézis és analitikus számviteli adatok képezik, melyek a költségvetési szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét tükrözik a beszámolási periódusban (év, negyedév). A jelentésnek tartalmaznia kell a számvitelben rögzített összes gazdasági tranzakciót.

A költségvetési intézmények jelentősen több beszámolót készítenek és nyújtanak be, mint a hagyományos vállalatok. Ennek oka a közpénzek kezelésének és az állami vagyon megőrzésének szigorú felügyelete.

Ezáltal az intézmény információ szolgáltatásában betöltött szerepe és jelentősége attól függ, mennyire nagy az igény az irányítási rendszer alapját képező adatokra. A költségvetési intézmény beszámolóit mind a belső, mind a külső

felhasználók számára fontos vezetői döntések alapjául szolgálnak, mivel ez befolyásolja a források rendelkezésre állását és mozgását ellenőrző funkció hatékonyságát. Ezért a jogi szabályozás előírásainak betartása a pénzügyi, anyagi és munkaerő-források felhasználásának hatékonyságát segíti elő a számviteli munka, illetve a beszámolóképzési folyamat során.

1.3. A költségvetési intézmények beszámolója, mint elemzési objektum

A költségvetési intézmények beszámolója, fontos elemzési objektum az államháztartás irányítási rendszerében, mivel tájékoztatást nyújt a költségvetési feladatok végrehajtásáról, a közpénzek felhasználásáról, ezen intézmények hatékonyságáról.

A költségvetési intézmények beszámolóiban számos dolgot elemeznek. Az egyik ezek közül a beszámoló tartalma és szerkezete. Módszertanilag a beszámoló az a teljes számviteli rendszer szerves eleme és ez a számvitel folyamatában az utolsó szakaszt teszi ki. Itt tükröződnek azok a tevékenységek, amelyek az elmúlt adott időszakban történtek a számvitel rendszerében. A beszámoló tartalmát elkészítésének célja, valamint a pénzeszközök kezelésének fő feladatai határozzák meg. Szerkezetileg ezek a jelentéstételek 4 részre oszlanak: Pénzügyi beszámolás, költségvetési jelentés, statisztikai adatszolgáltatás, illetve különleges beszámolók.

A pénzügyi beszámolás tükrözi a költségvetés végrehajtásának pénzügyi helyzetét és eredményeit. Ezen a területen elemzési szempontból megkülönböztetünk tudományosan vitathatatlan elemzési területeket. Ezekhez tartozik a pénzügyi beszámolási formák mutatóinak összetételének, szerkezetének és dinamikájának vizsgálata. Aztán van vannak olyan elemzési területek, amelyek további kutatásokat igényelnek: a költségvetési szervezet likviditásának, fizetőképességének, pénzügyi stabilitásának és hatékonyságának elemzésére szolgáló módszerek vizsgálata. A pénzügyi beszámolás szerkezete igen bonyolult és egyben ez a legfontosabb információforrás, hisz szinte minden ebben történik meg.

Minden beszámolási részre különféle formanyomtatványok vannak, amelyek egyszerű és átfogó információt nyújtanak felhasználójának. A következő felsorolásban a pénzügyi formanyomtatvány látható:

- Mérleg (1. formanyomtatvány): mutatja az eszközöket, a kötelezettségeket és a saját tőkét. A mérleg szerkezete az 1.1. táblázatban látható:

1.1. táblázat

Az 1-fny "Mérleg" nyomtatvány felépítése

Aktívák		Passzívák	
Nº	Megnevezés	Nº	Megnevezés
I	Nem pénzügyi eszközök	I	Saját tőke és pénzügyi eredmény
II	Pénzügyi eszközök	II	Kötelezettségek
III	Kiadások a következő időszakra	III	Rendelkezések
		IV	Bevételek a következő időszakra
Mérleg		Mérleg	

(saját szerk. a 4. forrás alapján)

- Pénzügyi eredménykimutatás (2. formanyomtatvány): mutatja a bevételeket, a kiadásokat és a pénzügyi eredményt.
- Pénzforgalmi kimutatás (3. formanyomtatvány): leírja a beáramló és kiáramló pénzeszközöket.
- Saját tőke kimutatás (4. formanyomtatvány): a saját tőkében bekövetkezett változásokat mutatja. [4]

A B mellékletben megtekinthető, hogy formanyomtatványokból áll egy pénzügyi beszámolás, hogy melyik dokumentum szabályozza, valamint, hogy ezeket a formanyomtatványokat milyen időközönként kell benyújtani.

A költségvetési beszámolás arra tér ki, hogy mekkora a bevétele és kiadása a költségvetési intézménynek. A költségvetési intézmény az egy non-profit szervezet, viszont ezeknek az intézményeknek is kell, hogy legyen bevétele, mivel ezáltal tudnak egy adott településen fejleszteni, az állampolgárokat támogatni, illetve részt venni különböző állami innovációban. Ezeket nagy részben adók beszédéséből szedik össze, de különböző támogatásokat is kapnak az államtól, valamint pályázatokból való bevételt termelnek. A kiadások pedig ezekre a fent említett támogatásokra, valamint

fejlesztésekre fordítják, és így igazából közvetetten, amit kapnak azt vissza is adják valamilyen formában. Ezért kellene a költségvetési beszámolások, hogy minden felhasználója tisztában legyen azzal, hogy milyen célokra is van fordítva az úgynevezett „közös pénz”. A költségvetési beszámolás a következő formanyomtatványait a Γ melléklet tartalmazza:

- Beszámoló a bevételek és kiadások költségvetésének végrehajtásáról (2d, 2m sz. nyomtatvány): a kapott bevételekre és a felmerült kiadásokra vonatkozó adatokat tartalmazza.
- Beszámoló a pénzeszközök átvételéről és felhasználásáról (4-1m, 4-2m sz. nyomtatvány): beszámoló a költségvetési előirányzatok beérkezéséről és felhasználásáról.
- Beszámoló a költségvetési források tartozásáról (7d. sz., 7m. sz. nyomtatvány): a szállító- és vevőállományt tartalmazza. [11]

A költségvetési szervek adatszolgáltatása a nagyméretű adatszolgáltatási rendszer része, mely az állami statisztika előírásaihoz igazodik. Ez információkkal szolgál a kormányzati szerveknek, a nyilvánosságnak és az érdekelt feleknek a szervezetek társadalmi-gazdasági helyzetéről. A statisztikai adatszolgáltatás célja, hogy megjelenítse főbb teljesítménymutatóit a költségvetési intézménynek, továbbá információnyújtás, állami statisztika kialakítása tervezés és ellenőrzés céljából, illetve kormányzati programok, projektek végrehajtásának eredményességének értékelése. A statisztikai adatszolgáltatásnak mindig megbízhatónak és pontosnak kell lennie, a jelentési mutatók egységes statisztikai szabványok szerint kerülnek kialakításra és a határidőn belül meg kell lennie a jelentésnek. A statisztikai adatszolgáltatásokban a következő beszámolásoknak kell megjeleníteniük:

- Beszámolók az intézmény társadalmi-gazdasági helyzetéről.
- Beszámolók a munkaidő-felhasználásról és a bérszámfejtésről.

Az utolsó része a beszámolónak, az igazából egy külön beszámolás, amely egyes programokról, projektekről, a források célirányos felhasználásáról szolgáltatnak adatokat.

A költségvetési szervezetek beszámolóinak vizsgálati módjai lehetővé teszik a pénzügyi helyzet és a teljesítmény alapos megértését. Különböző módszerek együttes alkalmazása segíti a vezetés döntéseihez szükséges objektív adatok megszerzését, és a költségvetési források hatékony felhasználását támogatja.

A költségvetési intézmények beszámolóinak elemzése során alkalmazott módszerek: összehasonlító elemzés, trendelemzés, faktoranalízis, együttható elemzés, horizontális és vertikális elemzés, eltérés elemzése és SWOT elemzés. Ezek a módszerek segítségével azonosíthatók a változások és a tendenciák, valamint felmérhető a pénzügyi mutatók stabilitása vagy ingadozása.

Manapság a költségvetési intézmények beszámolóját is könyvelési programok segítségével végzik. Ezek a programok nagyon hasznosak tudnak lenni, olyan szempontból, hogy sokkal hamarabb el lehet készíteni egy beszámolót, nem kell számolni, mert a program mindent kiszámol magától automatikusan, valamint sokkal átláthatóbb és szűrhetőbb a rendszere. Azonban ezek sem mindig pontosak. A programnak kellenek különböző információk, amelyek által pontos információkat és adatokat tud kiszámolni és mutatni. Általában az ilyen beszámolóknál azok a problémák merülnek fel, mint a beszámolási formák nem kellő részletessége vagy hiánya. Nagyon nagy odafigyelés kell ezekhez a beszámolókhöz, ami egyben nagyon nagy felelősséggel is jár. A másik probléma az a folyamat bonyolultsága a szabályozási keretben bekövetkezett változások miatt. Az állam minden évben módosíthat a keret szabványon, ezért kellő odafigyeléssel és pontos tájékozódással elkerülhető, egy esetleges törvénybe ütközés. A harmadik probléma az adatgyűjtés és feldolgozás során keletkezik, amikor nem automatizálódig ez a folyamat, ezért nagyon sok időt vesz igénybe, valamint nagyobbak lehetnek a hiányosságok. Ezért mindig arra kell törekedni, hogy a költségvetési intézmény naprakész legyen és folyamatosan rögzítse a szükséges adatokat az adattárba, hogy ha a beszámolóra kerül a sor, akkor ezek ne okozzanak még több gondot.

II. FEJEZET: A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK BESZÁMOLÓJÁNAK ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK MÓDSZERTANA

2.1. A költségvetési intézmény – szervezeti és gazdasági jellemzői

nevezetű községben helyezkedik el.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) a hivatali feladatok tekintetében megőrizte a korábbi szabályozás pozitív elemeit, ugyanakkor több fontos változást is tartalmaz. Rendelkezései az Alaptörvényben megfogalmazottakhoz igazodnak. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének d) pontja rögzíti, hogy a képviselő-testület törvény keretei között meghatározza szervezeti és működési rendjét, 33. cikkének (3) bekezdése pedig kimondja, hogy a testület sarkalatos törvényben meghatározottak szerint hivatalt hozhat létre. [16,17]

Az új törvény is csak keretszabályozást tartalmaz, biztosítva ezzel azt, hogy a képviselő-testület a helyi sajátosságok figyelembevételével alakíthassa ki hivatali szervezetét, határozhatja meg működését.

A hivatali feladatok ellátása két önkormányzat által létrehozott közös önkormányzati hivatal útján történik. t 2013-ban

hozta létre

Hivatalt. A Közös Hivatal köztisztviselő munkavállalói látják el a két településen az igazgatási és gazdálkodási feladatokat, a helyi önkormányzatok alkalmazásában álló dolgozók segítségével. Az alacsony dolgozó létszám nehezíti a feladatok pontos, időben történő ellátását. A helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket. [18, D melléklet]

A helyi önkormányzat - törvényben meghatározott esetekben - az állammal kötött külön megállapodás alapján elláthat állami feladatokat. A megállapodásban rendelkezni kell a feladatellátás finanszírozásáról.

Az önkormányzat helyzetét tovább súlyosbítja az évek során csökkent iparüzési adóerő képesség, valamint a lakosság teherbíró képességében bekövetkezett romlás miatt növekedett az adóhátralék összege. A feladatfinanszírozás során kapott normatíva nem fedezi az adott feladatellátás költségeit. Továbbá a kötelező minimálbéremelés is nehezítette az önkormányzat helyzetét.

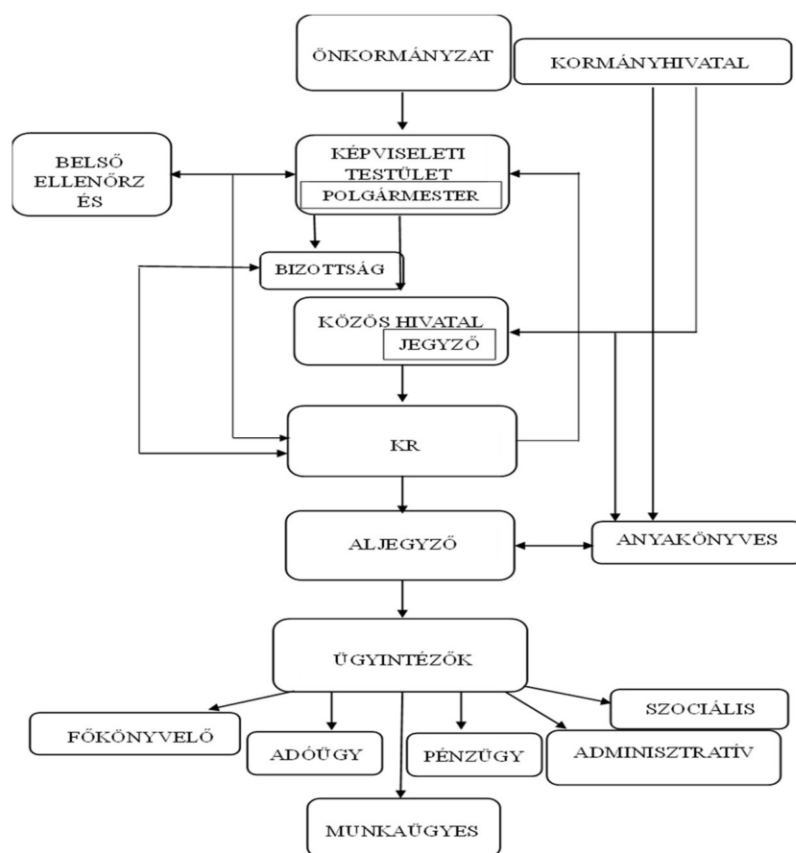
Az Önkormányzat nemcsak hivatali feladatokat lát el, hanem azokat is, amely a lakosság érdekének és jóllétének megteremtésére szolgál. A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcsálóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;

- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában. [19, E melléklet]

Az önkormányzat, mint költségvetési intézmény, annak érdekében van fenntartva, hogy az állam rajta keresztül részben vagy egészben lássa el állami feladatait. Tehát az önkormányzat egy nála magasabb szerv az államháztartás irányítja.

Az önkormányzatnak azonban van saját szervezete, ami alapján felépül az egész hivatali rendszer, amely a 2.1. ábrán látható:



2.1. ábra: **szerkezeti felépítése**
(saját szerk. önkormányzati kutatás alapján)

Otthonos Óvoda, ezért költségvetését ugyanúgy az önkormányzat vezeti. Ennek következtében az önkormányzat éves beszámoló benyújtásánál két beszámolót nyújt be.

Az államháztartás számvitele költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitellel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása, míg a pénzügyi számvitel feladata a vagyon és a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése. Az Önkormányzat könyvvezetését az Áhsz. 39-49. § előírásainak betartásával látja el.

A költségvetésnek tartalmaznia kell a helyi önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási terveit, a működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, továbbá kötelező feladatok, önként vállalt teendők, államigazgatási feladatok szerinti lebontásban. Mindezek vonatkoznak a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervére is. [20, X melléklet]

A Mötv.-ben megszabott kötelező teendők, továbbá a Képviselő-testület által önként felvállalt teendők teljesítéséhez szükséges kiadások és azokat biztosító bevételek előirányzatai tekintetében az Önkormányzat önként felvállalt feladatainak ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatainak ellátását. [20, X melléklet]

A költségvetési rendeletben a Mötv. 111.§ (4) bekezdése szerint működési hiány nem tervezhető. [20, X melléklet]

A megjelenő pályázati lehetőségeket folyamatosan figyelemmel kísérik annak érdekében, hogy az önkormányzat költségvetését pályázati forrásokból nyert támogatási összeggel tehermentesítsék. A Mötv. 117-118. §-ai rendelkeznek a helyi önkormányzatok feladatfinanszírozási mechanizmusáról. Az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon segítséget ad a kötelezően ellátandó feladatokhoz oly módon, hogy a feladatfinanszírozási rendszernek szavatolnia kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének megmaradását. Az alább felsorolt támogatásokat kapja meg az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv is:

— általános működési támogatások;

- a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása;
- települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása;
- önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása;
- kiegészítő támogatások a költségvetési törvény szerint. [20, X melléklet]

A közhatalmi bevételekhez a helyi adók bevételeit tudjuk főként sorolni. Az önkormányzat illetékességi területén két adónemet vezetett be, a magánszemélyek kommunális adóját és a helyi iparüzési adót. Egyéb közhatalmi bevételek között a késedelmi pótlék és a mezőőr járulék szerepel. 2021. év elejétől az önkormányzati adóhatóságok helyett a NAV vette át a belföldi gépjárművek adójával kapcsolatos adóztatási feladatokat.

költségvetési kiadásaihoz a következők

tartoznak:

- személyi juttatások;
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók;
- dologi kiadások;
- ellátottak pénzbeli juttatásai;
- egyéb működési célú kiadások (államháztartáson kívülre és belültre egyaránt);
- beruházások;
- felújítások;
- finanszírozási kiadások.

2021. évben döntött a csapadékvíz elvezetési rendszer kialakításáról és 2022-ben a Petőfi utcai út felújításáról. [21, II melléklet]

Az Áhsz. -ben foglalt előírások alapján az Önkormányzat éves beszámolót készít, valamint költségvetési és pénzügyi könyvvitelt vezet. Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvizetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvézetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé. Ide tartozik a mérleg, az eredménykimutatás, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet.

2.2. Az Önkormányzat beszámolójának elkészítésének és összeállításának módszertana.

A költségvetési intézmények beszámolójának megszervezése és elkészítése másképpen működik, mint egy vállalkozásnál, mivel a költségvetési intézményeknek figyelembe kell venniük azokat a jogszabályi előírásokat, amit számukra külön törvény határoz meg, figyelniük kell a gyakran változó pénzügyi-számviteli szabályokra, valamint a helyi sajátosságokat is figyelembe kell venni.

A jogszabályi rendelkezések értelmében a költségvetési szervként működő helyi önkormányzatok és intézményeik kötelesek időszakos és éves beszámolókat összeállítani, amelyek célja a központi szintű döntéshozatal támogatása, a zárszámadás elkészítése, valamint az államháztartási mérlegek kidolgozásának elősegítése. A testület folyamatosan nyomon követi a feladatok teljesítését, az éves munkát év végén alaposan elemzi, majd a zárszámadásról rendeletet hoz. A zárszámadás dokumentációja egy szöveges és egy numerikus összeállításból tevődik össze. A pénzügyi beszámolóban részletezni kell a bevételi források teljesülését, a kiadási tervek felhasználását intézményenként, a polgármesteri hivatal tevékenységeinek végrehajtását külön-külön, valamint a beruházások és felújítások alakulását egyedi bontásban. Be kell mutatni azokat a feladatokat is, amelyeket az általános és céltartalékok terhére hajtottak végre.

Egy költségvetési intézmény beszámolójának megszervezésének első lépése a jogszabályok aktualizálása.

A helyi közigazgatási egységek beszámolóit különböző jogszabályok szabályozzák. Az kormány 2014. január 1-jétől hatályba léptetette az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. Rendeletét, amit a Magyar Közlöny 2013. évi 6. számában tették közé, miszerint éves költségvetési beszámoló készül: „a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács elemi költségvetéséről és a 10. § (2) bekezdése szerint azok mérlegében kimutatható vagyronról a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács egészére”. Továbbá hatályba léptette e kormányrendelet módosításait is és a Magyar Közlöny 2013. évi 135., illetve 220. számában tette közé. Ezek a módosítások a következők: Az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 307/2013. (VIII. 14.) Korm. rendelet és az államháztartás szabályozásával összefüggő egyes rendeletek módosításáról szóló 497/2013. (XII. 29.) Korm. rendelet. [22]

A helyi önkormányzatoknál kettős könyvitelt használnak, ami azt jelenti kettős elszámolásokat végeznek, egyrészt a költségvetési számvitelben, másrészt a pénzügyi számvitelben. A szakdolgozat B melléklete részletesen kifejti a két számvitel szerkezetét.

A beszámolóknak számos fajtája létezik, viszont az új hatályos jogszabály előterjesztésével egyes beszámoló fajtákat eltöröltek és csak a következők maradtak számon kérve:

- Éves költségvetési beszámoló a költségvetési év utolsó napjára (naptári év);
- Konszolidált éves költségvetési beszámoló (Kincstár készíti el);
- Negyedévente: mérlegjelentés és költségvetési jelentés;
- Évközi beszámoló készítési kötelezettség: csak a megszűnteknek vagy az átalakulás miatt a megszűnés napjára, illetve az adósságrendezési eljárás alá tartozó önkormányzatok esetén az ott megjelölt időpontra;
- Év közbeni alapítás esetén: alapítás időpontjától a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra;

— Irányítószerv vagy alrendszer váltáshoz nem kapcsolódik beszámoló készítés. [23]

A szervezet pénzügyi teljesítményét az az összeg jelzi, amely az alapvető tevékenységből és a kapacitások nem üzleti célú hasznosításából származó bevételek és ráfordítások egyenlegeként alakul ki az adott évben.

Az önkormányzat által irányított költségvetési intézmények pénzmaradványa tekintetében az önkormányzat szabályozása mérvadó, amely magában foglalja a működési bevételi többlet teljes vagy részleges elvonásának, valamint a meg nem valósult feladatok visszavonásának lehetőségét.).

A könyvek lezárását követően bizonylatokkal, szabályos könyvvizsgálattal, az új rendelet előírásai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készült főkönyvi kivonattal, továbbá leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell összeállítani.

Éves költségvetési beszámoló készül a költségvetési szervek elemi költségvetéséről; az elkülönített állami pénzalapok és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai elemi költségvetéséről. A fejezeti és központi kezelésű előirányzatok elemi költségvetéséről és az Államadósság Kezelő Központ Zrt. tevékenységével kapcsolatos finanszírozási bevételekről és kiadásokról éves beszámolót kell készíteni. Végül olyan költségvetésekről is éves beszámolót kell készíteni, mint a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács elemi költségvetése. Ezen kívül minden egyes költségvetésnek, ami az alább fel lettek sorolva, készíteni kell éves beszámolót a mérlegben kimutatható vagyonáról is.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig tartó időszakra kell elkészíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napjával megegyezik. Az átalakítás során jogutóddal vagy jogutód nélkül megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés napja. A beszámolót, ha jogutóddal rendelkező megszűnő költségvetési szerv esetén a jogutód, viszont a jogutód nélkül megszűnő költségvetési szerv esetén az Államháztartás által meghatározott szerv készíti el a megszűnő költségvetési szerv által átadott dokumentumok alapján.

Az önkormányzatnál negyedéves mérlegkészítés is van. Ezt háromhavonta kell elkészíteni és a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell benyújtani az Államkincstárnak. [22]

A mérleg fordulónapja „a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben az ott megjelölt időpont”. Önkormányzati költségvetési szerveknél a mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e. Az éves mérleg és az éves beszámoló benyújtásának határideje megegyezik, miszerint a tárgyévet követő év március 20-ig kell benyújtani. Benyújtását követően az Államkincstár ellenőrzi a beszámolót, és ha hibát talál, akkor e-mailes levélben felhívja figyelmét a beszámoló készítőjének, hogy milyen hibákat kell kijavítani. Mivel az Önkormányzat nemcsak a saját, hanem a tulajdonában álló intézmény (Óvoda) beszámolóját is készíti, ezért az Államkincstár külön ebben a beszámolóban lévő hibákra is kitér. A felhívás tartalmazza azt a határidőt, amely alatt a javított beszámolót ismét be kell küldeni. A javításra legalább egy hetet adnak. [22]

A beszámoló vége az a zárszámadás készítése. A zárszámadásban voltaképpen a beszámoló összefoglalója, amelyben fel vannak tüntetve az év végső számadásai, elszámolásai. A zárszámadás tartalmazza a költségvetés végrehajtását, összehasonlítja a költségvetési törvényben tervezett és a ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat. A zárszámadási rendeletet május 30-ig be kell nyújtani és a zárszámadást elő kell terjeszteni a Képviselői Testület elé. A zárszámadás elfogadása után ki publikálásra kerül.[22]

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvézetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé.

Az éves beszámoló két részből tevődik össze: a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből.

A költségvetési elszámolás a bevételi és kiadási előirányzatok változásának, a követelések, kötelezettségvállalások, egyéb fizetési kötelezettségek, és ezek

teljesítésének, továbbá a központi költségvetés IX. fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó szegmensei megbízható és valós összképet tükröző elkészítését biztosítja. A költségvetési számvitel a következő mellékletekből áll:

- költségvetési jelentés;
- maradvány kimutatás;
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, valamint választott tisztségviselők összetételéről;
- önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokról szóló kimutatás. [24]

A pénzügyi elszámolás a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető feljegyzését és az éves költségvetési jelentés ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet tükröző elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitel szakaszai:

- mérleg
- eredménykimutatás
- a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Az időközi költségvetési jelentést kormányrendelet határozza meg: „Az időközi költségvetési jelentés készítését az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 108. § (1) bekezdés b) pontja, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 169. § (3) bekezdése és 5. mellékletének 21. pontja írja elő”. [25]

A költségvetési jelentés az egyik legfontosabb dokumentum az önkormányzat költségvetésében. Általában negyedéves vagy féléves bontásban jelennek meg, viszont ennél az önkormányzatnál havi jelentés formájában jelennek meg, ami azt jelenti, hogy minden tárgyi időszakot követő hónap 20. napjáig be kell nyújtani az időközi jelentést a Magyar Államkincstárnak. Kivétel ez alól az év első 3 hónapja, amikor is ennek a

három hónapnak a költségvetési jelentését április 20-ig kell benyújtani. Ezt azért célszerű így csinálni, mivel egy kisebb községi önkormányzatról beszélünk, amelynek pénzügyi ügyintéző (aki meg tudja csinálni a beszámolókat, jelentéseket) szakembere általában egy van és így a havi jelentések csúsztatásával van lehetőség időben benyújtani az éves beszámolót, illetve mérleget.

Az Önkormányzatnál nincs elemi költségvetés önálló adatszolgáltatás keretében történő adatszolgáltatási kötelezettség. A jelentés űrlapokra tagolódik, amelyeket az ASP rendszeren belül fel van vezetve. Ezeket az űrlapokat, ha vannak főkönyvi kivonatok a bizonylatokról, akkor automatikusan az adatszolgáltatásból beemelhető, és a rendszer helyére rakja az adott információkat, tehát konkrétan majdnem minden mezőt kitölt, de ügyintézői ellenőrzése nem maradhat el.

Szerkezetileg a költségvetési jelentés hat részre tagolódik. Az első rész az a K1-K8 – Költségvetési kiadások. Ebben a rovatban tüntetjük fel az elmúlt hónapban történt kiadásokat. A 2.2. Táblázat a költségtípusokat és azok eredeti, módosított előirányzatát, valamint teljesítését mutatja be a 2024-es időközi költségvetési jelentés 12. hónapjából:

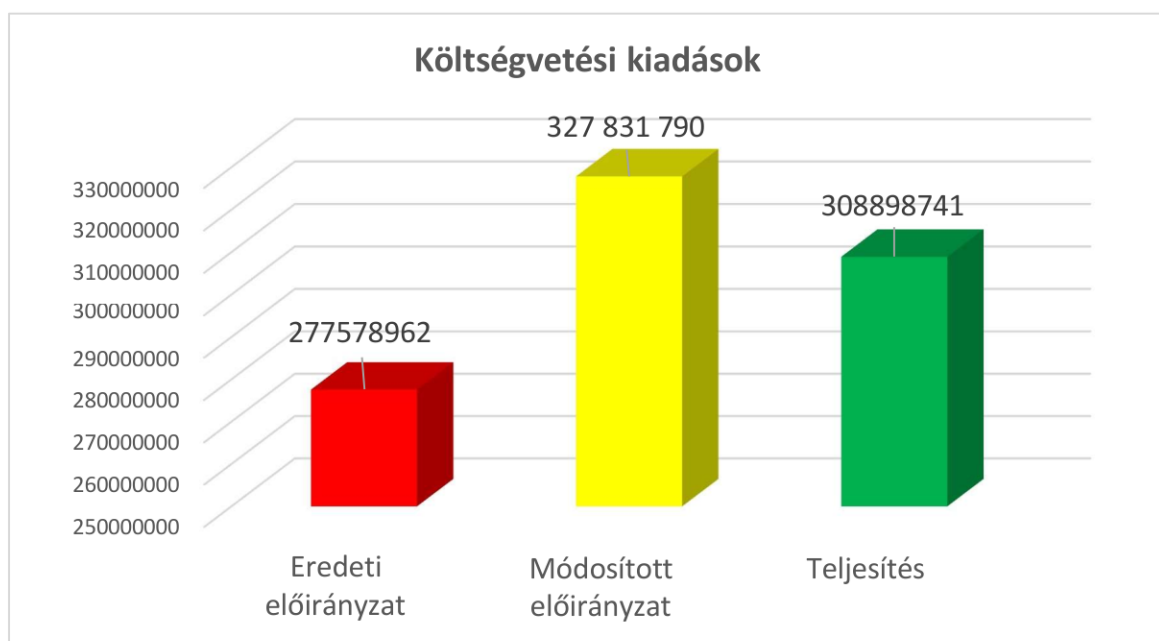
2.1. Táblázat

Költségvetési kiadások

Költségtípus	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	83 097 200	85 164 503	85 101 117
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 730 825	8 163 851	8 163 851
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	114 335 025	149 857 728	138 132 313
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	11 620 000	12 020 000	6 667 180
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	43 023 292	51 196 975	49 408 457
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	17 772 620	21 428 733	21 425 823
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	277 578 962	327 831 790	308 898 741

(saját szerk. a K melléklet alapján)

A 2.2. Táblázatban láthatjuk, hogy különféle költségvetési kiadások határozzák meg a kiadások összetételét. Az eredeti előirányzat a tényleges tervezett költséget tartalmazza, amelyet még a hónap elején határoztak meg, viszont a módosított határozat, az, amelyet időközben módosítottak, például új kiadások léptek fel. A teljesítés pedig azt az összeget mutatja a kiadásokból, amely ténylegesen elszámolásra került. A 2.1. ábra ennek a három mutatónak az arányát ábrázolja:



2.1. ábra: Költségvetési kiadások 2024-ben
(saját szerk. a K melléklet alapján)

Az ábrán látható, hogy a módosított előirányzat az eredeti előirányzathoz képest több mint kétszeresére emelkedett. Ez közbenső dologi kiadások, nem tervezett támogatások nyújtásának okából keletkezett. A teljesítés azonban pozitív irányba emelkedett, noha nem érte el a módosított előirányzatot, az eredeti előirányzatot majdnem kétszeresen felülmúlta.

Az időközi költségvetési jelentés második szakasza a B1-B7 – Költségvetési bevételek. Ebben a rovatban is részletesen kimutatásra kerülnek a különböző bevételi tételek. A 2.3. Táblázat a bevételtípusok eredeti és módosított előirányzatát, valamint teljesítését tünteti fel a 2024-es időközi költségvetési jelentés 12. hónapjából:

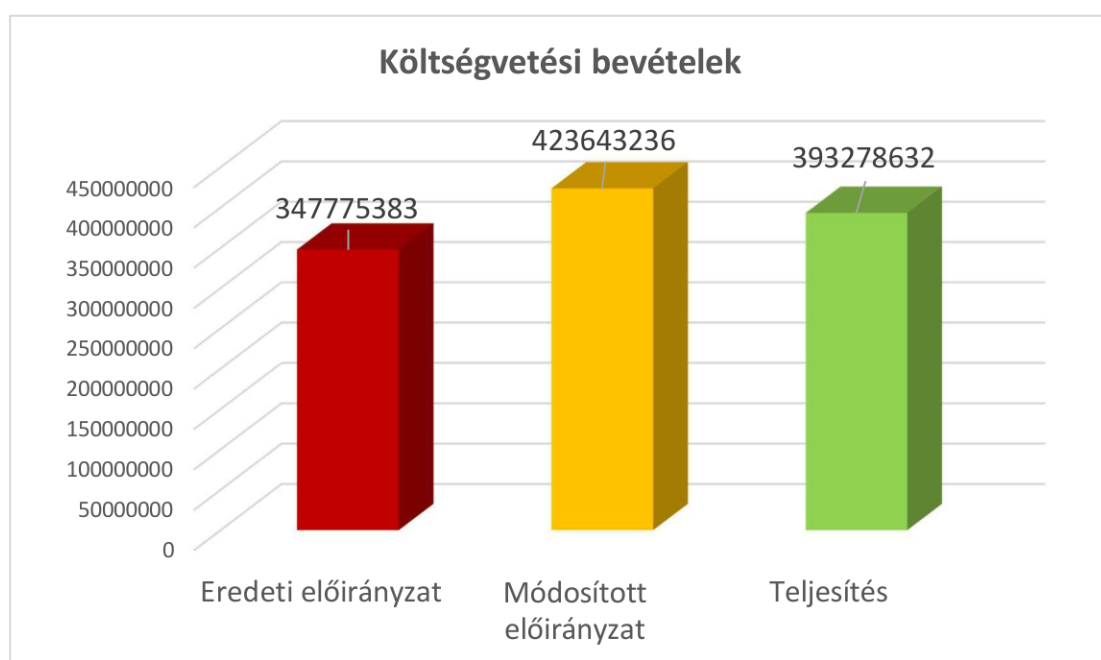
2.2. Táblázat

Költségvetési bevételek

Bevételtípusok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	250 924 848	294 825 350	294 825 350
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	18 969 995	18 969 995
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	20 700 000	33 701 453	30 809 697
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	52 150 535	51 846 438	40 816 590
Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	300 000	300 000
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	24 000 000	24 000 000	7 557 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	0	0	0
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	347 775 383	423 643 236	393 278 632

(saját szerk. a K melléklet alapján)

A 2.2. ábrán ezeknek a költségvetési bevételeknek az eredeti és módosított előirányzatának, valamint teljesítésének arányát láthatjuk:



2.2. ábra: Költségvetési bevételek 2024-ben
(saját szerk. a K melléklet alapján)

A bevételek vizsgálata során az az eredmény jött ki, hogy az eredeti és a módosított előirányzat között nincs túl nagy eltérés, tehát nem volt túl magas nem tervezett bevétel növekedés. Látható, hogy a teljesítés nem haladta meg, sőt nem is egyenlítette ki a módosított előirányzatot, ami azt jelenti, hogy még maradt fenn követelés a következő időszakra is.

A 3. és 4. rovat a K9. Finanszírozási kiadásokat, illetve a B8. Finanszírozási bevételeket tartalmazza. A finanszírozási bevételek és kiadások az önkormányzat költségvetésének nem működési vagy fejlesztési, hanem pénzügyi jellegű műveleteit jelenti. Ezek az önkormányzat likviditásának, pénzügyi egyensúlyának fenntartását szolgálják többek között a hitelfelvétel, a pénzmaradvány felhasználása, kötvénykibocsátás vagy hiteltörlesztés. [K, JI, M melléklet]

A teljesített kiadások és bevételek kormányzati funkciókként rovatban (5/A-6/A) ugyanúgy a kiadások és bevételek szerepelnek, csak itt már különböző kormányzati funkciók felosztásában kerülnek kimutatásra, mint például Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége; Köztemető-fenntartás és -működtetés; Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel; Támogatási célú finanszírozási műveletek és egyéb. [K, JI, M melléklet]

Ezek a tételek az éves beszámoló első 5 rovatát teszik ki, csak nem havi, hanem éves bontásban.

A 18., illetve 19. úrlapon tájékoztató adatok szerepelnek a költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és kiadások állományáról. [K, JI, M melléklet]

A költségvetési számvitel következő szakasza a maradványkimutatás. Az alap és vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait foglalja össze. Tartalmazza a kötelezettséggel terhelt maradványt, a szabad maradványt, valamint a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

Elsősorban összesítésre kerül az alaptevékenység költségvetési és finanszírozási egyenlege. Az alaptevékenységek egyenlegének összesítéséből áll össze az alaptevékenység maradványa. Összesítjük a maradványokat és ez által meghatározásra kerül az alaptevékenység szabad maradványa.

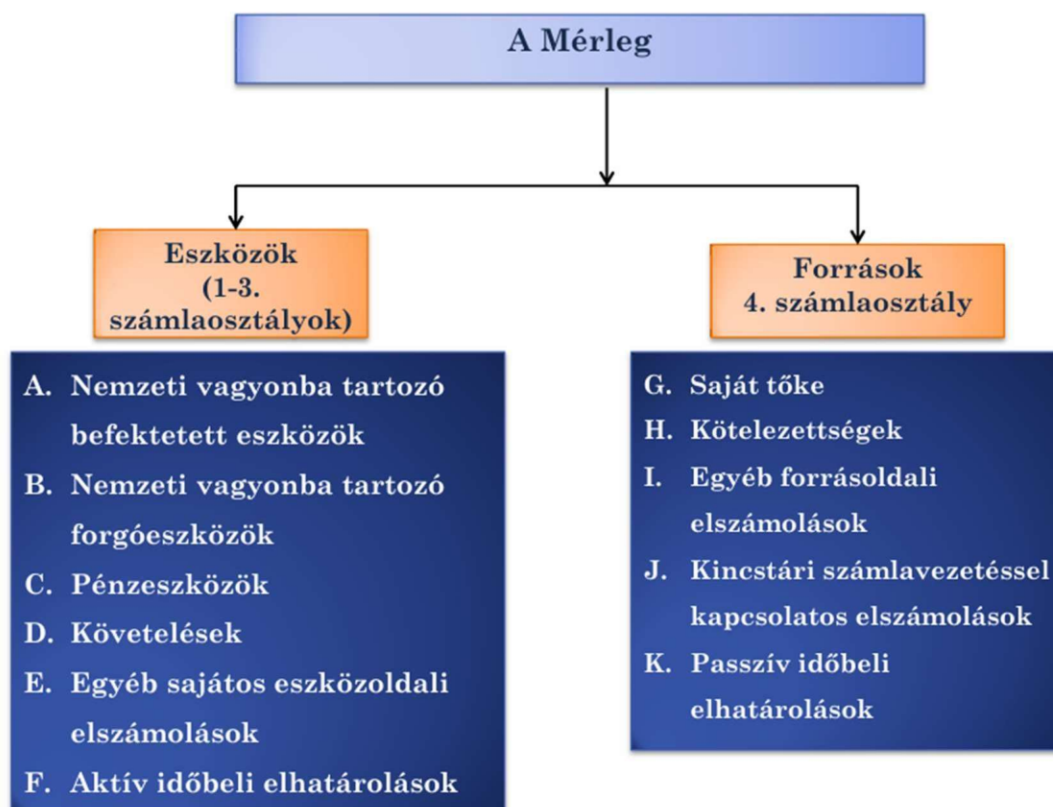
A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás az Államkincstár által az Áht. 107 § (2) bekezdése alapján az éves beszámoló 08. űrlapján jelenik meg. Besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti elosztásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, illetve a számukra kifizetett K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, vagy K121. Választott tisztségviselők juttatásai rovaton elszámolt juttatásaik munkajogi jogcím szerinti eloszlását. A 09/A űrlap tartalmazza a létszám funkciócsoportonkénti megoszlását. [K, Л, М melléklet]

Az éves beszámolóban a 11/A-tól 11/L-ig tartó űrlapokon számolható el az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodása (Áht. 107. § (2)). Az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti kapott hozzájárulások, támogatások folyósítása évében hatályos központi költségvetésről szóló törvényben szereplő jogcímek és mutatók szerinti bontásban szerepel. [27]

Az éves beszámoló pénzügyi számviteli szakaszában a mérleg az egyik legmeghatározóbb beszámolás. A mérlegből negyedéves felbontású is készül, amelyeket minden negyedévet követő hónap 20-ig be kell nyújtani az Államkincstárnak.

A mérleg tartalmazza a saját tulajdonban lévő, pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, illetve az elvégzett beruházások, felújítások értékét is.

A mérleget két részre tudjuk bontani: eszközök és források. A 2.3. ábra a mérleg összetételét ábrázolja:



2.3. ábra: A mérleg szerkezete
(forrás: 26. forrás: A beszámoló felépítése, részei)

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg adatait. Ha az ellenőrzés során jelentős összegű hibákat állapítottak meg az előző éves költségvetési beszámolóban, akkor a módosításokat minden tételnél, az előző adatok mellett fel kell tüntetni. Így 3 oszlopot kapunk: az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgyi időszak adatai.

A nemzeti vagyona tartozó eszközöket két csoportba tüntetjük fel: nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök. A befektetett eszközök közé tartoznak az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a befektetett eszközök és a koncesszióba, vagyona kezelésbe adott eszközök. Továbbá a forgóeszközök közé soroljuk a készleteket, illetve az értékpapírokat. A követelések és pénzeszközök nem tartoznak bele, mint a vállalkozásoknál, azokat külön csoportba sorolandó.

A kulturális javakat és régészeti leleteket nem lehet kimutatni a mérlegben, mint nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök, ha bekerülési értékük nem határozható meg. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a helyi önkormányzat saját

tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonnevelésbe kapott nemzeti vagyona tartozó befektetett és forgóeszközöket, illetve az általa végzett beruházások és felújítások értékét kell bemutatni.

Befektetett eszközként olyan eszközöket lehet kimutatni, amelynek az rendeltetés, hogy az önkormányzat tevékenységeit legalább egy éven túl szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközökön olyan eszközöket lehet elszámolni, amelyek nem haladják meg az egy éves használatot. Ha az eszközök használata vagy rendeltetése megváltozik, akkor a besorolását is változtatni kell.

Az immateriális javakon kell feltüntetni a vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket, illetve az immateriális érték helyesbítést. Az Önkormányzatnak nincsenek tulajdonába immateriális javak, így azok az éves beszámoló mérlegében nem jelennek meg.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, a tenyészállatokat, beruházásokat, felújításokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését mutatjuk ki. Az önkormányzatnak a tárgyi eszközökön belül az ingatlanoknak és beruházásoknak van jelentős része, mivel az önkormányzat több ingatlannal is rendelkezik (lakóházak, épületek, telkek).

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, valamint a befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését. A tartós részesedéseken belül az önkormányzat nem pénzügyi vállalkozásokban és társulásokban való részesedést tud kimutatni.

A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök készletein belül a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, valamint a tenyészállatokat.

A forgóeszközök között az értékpapírokon belül mutatjuk ki a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Az eszközök oldalon mutatjuk ki a pénzeszközöket, követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat. A pénzeszközökön belül a hosszú lejáratú betéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, illetve az idegen pénzeszközöket kell kimutatni.

Az önkormányzatnak csak forintszámlái vannak, azon belül is a kincstáron kívüli forintszámlák, valamint a kincstárban vezetett forintszámlák. Ki kell mutatni az olyan fizetési számlák egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Továbbá itt kell kimutatni a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

A követelések között a nyilvántartási számlákon vezetett követeléseket kell kimutatni mindaddig, míg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, esetleg nem írták le. A követeléseket költségvetési évben esedékes követelésekre és költségvetési évet követően esedékes követésekre tagoljuk. Továbbá ezeket a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A követelés jellegű sajátos elszámolások között számoljuk el az adott előlegeket.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek, a költségek, a ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. Ezek azonban nem jellemzik az önkormányzat éves beszámolójának mérlegét.

A mérleg másik oldala a források és a 2.3. ábrán látható részekre tagolódik. A saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását, valamint a mérleg szerinti eredményt kell kimutatni.

A nemzeti vagyon induláskori értékét az alapításkor tartósan a tevékenység ellátásához tulajdonba adott eszközök értéke teszi ki. Ezek a mérleg sorok kizárólag átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak. A nemzeti vagyon változásaiba az alapítás után vagyonkezelésbe vett, és az államháztartáson belüli

szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett, illetve forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

A felhalmozott eredmény között az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatjuk ki. Ez az érték akár negatív érték is lehet, és ha ilyen van, akkor ezt így is kell feltüntetni a mérlegben. A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét mutatjuk ki, viszont az önkormányzatnak az elmúlt 3 év beszámolóit elemezve értékhelyesbítések nem merültek fel, úgyhogy ezt nem szokták a mérlegben feltüntetni. A mérleg szerinti eredményen szerepelő összeg megegyezik az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A kötelezettségek között azokat a számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni, amelyeket pénzügyileg nem egyenlítették ki, vagy nem rendezték. A kötelezettségeken belül ugyanúgy, mint a bevételeknél, vannak költségvetési évben esedékes, valamint költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegén ugyanazokat a tételeket vesszük számon, mint az aktív időbeli elhatárolásoknál, csak ezt a kötelezettségek szemszögéből mutatjuk ki. Az eredményszemléletű bevételek passzív elhatárolása között a pénzügyi számvitelben elszámolt eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni. A költségek és ráfordítások passzív elhatárolásában a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket és ráfordításokat kell kimutatni, amelyek majd csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel. Végül a halasztott eredményszemléletű bevételeken a fejlesztési célra kapott támogatásokat tartjuk nyilván.

Az eredménykimutatás az éves beszámoló 13/A űrlapja. Minden tételnél fel kell tüntetni az előző eredménykimutatás megfelelő adatát. Itt is ugyanúgy, mint a mérlegnél az előző időszakot, a módosításokat, valamint a tárgyi időszakot fel kell tüntetni. Az eredménykimutatás bemutatja az önkormányzat összes bevételeit és kiadásait, illetve ezek hatását egymásra.

Az eredménykimutatás beszámolója 3 fő részre tagolódik: Tevékenységek eredménye; Pénzügyi műveletek eredménye; Mérleg szerinti eredmény. A eredmény kimutatását az eredményszemléletű számvitel határozza meg. [26]

Az eredményszemléletű számvitel a jövedelem meghatározásának egy formája, amely azokat a ráfordításokat, valamint bevételeket összegzi, amelynél még nem történt pénzügyi elszámolás, tehát a bevétel vagy ráfordítás keletkezésétől tartja nyilván, valamilyen bevételi/kiadási számlán.

Az eredményszemléletű bevételek, olyan bevételek, amelyeknek nyilvántartása nem a pénzügyi elszámolástól függ, hanem attól, amikortól az adott eszköz bekerült a tulajdonba, vagy a tevékenység elvégzésre került. Ezáltal az adott időszakra vonatkozó összes bevétel összesítésre kerül, még akkor is, ha azok nem lettek kifizetve. Az eredménykimutatás összbevételét ez az érték fogja adni.

Az eredményszemléletű ráfordításokat akkor számolják el, amikor felmerülnek, és nem akkor, amikor kifizetésre kerülnek.

A tevékenységek eredménye több tételt is magába foglal. Itt mutatjuk ki a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit, amibe beletartozik a közhatalmi eredményszemléletű bevételek, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, valamint a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei. Az aktivált saját teljesítmények értéke közül az önkormányzat elemzések szerint a 2022-as éves beszámolóban tudott elszámolni saját termelésű készletek állományváltozásával, ott is csak az előző időszak lett megjelenítve, így következtetésképpen nem történt változás 2022-ban, sőt a 2023, illetve 2024-es évet megfigyelve sem voltak rajta elszámolások. Ennek oka az lehet, hogy az önkormányzat túladott készletein, és utána már nem tartotta nyilván őket. [H, II melléklet]

Az egyéb eredményszemléletű bevételek közé különböző támogatásokat tudunk sorolni, olyanokat, mint központi működési célú, egyéb működési célú, felhalmozási célú támogatásokat, valamint a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

Az anyag jellegű ráfordításoknál azokat az anyagköltségeket, igénybe vett szolgáltatásokat, illetve eladott szolgáltatásokat mutatjuk be, amely az önkormányzat

termesztési bevételeiből származik. Az önkormányzatnak vannak saját termőföldjei, ahol paprika, burgonya, valamint gyümölcs termesztéssel foglalkozik. Ezek előállításában különböző önköltségek merülnek fel. A 2.3. Táblázatban, az anyagköltség ábrázolása érdekében, példaként látható a paprika termesztés anyagköltségei:

2.3. Táblázat

A fűszerpaprika termesztés anyagköltségei

Megnevezés	Mennyiségi egység	Mennyiség	Költség	Egységár	Mennyiségi egység
Vetőmag	db	130170	2 049 917 Ft	16 Ft	Ft/db
Vegyszer	l	226,5	1 112 022 Ft	4 910 Ft	Ft/l
Műtrágya	kg	2100	1 469 665 Ft	700 Ft	Ft/kg
Palánta nevelés	db	168430	1 967 936 Ft	12 Ft	Ft/db
Csepegtető rendszer	db	20	1 291 590 Ft	64 580 Ft	Ft/db
Talajtakaró fólia	tekercs	10	1 458 722 Ft	145 872 Ft	Ft/tekercs
Gázolaj	l	600	372 000 Ft	620 Ft	Ft/l
Üzemanyag költség	l	1000	372 000 Ft		
Ráfordított munkaóra	h	1952	1 733 376 Ft		
Összes költség			11 455 228 Ft		

(forrás: P melléklet)

A terméseket nem teszik készletbe, hanem rögtön árusításra kerül, így készlet állomány nem keletkezik. Az anyagköltséghez járó ÁFA visszaigényelhető az önkormányzat számára.

A személyi jellegű ráfordításokat a bérköltség, a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok alkotják. Itt kerül elszámolásra az önkormányzatnál munkaviszonyban lévő munkavállalók bérei és bérjáruléka. A tevékenységek eredményei között az értékcsökkenési leírást, illetve az egyéb ráfordításokat kell kimutatni.

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között, az önkormányzatnál, csak egyéb kapott kamatokat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeket mutattak ki a 2022-2024-es éves beszámoló folyamán. Ezen belül kell elszámolni a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős,

swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig. [M, H, II melléklet]

A pénzügyi műveletek ráfordításai között az önkormányzat a 2020-as éves beszámolójában, a részesedésekből származó ráfordításokat, árfolyamveszteségeket, valamint a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat mutatta ki.

Végül az eredménykimutatás mérleg szerinti eredménye a fentiekben bemutatott tevékenységek eredményének és a pénzügyi műveletek eredmények összegéből alakul ki.

A 15/A és 16/A űrlapok az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról, valamint értékcsökkenésének kimutatásait fedezik. A 15/A űrlapon külön csoportot alkotnak az immateriális javak, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok, valamint a gépek és berendezések. Itt kimutatásra kerül ezen befektetett eszközök nyitó állománya, az év közbeni növekedések/csökkenések, a terv szerinti értékcsökkenés nyitó, illetve záró állománya és az esetleges értékcsökkenés növekedése. Az eszközök nettó értéke pedig a bruttó érték és az értékcsökkenés értékének különbségéből származik. Az immateriális javak elszámolásának elemzéséből az következik, hogy az önkormányzat minden szellemi értékét eladta, vagy megszüntette. [M, H, II melléklet]

A 16/A űrlapon az eszközök értékvesztésének alakulása látható. A 2.4. Táblázat az eszközök értékvesztésének alakulását mutatja ki a 2024-as éves beszámolóból.

2.4. Táblázat

Az eszközök értékvesztésének alakulása

Nº	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidő szakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidő szakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	Adott előlegek	336 828	0	0	0	1 011 407	0
2	Tartós részesedések	3 800 000	0	0	0	3 500 000	0

A 2.4. táblázat folytatása

6	Kincstárön kívüli forintszámlák	2 391 136	0	0	0	11 741 291	0
8	Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével	27 380 267	359 839	0	0	32 828 746	359 839
1 1	Összesen (=01+...+10)	33 908 231	359 839	0	0	49 081 444	359 839

(saját szerk. az M melléklet alapján)

Az önkormányzat éves beszámolója ezekből a részekből tevődik össze. Ezen adatok hitelessége érdekében fontos, hogy minden tranzakció nyilvántartásba legyen rögzítve, főkönyvi kivonatokat legyenek róla kiállítva, illetve a leltár eredményes legyen. A helyes könyvvételek elősegítik az éves beszámoló egyszerűbb elkészítését, hiszen a mai technika segítségével, ha minden nyilvántartást és megfelelő adatot a rendszer be tud emelni a beszámolóba, akkor a beszámolót magától elkészíti és csak az esetleges hibákat kell kijavítani. Az ellenőrzés viszont elengedhetetlen része a beszámolónak, mivel ez az Államkincstárnak kerül bemutatásra, és az esetleges hibák miatt a kincstár visszaküldi kijavításra.

A helyes nyilvántartások nemcsak a beszámoló miatt fontosok, hanem azért is, mivel az önkormányzat nem saját magának termeli a bevételeket, hanem községének, valamint az állam részére is, így konkrétan más felhasználók, valamint saját felhasználásra szánt értékekért felelős.

2.3. A beszámolás szerepe az önkormányzati szerv irányításában.

A helyi önkormányzatok éves költségvetés alapján gazdálkodnak. Ebbe a tevékenységbe beletartozik a költségvetés tervezése, jóváhagyása, végrehajtása, valamint az erről történő költségvetési jelentés elkészítése. Ezek a folyamatok felelősségteljes és pontos teendőt vetnek ki a folyamatban közreműködő önkormányzati tagokra.

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják. Fontos, hogy az adatok, amelyekből összeáll a beszámoló minden egyes része, azok a valóságnak megfeleljenek és pontos információkat nyújtsanak. Ha valamelyik költségvetési könyvvezetés hibás vagy hiányos, akkor a beszámoló nem lesz teljes egész.

A helyi önkormányzat képviselő-testülete, annak érdekében, hogy a vagyonnal való gazdálkodásról, vagyon hasznosításáról megalapozott határozatot hozhasson, ismernie kell annak mivoltát. Ehhez szolgáltatnak támpontot a számviteli előírások, miszerint el kell készíteni:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- a költségszámítások rendjére vonatkozó szabályozást,
- a pénzkezelésre vonatkozó szabályzatot.

A beszámolás az önkormányzati szerv gazdálkodásában alapvető fontosságú, mivel átláthatóvá, ellenőrizhetővé és értékelhetővé teszi az önkormányzat gazdasági működését.

A beszámolás célja az önkormányzat gazdálkodásában több irányból is meghatározhatóak. Biztosítják a gazdálkodás átláthatóságát, ellenőrizhetőségét és hatékony irányítását. A 2.5. Táblázat azokat a célokat tartalmazza, amelyeket a beszámolás által szeretne elérni az önkormányzat:

2.5. Táblázat

A beszámolás célja az önkormányzat gazdálkodásában

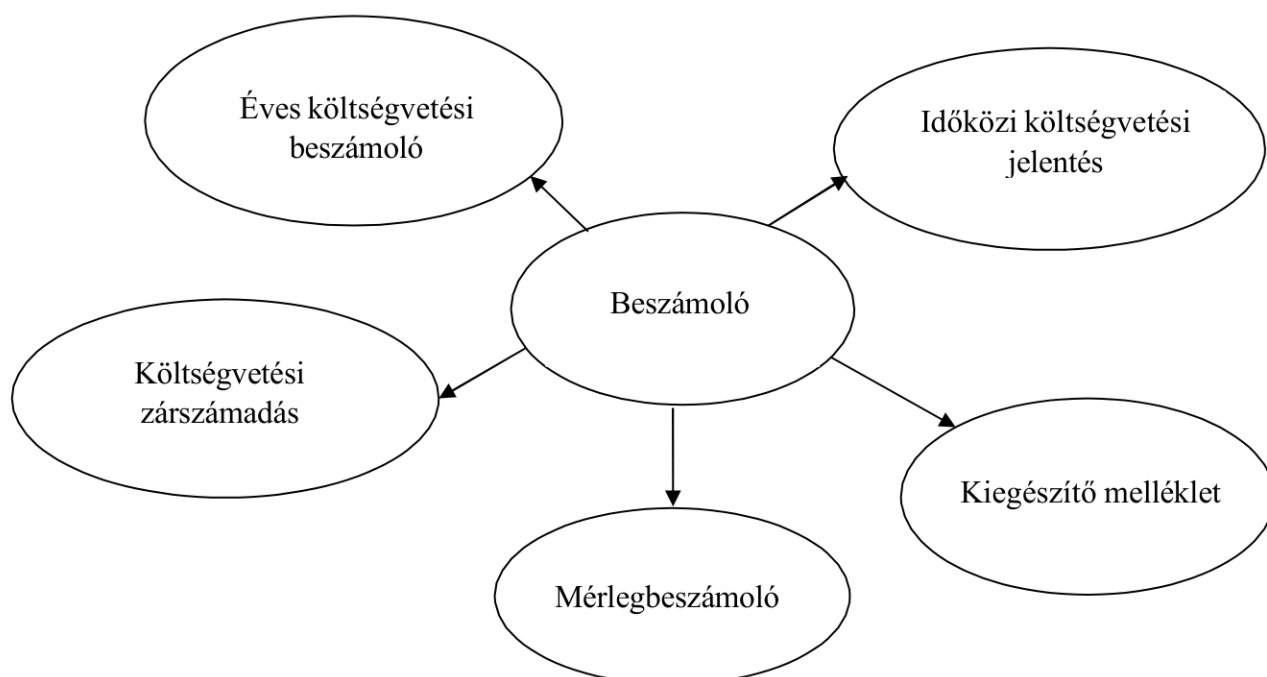
A beszámolás célja	Leírás	Eredmény	Felhasználók
Átláthatóság biztosítása	A közpénzek felhasználása nyilvános, ezért a lakosság és más érdekelt feleknek is látni kell, mire költ az önkormányzat	A beszámolás által elkerülhető a pénzügyi visszaélés, erősödik a közbizalom	Lakosság, civil szervezetek
Számviteli jogszabályi megfelelés	A dokumentumoknak meg kell felelniük a hatályos költségvetési, számviteli és államháztartási szabályoknak	A szabályosan vezetett és időben benyújtott beszámoló	Kormányzati szervek

A 2.5. táblázat folytatása

Gazdasági döntések megalapozása	Adatainak segítségével a képviselő-testület, a polgármester és az önkormányzati hivatal megalapozott döntéseket hozhat (pl. költségvetés-módosítás, fejlesztések)	Stratégiai tervezés elősegítése, hosszú távú gazdasági stabilitást	Képviselő-testület
Pénzügyi ellenőrzés lehetővé tétele	Forrásdokumentumként szolgál a külső és belső ellenőrzési szerveknek	Esetleges szabálytalanságok vagy hatékonysági hiányosságok feltárása	Ellenőrző szervek
Teljesítmény értékelése	Lehetőséget ad a tervek és a megvalósult eredmények összehasonlítására	Hatékonyság felmérése az önkormányzat a gazdálkodási céljai elérésében	Hivatal, testület
Elszámoltathatóság biztosítása	Tevékenységgel való elszámolás kötelezettsége	Választott tisztségviselők elszámoltatása	Választópolgárok

(hivatkozás a 23. forrás alapján)

A beszámoló létfontosságának erejét az is meghatározza, hogy milyen részekből tevődik össze. Az előző fejezetben már említve volt, miből tevődik össze az önkormányzat teljes beszámolója. A 2.3. ábra ezeket a fő részeket ábrázolja:



2.3. ábra: A beszámoló fő részei
(saját szerk. a 23. forrás alapján)

A beszámolás legfőbb kimutatásai a bevételek és kiadások elszámolása. Itt fontos szerepet játszik a bevételek és kiadások dinamikájának elemzése a költségvetés fő szerkezeti elemeinek idősoros vizsgálatát jelenti. A 2.6. Táblázat a bevételtípusok arányának változását mutatja be 3 évre (2022-2024) vizsgálva:

2.6. Táblázat

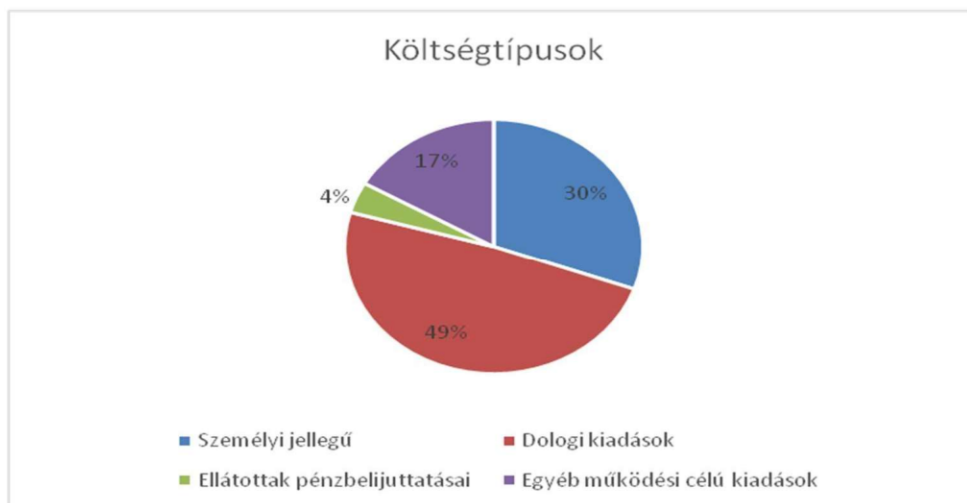
A bevételi típus értékeinek változása

Bevételi típus	2022	2023	2024	Változás 2022– 2024 (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	205 191 658	254 425 068	294 825 350	+44%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	123 742 394	18 969 995	+100%
Közhatalmi bevételek	24 567 802	28 569 024	33 701 453	+37%
Működési bevételek	41 206 910	65 477 853	51 846 438	+26%
Felhalmozási bevételek	0	0	300 000	+100%
Működési célú átvett pénzeszközök	13 786 000	18 196 000	24 000 000	+74%
Összesen	284 752 370	490 410 339	423 643 236	+49%

(saját szerk. az M, H, II melléklet alapján)

A bevétel 3 éves változását követve látható, hogy 2024-re a legnagyobb változás a felhalmozási célú támogatások, valamint a felhalmozási bevételek között történt, 100%-os növekedést eredményezett. A működési bevételek majdnem 100%-os arányának növekedése, a helyi bevételek (adóbevételek) díjainak rendezésének és megfizetésének köszönhető.

A költségelem a költségvetési kiadások olyan bontása, amely a költségek gazdasági tartalmát tükrözi (pl. bér, anyagköltség, szolgáltatásdíj stb.). Ezek alapján megállapítható, hogy a kiadás mire irányul, nem pedig milyen feladatellátáshoz kapcsolódik. A 2.4. ábra a 2024-es éves beszámoló költségvetési kiadásainak költségelemeit arányaira bontja:



2.2. ábra: Költségelemenkénti bontás 2024-re
(saját szerk. az M melléklet alapján)

A 3.1. ábrán látható, hogy a dologi kiadások a költségek közel 50%-át teszik ki, amely azt eredményezi, hogy érdemes az energiahatékonyságot növelni. Továbbá a személyi jellegű kiadások (bele van számolva a járulékköltség is) is jelentősek, amelyek az erős bérigényességre utalnak.

A beszámoló részletesebb elemzése során olyan kérdésekre tudja megadni a választ, amelyek segítenek megérteni, hogyan működött az önkormányzat gazdálkodása a beszámolási időszakban.

A gazdálkodás egyensúlyának kérdése a bevételek és kiadások arányát, a működési és fejlesztési kiadások kiegyensúlyozottságát, valamint a likviditás fenntartását, pénzügyi stabilitás biztosítását vizsgálja, míg a terv és tény adatok összevetése a költségvetési előirányzatok teljesülését, valamint az alul- és túlteljesítés jelenlétét veszi szemügyre.

A bevételi források szerkezete és kiadások hatékonysága azt vizsgálja, hogy egyrészt a bevételi források mennyire voltak stabilak és megbízhatók, illetve mekkora arányt képviseltek a saját bevételek. Másrészt azt elemzi, hogy a kiadások eredményesek voltak-e, továbbá, hogy felesleges vagy túlzott költségek előfordultak-e.

A beruházások és fejlesztések értékelése elhagyhatatlan szempont a beszámolás vizsgálata során. Ebből megtudhatjuk, hogy az önkormányzatnak sikerült-e

megvalósítania a tervezett fejlesztéseket, valamint időben és költségkereteken belül történtek-e.

Az utolsó vizsgálandó terület az a vagyongazdálkodás állapota. Itt az önkormányzat vagyonának változását tudjuk meghatározni, hogy növekedett vagy csökkent inkább, illetve az eszközök műszaki állapotát, elhasználtságát és értékcsökkenését tudjuk megvizsgálni.

Az előbb felsorolt szempontok vizsgálatának eszközeként a különböző beszámolási típusok szolgálnak, amelyeknek adatait pedig különböző nyilvántartásokból, számlákból, főkönyvi kivonatokból állíthatjuk elő. Ezek a következtetések nemcsak az adott időszak értékelését szolgálják, hanem iránymutatást is adnak a jövőbeli döntésekhez, fejlesztésekhez és a gazdasági hatékonyság javításához.

III. FEJEZET: A KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYEK PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE ÉS ÉRTÉKELÉSE

3.1. Az önkormányzati szerv költségvetésének bevételi és kiadási mutatóinak elemzése.

A helyi önkormányzatok éves költségvetés alapján gazdálkodnak. Célja a közfeladatok teljes körű, magas színvonalú, az előírtaknak megfelelő ellátása.

A költségvetési bevételek és kiadások összegét a képviselő-testületek által elfogadott költségvetési rendeletek határozzák meg. A tervezett bevételek és a költségvetési kiadások összegének összhangban kell lennie, azaz a kiadási előirányzatokat úgy kell megtervezni, hogy azok bevételi előirányzatokkal fedezhetők legyenek, és megvalósíthatóak legyenek. A költségvetési szabályzat év közben módosulhat. A program-előirányzat módosításakor a Testület elé terjesztett előterjesztésnek tartalmaznia kell az előirányzat módosítását indokoló indokokat, indokoltságot, szükségességet és minden olyan lényeges szempontot, amely az előirányzat módosítását indokolja.

Az önkormányzati szerv költségvetésének bevételi és kiadási mutatóinak elemzése a pénzügyi gazdálkodás központi eleme. Ezeknek a mutatóknak az elemzése mindegyik beszámoló típusban megjelenik, attól függően, milyen időszakra bontjuk le őket.

A központi költségvetés a közfeladatok ellátásához különböző jogszabályi formában költségvetési támogatást nyújt az önkormányzatoknak. Az önkormányzatok a költségvetési támogatásokon túl közbevételekkel (helyi adók) és egyéb bevételekkel (pl. tárgyi eszközök értékesítéséből és felhasználásából származó bevétel, kamatbevétel stb.) is gazdálkodhatnak. Az önkormányzati bevételek közé tartoznak az államháztartáson belüli vállalkozásfelhalmozási támogatások, a közügynökségi bevételek, a vállalkozási felhalmozási bevételek, a vállalkozási felhalmozási alapok, a finanszírozási bevételek (hitel, előző évi többlet felhasználása, országos költségvetési előleg stb.).

A helyi önkormányzatok, mint bevételei is 3 csoportba sorolhatóak:

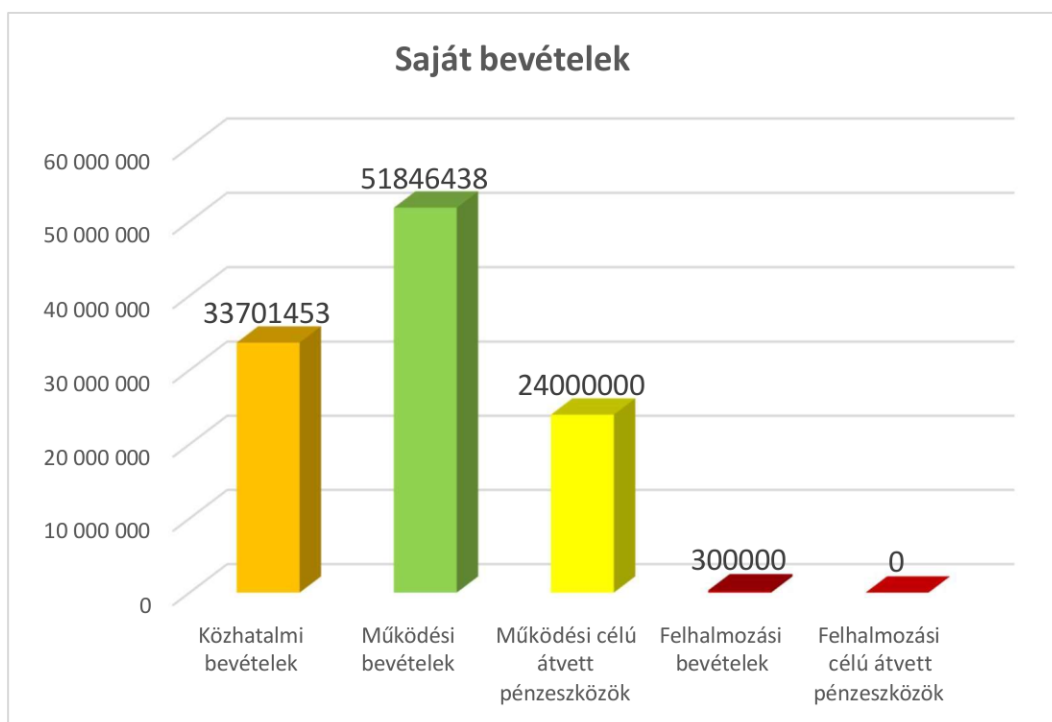
- a helyi önkormányzat saját bevételei,
- a központi költségvetésből átengedett bevételek,
- állami támogatások, hozzájárulások.

Az önkormányzat saját bevételeinek nagysága a külső adottságoktól, illetve saját döntéseitől függ. A saját bevételek irányításába az állam, csak jogszabályi előírások megteremtésével tud segíteni. A legfőbb döntéshozó az önkormányzaton belül a saját bevételekbe tartozó pénzügyi eszközök és források meghatározására, az az önkormányzat képviselő-testülete, illetve vele együtt a polgármester.

Az önkormányzat saját bevételeit általában az alább felsorolt jövedelmek biztosítják:

- helyi adó (törvényben a helyi önkormányzat javára megállapított adó),
- települési adó,
- saját tevékenységből, vállalkozásból és az önkormányzati vagyon hasznosításából származó bevétel, nyereség, osztalék, kamat, bérleti díj stb.,
- átvett pénzeszközök,
- a helyi önkormányzatot megillető illeték, díj, bírság,
- az önkormányzat és intézményei egyéb sajátos bevételei.

 bevételeit mérleg és beszámoló készítésekor átfogóbb csoportokba sorolják, azonban ezekben a csoportokban is megtalálható a fentebb felsorolt sajátos jövedelmek. Az önkormányzat saját bevételeinek arányát, a 2024-es éves beszámolót vizsgálva, a 3.1. ábra mutatja:



3.1. ábra: Saját bevételek aránya 2024-ben
(saját szerk. az M melléklet alapján)

A 3.1. ábrán látható, hogy 2024-ben az önkormányzat legtöbb bevételét a működési bevételek (51 846 438 Ft), illetve a közhatalmi bevételek (33 701 453 Ft) generálták. A közhatalmi bevételekbe tudjuk sorolni a vagyoni típusú, illetve értékesítési és forgalmi adókat, a termékek és szolgáltatások adót, valamint egyéb közhatalmi bevételeket. A működési bevételekhez tartozik a készletértékesítés és szolgáltatások ellenértéke, a tulajdonosi bevételek, ellátási díjak, a kiszámlázott forgalmi adó, az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, továbbá a kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek, illetve kiadások visszatérítései. [C melléklet]

Az önkormányzatok saját bevételei biztosítják az adóképességet. Ennek alapján a központi költségvetési támogatási rendszer működtetésének folyamatában az önkormányzat feladatfinanszírozási rendszere megvalósíthatja az úgynevezett kiegyenlítési és beszámítási rendszert. A tanácsdíjakból származó bevétel az azt megállapító önkormányzat bevétele, amely fejlesztési célokra, valamint az önkormányzat hatáskörébe tartozó szociális juttatások finanszírozására fordítható.

Az önkormányzatok, önkormányzati társulások, területfejlesztési tanácsok, az általuk irányított költségvetési intézmények és a tulajdonukban lévő kereskedelmi társaságok saját bevételi kategóriájukra vonatkozó igényükről csak a törvényben vagy önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon mondhatnak le. Az önkormányzati követeléseket készpénzben kell teljesíteni. Az önkormányzat elfogadhatja az adóstól üzletrész vagy üzletrész, illetve gazdasági társaságban érdekeltséget megtestesítő egyéb vagyontárgy átruházását a fejezeti kezelésű előirányzattal vagy elkülönített állami pénzeszközzel rendezett követelések fejében, de csak olyan mértékben, amilyen mértékben azok készpénzben nem, vagy csak részben rendezhetők. [24]

Az átengedett központi bevételek típusait és mértéküket a központi költségvetésről szóló törvény határozza meg. Ide tartozhatnak például a belföldi gépjárművek után beszedett adó, amiből a pótlékokból, bírságokból és végrehajtásokból származó bevételek 10 %-a a települési önkormányzatot illeti meg. Továbbá a közlekedési szabálytalanság miatt kiszabott közigazgatási bírság behajtásából származó bevétel 40 %-a, illetve az önkormányzat területén a közterület-felügyelet által kiszabott közigazgatási bírság 100 %-a is az önkormányzatot illeti.

Az átengedett központi bevételekhez soroljuk még az önkormányzat jegyzője által kiszabott környezetvédelmi bírság teljes összege, illetve kormányhivatal, természetvédelmi és vízügyi hatóságok által kiszabott környezetvédelmi bírságoknak egy része. [25]

A termelőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni, személyi jövedelemadó 100 %-a azt az önkormányzatot illeti meg, amelynek területén található az a föld. Az átengedett adók összege nincs felhasználási célhoz kötve.

Az állam különféle támogatást nyújt az önkormányzatok számára, ami jelentős, mivel egy önkormányzatnak nincs akkora bevétele, hogy minden egyes kiadásra saját bevételből fedezzen. Ezért az állam a következő általános támogatásokat nyújtja a helyi önkormányzatok számára:

- a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatását és egyéb költségvetési támogatást (például helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása),
- a helyi önkormányzatok által foglalkoztatott köztisztviselői állomány illetménye és annak járulékai, 25 ezer fő erejéig,
- a helyi önkormányzatok által végzett közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatást (közfoglalkoztatási bér és annak közterhei),
- az Egészségbiztosítási Alapból a helyi önkormányzatok költségvetési szerveinek folyósított támogatást biztosítja. [25]

A különböző állami támogatások típusairól, valamint az ezekből származó bevételek jelentőségéről a 3.2. alfejezetben szeretnék kitérni részletesebben.

A költségvetési kiadások az önkormányzatok feladatellátásához szükséges kiadásokat tartalmazzák. Az önkormányzati kiadások közé tartoznak a személyi juttatások, a munkáltatói járulékok és a szociális hozzájárulási adók, a dologi kiadások, a kedvezményezett pénzbeli juttatásai, a beruházási és felújítási kiadások, az egyéb működési és felhalmozási kiadások, valamint a finanszírozási kiadások (értékpapír-vásárlás, kötvénytörlesztés, pénzügyi lízing kiadások, hiteltörlesztés stb.).

Az Önkormányzat kiadásai azokat a műveleteket takarják, amiket a lakosság érdekében vagy önkormányzati tevékenység érdekeit látják el. A költségekhez tartozik elsősorban azok a költségek, amelyeket valamilyen tevékenység, vagy szolgáltatás teljesítése érdekében, a munkaerőt ki kell fizetni. Az Önkormányzat emellett még termel is zöldségeket és gyümölcsöket, amelyekre különböző anyag és munkaerő költségek is felszámolódnak. Ez lesz az önköltség.

Egy fűszerpaprika példája áll rendelkezésre. A fűszerpaprikának veteményezhető föld kell. Az Önkormányzatnak erre alkalmas megvásárolt beépítetlen területei vannak, ahol ezt meg tudja teremteni. Továbbá különböző anyagköltségekre is szükség van, ami a 3.1. táblázatban látható:

Anyagköltség

Megnevezés	Mennyiségi egység	Mennyiség	Költség	Egységár	Mennyiségi egység
Vetőmag	db	130170	2 049 917 Ft	16 Ft	Ft/db
Vegyszer	l	226,5	1 112 022 Ft	4 910 Ft	Ft/l
Műtrágya	kg	2100	1 469 665 Ft	700 Ft	Ft/kg
Palánta nevelés	db	168430	1 967 936 Ft	12 Ft	Ft/db
Csepegtető rendszer	db	20	1 291 590 Ft	64 580 Ft	Ft/db
Talajtakaró fólia	tekercs	10	1 458 722 Ft	145 872 Ft	Ft/tekercs
Gázolaj	l	600	372 000 Ft	620 Ft	Ft/l
Üzemanyag költség	l	1000	372 000 Ft		

(forrás: P melléklet)

A következő kiadása az Önkormányzatnak a személyi juttatások, amelyeket minden, Önkormányzat által, foglalkoztatott dolgozónak meg kell fizetni. Ezekbe beletartozik a munkavállalók bére, de olyan juttatások is, mint a keresőképtelen állományba lépő személyek, a terhességi és szülési ellátás járulékai, valamint a fizetett szabadság. Ezenkívül, különböző lakossági támogatásokat is ad az Önkormányzat, amit kiadásként kell elkönyvelni.

Az Önkormányzatnak még vannak finanszírozási kiadásai is, amelyek a következőkből tevődnek össze:

- Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112);
- Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (≥ 05) (K9113);
- Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre ($=01+03+04$) (K911);
- Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914);
- Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915);
- Belföldi finanszírozás kiadásai ($=06+17+\dots+23+26$) (K91). [M, H, II melléklet]

A költségek volumenenkénti dinamikájának vizsgálata azt mutatja meg, hogyan változnak a költségek a tevékenység volumenének a változásával.

Az egyik legnagyobb költségtényező az Önkormányzatnál az a bérköltségek. A bérköltségek adatai megtalálhatóak az éves költségvetési beszámoló költségvetési

kiadások, a teljesített kiadások kormányzati funkcióként, valamint összesítve a mérleg úrlapon is. A bérköltségek részletezése egyaránt megtalálható az éves beszámolóban, ahol osztályokra vannak bontva a munkavállalók (közalkalmazottak, egyéb foglalkoztatottak, választott tisztségviselők) és a bérek is le vannak osztva, aszerint milyen juttatások illetik a munkavállalót.

A költségek volumenenkénti dinamikájának vizsgálatához különböző mutatókat kell kiszámolni: fajlagos bérköltség, bérköltség-index, létszám- vagy volumenindex, relatív megtakarítás / túlköltség számítása munkabérre.

A 3.2. Táblázat 3 év költségének munkabér volumenét vizsgálja:

3.2. Táblázat

A munkabér volumene

Év	Teljes munkabér, F	Dolgozók száma (fő)	Fajlagos bérköltség (Ft/fő)	Bérindex (%)	Létszámindex (%)
2022	75 160 015	45	1 670 223	100	100
2023	74 299 673	36	2 063 880	99	80
2024	76 621 681	47	1 630 249	102	105

(saját szerk. a M, H, II melléklet alapján)

A bérindex a költségindex kimutatásának, illetve a létszámindex a volumenindex kimutatásának felel meg. A 2022-es évet, mivel nincs előző évi időszakra adat, ezért 100%-os alapnak számoljuk.

A 2022-2023-es eredményekből azt lehet kikövetkeztetni, hogy költségindex nagyobb, mint volumenindex. A bérköltségek gyorsabban nőttek, mint ahogy a létszám csökkent, ezért a fajlagos bér emelkedett.

A bérköltségek magasabb emelkedése – elemezve az év költségvetési beszámolóinak munkavállalók osztályára bontott kimutatását – a foglalkoztatottak személyi juttatásai, valamint tisztségviselők juttatásainak magas emelkedése. Célszerű a bérstruktúra és a feladatmegosztás felülvizsgálata a kiadások optimalizálása érdekében.

A költségszint elemzése a bevételhez viszonyítva az önkormányzat pénzügyi stabilitásának és gazdálkodási hatékonyságának egyik kulcsfontosságú vizsgálata. Ez

az elemzés megmutatja, hogy a kiadások hogyan aránylanak az önkormányzat működési vagy összes bevételeéhez, és hogy van-e túlköltség, megtakarítás, illetve fenntartható gazdálkodás.

A költség szint bevételekhez viszonyított elemzését a következő mutatók meghatározásával hajthatjuk végre: a költség-bevétel arány, költségindex és bevételindex, valamint relatív túlköltség vagy megtakarítás. A 3.3. Táblázat ezeket az adatokat tartalmazza:

3.3. Táblázat

A költség szint elemzése

Év	Összes bevételek, Ft	Működési költség, Ft	Költség szint (%)	Bevétel index (%)	Költség index (%)	Relatív eltérés, Ft
2022	284 752 370	241 615 488	85	100	100	0
2023	490 410 339	362 577 896	74	172	150	53 540 619
2024	423 643 236	306 403 057	72	149	127	53 062 844

(saját szerk. M, H, II melléklet alapján)

A költség-bevétel aránya azt mutatja meg, hogy a bevételek mekkora részét emészt fel a költség szint. A táblázatban láthatjuk, hogy a bevételek több mint háromnegyedét a költségek viszik el. Ez a mutató a három év folyamán nem sokat mozgott se lejjebb, se feljebb. A költség szint 2023-ban csökkent, vagyis a kiadások lassabban nőttek a bevételeknél, 2024-ben még 2%-al csökkent a költség szint, ami feltehetőleg a költségek stabilizálásával volt elérhető, illetve nagyot nőttek a támogatások működési szinten.

A költség és bevétel indexnél azt láthatjuk, hogy a 2023-as év folyamán a gazdasági egyensúly stabilizálódott, mivel a bevétel index többet mutatott a költség indexnél. Azonban a 2024-es évben ahhoz képest, hogy a támogatások megnövekedtek a bevételek és költségek indexe csökkent, de még így is egyensúlyban maradt.

A relatív megtakarítás vagy túlköltség azt mutatja meg, hogy a tényleges költségek hogyan viszonyulnak az elvárt (normatív) vagy bázis szerinti költségekhez. Hasonlóképpen ezen az értéken is látszik, hogy a 2023-as évben sikeres megtakarítás

keletkezett és ez többletet jelent. A 2024-es évben megtakarítás látható, amely támogatás növeléssel adódott.

A költségdinamika elemzése közgazdasági elemek szerint egy önkormányzat esetében azt jelenti, hogy az önkormányzat kiadásainak időbeli változásait vizsgáljuk különféle közgazdasági kategóriák mentén. Ez az elemzés segít megérteni, hogy milyen tényezők hajtják a költségeket, hol van lehetőség hatékonyságnövelésre vagy racionalizálásra.

A 3.4. Táblázat az önkormányzat 3 éves (2022-2024) költségtypus értékeinek változását mutatja be, amely alapján kimutathatjuk a költségdinamikát:

3.4. Táblázat

A költségtypus értékeinek változása

Költségtypus	2022	2023	2024	Növekedés % (2022–24)
Személyi jellegű	94 096 016	85 399 013	93 328 354	-1%
Dologi kiadások	110 495 891	188 732 539	149 857 728	+36%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 961 957	9 003 000	12 020 000	+51%
Egyéb működési célú kiadások	29 061 624	79 443 344	51 196 975	+76%
Összesen	241 615488	362 577896	306 403057	+27%

(saját szerk. M, H, II melléklet alapján)

A táblázat alapján látszik, hogy a személyi jellegű kiadások minimálisan csökkentek, amely eléggé kevés, ezért szükséges a bérstruktúra, illetve feladatmegosztás felülvizsgálata. Ellentétben az ellátottak pénzbeli juttatásai és az egyéb működési célú kiadások 51-76 %-al nőttek, a szociális ellátottság rendezetlenségét, valamint nagyobb elszámolásokat eredményez.

A költségelemenkénti elemzésében a kiadások részletes vizsgálata történik, az egyes költség nemek mentén. Ez az elemzés fontos eszköze a pénzügyi átláthatóságnak, a költség hatékonyság javításának és a költségvetés tervezésének.

A költségelem a költségvetési kiadások olyan bontása, amely a költségek gazdasági tartalmát tükrözi (pl. bér, anyagköltség, szolgáltatásdíj stb.). Ezek alapján megállapítható, hogy a kiadás mire irányul, nem pedig milyen feladatellátáshoz

kapcsolódik. A 3.2. ábra a 2024-es éves beszámoló költségvetési kiadásainak költségelemeit arányaira bontja.



3.2. ábra: Költségelemenkénti bontás 2024-re
(saját szerk. M melléklet alapján)

A 3.2. ábrán látható, hogy a dologi kiadások a költségek közel 50%-át teszik ki, amely azt eredményezi, hogy érdemes az energiahatékonyságot növelni. Továbbá a személyi jellegű kiadások (bele van számolva a járulékköltség is) is jelentősek, amelyek az erős bérigényességre utalnak.

Az önkormányzati bevételek és kiadások dinamikájának elemzése a költségvetés fő szerkezeti elemeinek idősoros vizsgálatát jelenti. Célja annak feltárása, hogyan változtak az önkormányzat pénzügyi mozgásterét befolyásoló tényezők (pl. adóbevételek, állami támogatások, működési és felhalmozási bevételek) az évek során, és milyen hatással vannak a pénzügyi egyensúlyra.

A 3.5. Táblázat megmutatja, hogy a bevétel és a kiadás közötti különbség többletet vagy hiányt eredményez e 3 évben:

3.5. Táblázat

Bevétel vs. Kiadás				
Év	Bevétel, Ft	Kiadás, Ft	Egyenleg, Ft	Megjegyzés
2022	284 752 370	241 615 488	+43 136 882	Többlet
2023	490 410 339	362 577 896	+127 832 443	Többlet

A 3.5. táblázat folytatása

2024	423 643 236	306 403 057	+117 240 179	Többlet
------	-------------	-------------	--------------	---------

(saját szerk. M, H, II melléklet alapján)

Szemmel láthatóan 2023-ban a bevételek és kiadások is jelentősen megnöttek, de még így is többlet keletkezett. A működési bevételek jelentős növekedésének köszönhetően többlet keletkezett. Ez jó költségvetési gazdálkodást eredményez, de felújításokkal, energia megtakarításokkal, pályázatok nyeresével, még többet lehet kihozni ebből, hogy még támogatással lehessen hozzájárulni az emberek jóllétéhez.

A pénzügyi egyensúly elemzése az önkormányzat fenntartható működésének és likviditásának vizsgálatát jelenti. A pénzügyi egyensúly azt jelenti, hogy:

- működési kiadásait saját bevételeiből és állami támogatásokból képes fedezni,
- nem kényszerül hitelfelvételre a mindennapi működéshez,
- likvid, azaz mindig képes időben fizetni kötelezettségeit,
- a felhalmozási (beruházási) kiadásait célzott forrásból vagy megtakarításból fedezi.

3.6. táblázat

Működési kiadás és bevétel aránya

Év	Működési bevétel	Működési kiadás	Működési egyenleg	Megjegyzés
2022	41 206 910	110 495 891	-69 288 981	Hiány, tartalékból fedezett
2023	65 477 853	188 732 539	-123 254 686	Hiány, tartalékból fedezett
2024	51 846 438	149 857 728	-98 011 290	Hiány, tartalékból fedezett

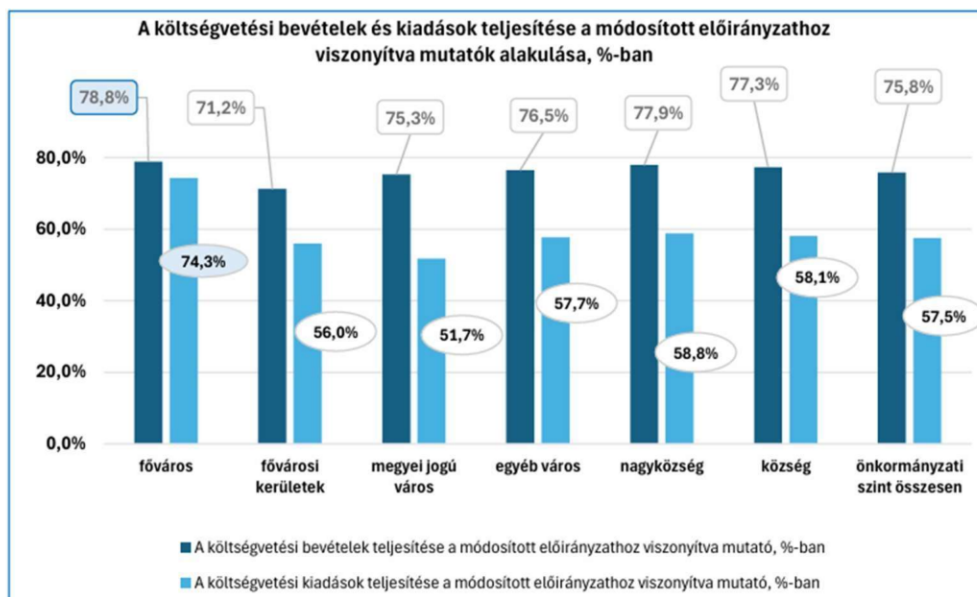
(saját szerk. M, H, II melléklet alapján)

A 3.6. táblázatban látható, hogy a működési bevételek és kiadások nincsenek egyensúlyban, ezért a kiadásokat nemcsak működési bevételekből tudja teljesíteni, hanem szükség van különböző támogatásokra is. A költséghatékonyságot működési szinten forrásbővítésre van szükség. Fontos, hogy fel tudja hosszú távon tartani a szolgáltatásait.

Azokban az önkormányzatokban, ahol a helyi adók (pl. forgalmi adó) bevétele meghatározó szerepet játszik, a tárgyévi adófizetések és előlegek (március 15., május 31. és szeptember 15.) befizetési időpontjaira is figyelni kell. Az adóbevételek a nemzeti költségvetési bevételek nagy részét teszik ki, nagy része minden év első és kilencedik negyedéve között beszedett. 2019-ben már befolyt, így a költségvetés bevétele a III. Ez a mutató negyedéves teljesítése esetén nagy valószínűséggel meghaladná az időarányos szintet (75%).

A tervezett kiadások teljesítése is eltérhet az időarányos szinttől, de itt is ellenőrizni kell az eltéréseket. Ha a költés szintje meghaladja az időarányos szintet (3. negyedév esetén 75%), az általában kedvezőtlen. 2019 negyedik negyedévében azonban egy jelentősebb beruházási kiadás például bekerült, ennek a negyedik negyedévben történő végrehajtása ésszerűen növelheti a teljesítési idő arányát. Továbbá a teljesítményben az időaránytól való bármely jelentős eltérés, akár felfelé, akár lefelé, tervezési hibákra vezethető vissza.

A „Költségvetési bevételek és kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva” mutatók alakulását az összes települési önkormányzatra és csoportonként 2024. szeptember 30-án, az alábbi ábra szemlélteti:



3.3. ábra: Költségvetési bevételek és kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva
(hivatkozva a 25. forrásra)

Az ábrán látható a két mutató egymáshoz viszonyított értéke önkormányzatokra bontva, illetve az összesített önkormányzati szinten. A költségvetési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése meghaladja a költségvetési kiadások módosított előirányzatának teljesítését.

A bevételek behajtásának tetemes elmaradása vagy a kiadások jelentős túlteljesítése kockázatot idézhet elő az önkormányzat fizetőképességére. Ennélfogva előfordulhat, hogy az önkormányzat nem tudja megvalósítani beruházásait, felújításait, a közfeladat ellátás biztosításához likviditási célú hitelre van szüksége.

3.2. Az állami támogatások hatásának értékelése a helyi önkormányzatok pénzügyi teljesítményére

Az állami támogatások a helyi önkormányzatok pénzügyi működésének egyik alapvető területét jelenti. Állami támogatások alatt azokat a pénzeszközöket értjük, amelyeket az állam saját költségvetéséből az önkormányzatoknak juttat. Célja a helyi közszolgáltatások ellátásának, a működés és a fejlesztések finanszírozásának biztosítása.

A támogatások lényege, hogy a kormány anyagi segítséget nyújtson az elsődleges társadalmi és gazdasági célok eléréséhez, azaz különböző beruházásokhoz, fejlesztésekhez, gazdasági tevékenységek ösztönzéséhez. Az állami támogatások nyújtására az Áht., illetve az Ávr. keretszabályokat állapít meg. [27]

A nyújtott támogatások kizárólag céljellegű juttatások, ami azt jelenti, hogy csak olyan támogatási célra használhatóak fel, amelyekre a támogató azokat rendelkezésre bocsátotta, amelyet támogatási szerződésben, okiratban vagy jogszabályban meghatározott.

A támogatási jogviszony egy különleges jogviszony, mivel ingyenes, nem visszafizetendő jellegű, ezért a kedvezményezett részére garanciális jellegű összeférhetetlenségi szabályokat határoz meg. Az önkormányzat, mint kedvezményezett, mindig beszámolási és elszámolási kötelezettséggel tartozik a támogató felé annak érdekében, hogy vizsgálható és ellenőrizhető legyen a teljesítése.

Ha ez nem teljesül, akkor a jogszabályban meghatározott feltételekkel visszakövetelhető, akár kamatfizetési kötelezettség is kiszabható.

A támogatás fogalmát az Áht. 1. § 19. pontja határozza meg, miszerint: „az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszeréből, bármilyen formában, ellenérték nélkül nyújtott juttatás”. A költségvetési támogatásoknak nem minősülő ellenérték nélkül nyújtott juttatásoknál az Áht. „34. támogatási jogviszony” címének keretszabályait szükséges alkalmazni. A költségvetési támogatás és a támogatás fogalom közötti legfőbb különbség, hogy azt mind az államháztartás központi, mind annak önkormányzati alrendszerében alkalmazni kell. [27]

A támogatások nyújthatóak pénzben vagy természetben is bármely alrendszerből. Közös jellemzőjük, hogy a támogató nem kap ellenszolgáltatást a kedvezményezettől. A támogatási jogviszony kedvezményezettje lehet jogi személy, szervezet, vagy akár magánszemély is, a lényeg, hogy annak forrása az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszere legyen.

A költségvetési támogatás az Áht. 1. § 14. pontja szerint „a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai kivételével az államháztartás központi alrendszeréből ellenérték nélkül, pénzben nyújtott támogatások”. Tehát ide azokat a támogatásokat soroljuk, amelyeket központi alrendszerből, pénzben ellenérték nélkül nyújtanak. Erre a támogatásra szigorúbbak az Áht., valamint az Ávr. szabályozásai. A támogatási jogviszonytól létesítésétől kezdve, a kedvezményezetten át, a szerződés, pályázat esetén a pályázati eljárás és kiírás elemein túl, szigorúan szabályozza a támogatás folyósításának, felhasználásának, valamint a szerződés módosításának szabályait. [27]

Az európai uniótámogatások csak akkor számítanak költségvetési támogatásoknak, ha azok átfolynak Magyarország központi költségvetésén. Más Európai Unió forrásból származó támogatások alapvető szabályait az európai uniós jogi aktusok határozzák meg.

is különböző központi költségvetési állami támogatásokat kap. Legfőbb támogatási fajtái közé tartozik a Működési célú támogatások államháztartáson belülről és Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről.

Működési célú támogatások között számoljuk el a következő támogatásokat:

- helyi önkormányzatok működésének általános támogatása;
- a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása;
- települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása;
- települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása;
- működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások.

A 2013-as évet megelőzően az önkormányzatok normatív hozzájárulást kaptak. Ezeket a normatív hozzájárulásokat feladatmutató által (pl. népességszám arányában) meghatározott mértékben fizették ki az önkormányzatoknak. Automatikusan járt alanyi jogon, az éves költségvetési törvény által meghatározott mértékben. Két csoportra tagolódtak: a településre vonatkozó mutatók alapján, illetve a feladatok ellátáshoz kapcsolódó mutatószámok alapján. A normatív hozzájárulások felhasználási kötelezettség nélkül illeték az önkormányzatokat.

2013 óta megszűntek az önkormányzatokat illető normatív hozzájárulások, helyette a feladatok szakmai tartalmához, azok bér és egyéb szükségleteihez, továbbá kiadásaihoz kapcsolódó támogatások jelentek meg.

Az önkormányzati feladatok jelentősebb részét 2023. évben a helyi közügyek ellátása jelentette. A központi költségvetés működésének általános támogatása révén támogatta a zöldterület gazdálkodási, a közvilágítás fenntartási, a köztemető, közutak fenntartási és egyéb kötelező önkormányzati feladatok ellátását. Ezekre a feladatokra szánt támogatások összege: 28 949 112 Ft volt. [21]

A központi költségvetés a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatását az önkormányzat kötelező feladata, az óvodai ellátás biztosítására adta. Több elemű támogatással járult hozzá, egyrészt a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosította az óvodapedagógusok, illetve pedagógusok munkáját közvetlen segítők (dajka) illetményét, járulékait, másrészt fedezetet nyújt az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzésére, a feladatellátást szolgáló épület folyamatos működtetésére. 41 673 520 Ft összegű támogatást adtak a feladatok teljesítésére 2023-ban. [21]

Az önkormányzat a szociális és gyermekjóléti ellátórendszerében pénzbeli ellátásokat nyújt, illetve szociális alapellátásokat biztosít. Ennek tekintetében 2023-ban is a központi költségvetés támogatásként 48 431 452 Ft összegű támogatást juttatott az önkormányzat részére. [21]

A kulturális feladatok ellátása közé a könyvtári és közművelődés feladatok ellátása tartozik, amihez a költségvetés 2 604 701 Ft támogatást nyújtott 2023-ban. [21]

A 2023-as működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások tartalmazzák a kéményseprő-ipari közszolgáltatási díj ellentételezését, a szociális célú tüzelőanyag vásárlását, a kiegészítő állami támogatásokat, valamint az iparüzési adó kiegészítő támogatását. További támogatásokat nyújtottak rendkívüli települési támogatás címen. A háziorvosi, a fogorvosi, valamint a védőnői szolgálatot a Társadalombiztosítás Pénzügyi Alapjaiból támogatta. A közmunka programok megvalósításához, az elszámolások révén egyéb támogatásokat nyújtott, illetve hozzájárult támogatásával a mezei örszolgálat működtetéséhez.

2023-ban ezek a támogatások tették ki a bevétel nagy részét, azt, hogy milyen arányban járultak hozzá az egyes támogatás típusok, a 3.4. ábra ábrázolja:



3.3. ábra: Központi költségvetési támogatások eloszlása 2023-ban
(saját szerk. a II melléklet alapján)

A 3.4. ábrán látható, hogy a legtöbb támogatást a működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatásokra nyújtott, ami az összes támogatás 43 %-át tette ki. A kulturális feladatok azok, amelyekre a legkevesebbet szántak, a támogatások 1 %-át, mivel a felmérések alapján [] nem túl nagy a szükséglet rá.

A települési önkormányzatok egyéb kötelezettségeik teljesítéséhez különböző típusú támogatásokban részesülhetnek, amelyek lehetnek célhoz kötött vagy szabadon felhasználható pénzügyi források. A központosított keretek kulcsfontosságú helyi önkormányzati tevékenységekhez nyújtanak támogatást, olyan speciális közfeladatok megvalósítását segítik, amelyeknek egyébként hiányozna a pénzügyi fedezete. Ezek a támogatási keretek központosítottak minősülnek, mivel a tervezés évében még nem határozhatók meg pontosan az igénybevétel kritériumai és a potenciális felhasználók köre. A mindenkor központi költségvetésről szóló törvény rögzíti azokat a jogcímeket, amelyek a központosított előirányzatokra vonatkoznak. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzat összege 149 240 866 Ft. A TOP-2.1.3-16-BK1-2021-00041 [] pályázat könyvelésének rendbetétele történt meg a pályázat sikeres zárása érdekében, mely során a kedvezőbb kivitelezési ajánlat miatt 3 559 134 forint fel nem használt forrás visszautalásra került a Támogató részére. [21]

Az Önkormányzatok rendelkezhetnek még kiegészítő támogatásokkal, mint például önkormányzati fejezeti tartalékok, szerkezetátalakítási tartalék, illetve működőképességet segítő támogatások. Ezek azonban nem jellemzik []

[] támogatási költségvetését, így ez a 2023-as általam elemzett éves költségvetési beszámolóban sem jelent meg. Végül a központi költségvetés címzett és céltámogatásokat, valamint vis maior támogatásokat is nyújthatnak, de ezeket felmérések alapján rendkívüli esetekben, megválasztott önkormányzatok részére nyújtják.

Az éves beszámolóban ezek a támogatások külön rovatokban jelennek meg. Az állami támogatások 11/A-tól a 11/L-ig tartó rovatban vannak jelen, illetve a költségvetési bevételek kormányzati funkcióként való felosztásában is megjelennek.

A 6/A rovatban sorban fel vannak tüntetve az állami támogatások típusai és azok összege. [M, H, II melléklet]

A 11/A űrlap a helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása. Ez az űrlap a támogatások felhasználásának nyomon követését és az átláthatóság biztosítását segíti. Célja, hogy nyomon tudjuk követni és elszámolni a címzett támogatásokat, normatív vagy egyéb állami támogatásokat, amelyekre maximum 2 év felhasználási lehetőséget kaptak. Biztosítani kell, hogy ezek a támogatások szabályszerűen és időben kerüljenek felhasználásra.

A 11/B űrlap az előző évi (2022.) kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása. Ez a rovat az előző év kötelezettségvállalással terhelt, de tárgyévben (2023) felhasznált támogatások elszámolását szolgálja. Célja, hogy az önkormányzat elszámoljon azokkal a támogatásokkal, amelyekre 2022-ben kötelezettséget vállaltak (pl. önkormányzatok rendkívüli támogatása), de a tényleges pénzügyi teljesítésük 2023-ra húzódott át. [M, H, II melléklet]

A 11/C űrlap az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatásokkal számol el. Bemutatja, az önkormányzat milyen állami támogatásokat kapott a kiemelt közfeladatok ellátására, és ezek támogatások milyen mértékben és milyen felhasználással kerültek elszámolásra. Ezekhez a feladatkörökhöz tartoznak például a településüzemeltetés, hivatali működés, óvodai, iskolai nevelés, szociális alapszolgáltatások, gyermekjóléti szolgálatok, valamint gyermekétkeztetés. [M, H, II melléklet]

A 11/E űrlap egy kiegészítő melléklete az éves költségvetési beszámolónak, amely a 11/C űrlap 11. sorához kapcsolódó támogatások részletes elszámolását biztosítja. Bemutatja, hogy a 11/C-ben milyen jogcímen, milyen összegben, illetve hogyan került felhasználásra az adott támogatás. [M, H, II melléklet]

A 11/I űrlap egy univerzális segédűrlap az érintett példányok bevételi és kiadási rovatain szereplő kormányzati funkciókénti adatokról. Egységes szerkezetben mutatja be az önkormányzat tevékenységeit kormányzati funkciók szerint, összegzi és kiegészíti az egyes költségvetési űrlapokon (pl. 11/A, 11/B, 11/C stb.) megjelenő adatokat. Támogatja ezekkel az ellenőrizhetőséget, átláthatóságot és adategyeztetést. A

kormányzati funkciók rendszere alapján minden önkormányzati tevékenységhez tartozik egy egyedi kód, amely meghatározza feladatát, elszámolási kategóriáját és állami támogatási jogcímét. Ez segíti a költségvetés elemzését, az állami normatív támogatások indoklását, az állami ellenőrzések lefolytatását. [M, H, II melléklet]

A 11/J-K rovatok az éves beszámoló segédűrlapja, amely a 11/A egyes sorainak elszámolását mutatják ki. A 11/A rovatot elemeire bontja, tehát, hogy milyen jogcímen, milyen célra, mekkora összegben és hogyan használták fel a legfeljebb 2 évig felhasználható támogatásokat (3.7. táblázat):

3.7. táblázat

A 11/J űrlap - 11/A űrlap egyes sorainak elszámolása 2023.

Megnevezés	11/A űrlap 3. oszlopa szerinti érték
Az egyes oszlopok szerinti kormányzati funkciókon elszámolt kiadások összesen	0
11/A űrlap 3. sor 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 604 701
11/A űrlap 28. sor 3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	937 674
11/A űrlap 35. sorból a kulturális bérintézkedéshez kapcsolódó támogatás	494 000
	0

(saját szerk. a H melléklet alapján)

A 11/L űrlap az éves költségvetési beszámoló fontos speciális melléklete, amely a helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettségeit, pótlólagos támogatásai (Ávr. 111.§), és a jogtalan igénybevételei után fizetendő ügyleti kamatainak (Ávr. 112.§) elszámolását biztosítja. Az űrlap tartalma a 3.8. táblázatban bemutatott mezőket és jelentésüket tartalmazza:

3.8. táblázat

A 11/L űrlap mezői és azok jelentései

Mező	Jelentés
Jogcím	Az a konkrét támogatási cél vagy forma, amelyhez kapcsolódik a kötelezettség vagy pótlólagos támogatás (pl. „közétkeztetés támogatása”)

A 3.8. táblázat folytatása

Összeg (Ft)	A visszafizetendő, pótlólagos vagy kamattal terhelt összeg
Jogcím típusa	Három fő típus valamelyike: – Visszafizetési kötelezettség (Ávr. 111. §) – Pótlólagos támogatás (Ávr. 111. §) – Ügyleti kamat (Ávr. 112. §)
Indoklás	A kötelezettség vagy támogatás keletkezésének indoka (pl. „jogtalan felhasználás”, „túligénylés”, „hiánypótlás után elfogadott kérelem”)
Kiegyenlítés éve és módja	Mikor és hogyan történt a teljesítés (pl. utalás 2024. februárban, levonás támogatásból stb.)

(saját szerk. a H melléklet alapján)

A 11-es űrlapok rendszer biztosítja, hogy az állami támogatások jogcímekre legyenek bontva, időben és funkcionálisan nyomon követhető legyen. Ez átláthatóvá teszi az önkormányzat gazdálkodását mind a belső, mind a külső ellenőrző szervek számára. Lehetővé teszik, hogy a támogatás igénybevételének, felhasználásának és maradványainak időbeli ütemezése elkülönüljön, ami segít a következő évi tervezésben. A 11/C, 11/E, valamint a 11/I űrlapok egyszerre támogatják a támogatási cél szerinti, illetve a kormányzati funkciók szerinti elszámolást. Ez képezi az alapját az állami normatívák indokoltságának és a jogosulatlan felhasználás kiszűrésének.

3.3. Iránymutatások a számviteli információk pénzügyi kimutatásai elkészítésének javításához

Az önkormányzati gazdálkodás átláthatósága és hatékonysága nagyban függ a pénzügyi beszámolás minőségétől. A közpénzekkel való felelős elszámolás elengedhetetlen a lakosság bizalmának megőrzéséhez és a törvényi megfeleléshez. A következőkben a beszámolási rendszer hiányosságait tárom fel és javaslatokat teszek a számviteli információk fejlesztésére.

A pénzügyi kimutatások helyes elkészítésének érdekében a következő funkciókat kell biztosítani önkormányzati működésen belül:

1. Szabályozottság és jogszabálykövetés biztosítása
2. Belső kontrollrendszer erősítése
3. Adatok pontossága és teljessége

4. Nyilvántartások és leltározás megbízhatósága
5. Átláthatóság és közérthetőség
6. Informatikai rendszerek hatékony használata
7. Személyi feltételek és képzés
8. Kommunikáció és egyeztetés más osztályokkal
9. Elemzések és mutatószámok alkalmazása
10. Külső ellenőrzésekre való felkészülés

Az önkormányzat számviteli politikája az, amelyik elsősorban meghatározza a pénzügyi beszámolás szabályozottságát. Ezt az írásban rögzített dokumentumot minden költségvetési szervnek alkalmaznia kell, mivel ez tartalmazza a számviteli elszámolások módját, a főkönyvi számlatükröt, értékelési szabályokat, valamint a leltározási eljárásokat.

A Számviteli Politika célja, hogy rögzítse azokat az Sztv., valamint az Áhsz. végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a szabályzat hatálya alá tartozó szervezet sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer működését, továbbá olyan számviteli rendszer (könyvvézetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politikába bele vannak foglalva az helyi önkormányzatok jogszabályai, az eljárások, azok a számviteli alapelvek, amelyek részét képezik az önkormányzat működésének, valamint a költségvetési beszámoló részletes elkészítési követelményei.

A számviteli politikát évente vagy minden jogszabályi változás esetén felül kell vizsgálni és módosítani, ha szükséges.

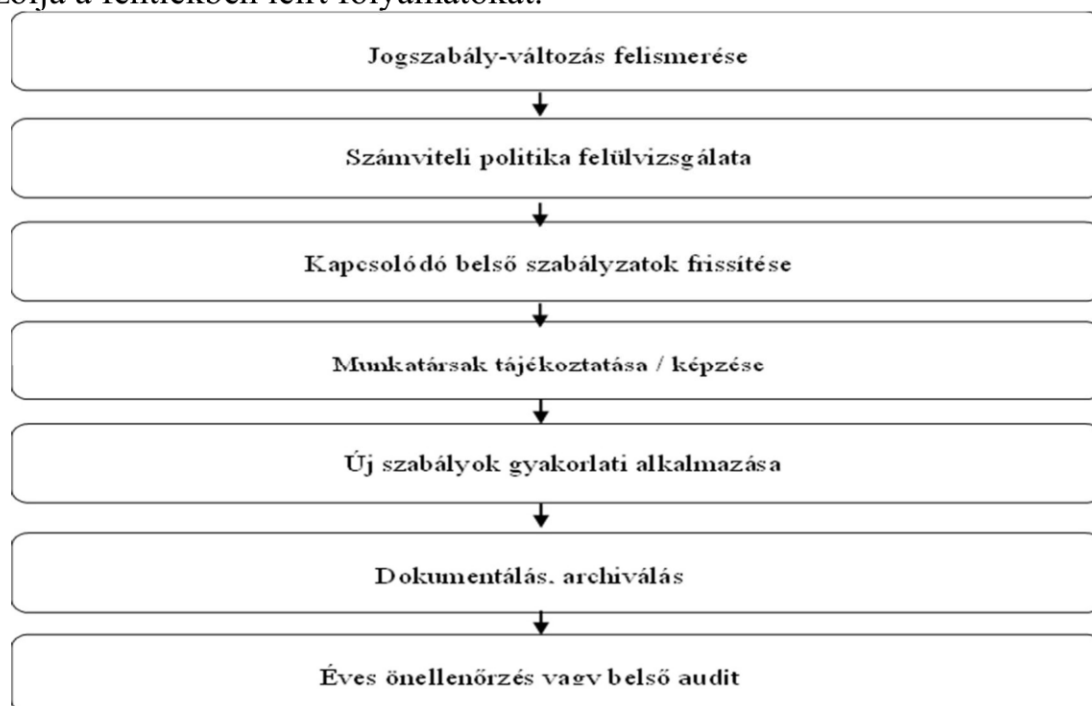
A pénzügyi kimutatásoknak különböző jogszabályoknak kell megfelelniük, többek között az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek, az Ávr.-368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről, az Áhsz. –

4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről, valamint az adott évre vonatkozó beszámolási és költségvetési rendeleteknek. [25]

Fontos, hogy az éves költségvetési beszámolókat, mérlegeket, illetve időközi költségvetési jelentéseket határidőre be legyen nyújtva a Magyar Államkincstár felé. Ennek elmaradása igen nagy jogszabály sértés vádjával járuló büntetést hordoz maga után. A kötelező konszolidációs adatszolgáltatásokat és statisztikai jelentéseket pontosan kell teljesíteni.

A kapcsolódó belső szabályok frissítése igencsak fontos az önkormányzat számára, mivel a jogszabályi változásokat nemcsak megérteni és tudatosítani kell, hanem alkalmazni is kell őket a gyakorlatban is. Ennek alapján a belső szabályzatokat is, mint például a pénzkezelési szabályzat, az eszközök és források értékelési szabályzatát, illetve a leltározási és selejtezési szabályzatokat módosítani kell az Áht. és egyéb rendeletben újított jogszabályokat figyelembe véve. A szabályzatokat a jegyző hagyja jóvá, és ezeknek elérhetőnek kell lenniük minden érintett munkatárs számára.

A 3.5. ábra a szabályozottság biztosításának folyamatát ábrázolja. Átláthatóan ábrázolja a fentiekben leírt folyamatokat.



3.5. ábra: A szabályozottság biztosításának folyamata
(saját szerk. a (saját szerk. az M, H, II melléklet alapján)

Ha szükséges, akkor a munkatársakat is tovább kell képezni, a módosítások alapján, ide főként a pénzügyi, valamint számviteli munkatársak tartoznak. Célszerű olyan szakmai hírlevelekre előfizetni, amelyek ezeket a módosításokat tartalmazza, vagy részt venni pénzügyi konzultációkon, konferenciákon. Szerencsére [] által használt ASP szakrendszerben sok útmutató, illetve oktatási anyagok állnak rendelkezésre, amelyek elősegítik a gyorsabb fejlődést.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, mely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa az alábbi célokat:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket, műveleteket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség) összhangban hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől, és a nem rendeltetésszerű használatától.

A belső kontroll kialakítása a vezetők részéről kezdeményező magatartást és kommunikációs tevékenységet követel meg a dolgozókkal.

A belső kontroll öt, egymással összefüggő eleme:

- a kontrollkörnyezet,
- a kockázatkezelési rendszer,
- a kontroll tevékenységek,
- az információ és kommunikáció,
- a nyomon követési rendszer (monitoring).

Az önkormányzati pénzügyi kimutatások helyes elkészítésének egyik fő alapja az adatok pontossága és teljessége. Biztosítja a gazdálkodás átláthatóságát, a döntések megalapozottságát, valamint az állami ellenőrzések sikeres fejlesztését.

A 3.8. táblázat azokat a fő területeket vizsgálja meg, amelyek által biztosítani kell a pontosságot és teljességet, továbbá bemutatja milyen megelőző intézkedéseket érdemes tenni a hibás információk javítására:

A pontosság és teljesség biztosításának fő területei

Terület	Probléma, ha hibás	Megelőző intézkedések	Ellenőrzés gyakorisága
Könyvelési adatok	Hibás kimutatások, torz beszámolók	Automatizált és manuális ellenőrzés, szabályzatok betartása	Naponta / hetente
Bizonylatok kezelése	Hiányzó vagy hibás dokumentumok	Szabályozott bizonylati rend, érkeztetés, archiválás	Folyamatos
Határidők betartása	Késedelmes elszámolás, torzuló időszaki adatok	Munkafolyamat-naptár, felelősök kijelölése	Havonta
Követelések és kötelezettségek	Elszámolatlan vagy elavult tételek	Rendszeres egyeztetés, belső analitikák	Havonta / negyedévente
Pénzeszközök és eszközállomány	Egyezés hiánya a főkönyv és nyilvántartások között	Leltár, banki egyeztetés, analitika összevetése	Havonta / évente

(saját szerk. a 25. forrás alapján)

A teljesség és pontosság javítására javasolt készíteni egy bizonylati rend könyvet, amelyben minden bevételi és kiadási bizonylat/számla rögzítve van és azt naprakészen karbantartani. Javasolt továbbá az automatizált könyvelési szabályok használata (pl. számlázás, bevételek, banki tranzakciók során). Javasolt csekklisták vezetése a havi és éves zárások könnyebb átláthatósága érdekében, mivel ezekből kiderül, hogy könyvelt-e minden számla, egyeznek-e a bankszámlák, vagy esetleg van-e nyitott tétel. Javasolt az analitika – főkönyv összevetése negyedévente, továbbá a szabályzat szerinti zárások és időszaki egyeztetések dokumentálása, valamint egyszer egy évben a külső, független belső ellenőrzés igénybevétele.

A pénzügyi kimutatások kimutatása során fontos, hogy a nyilvántartások és a leltározások adatai a valóságnak megfeleljenek, ezért javasolt a tárgyi eszközök, készletek és követelések nyilvántartásának helyes, pontos és folytonos vezetése. Leltározásnál pedig pontos odafigyelés és számolás szükséges, mivel ezek jelentősek a pénzügyi kimutatások során.

Az átláthatóság és közérthetőség mind belső mind külső felhasználás során fontos követelmény. Az éves költségvetési beszámolók szabályos űrlapjait úgy alakították ki, hogy azokban szépen csoportosan elkülönüljenek a bevételek, kiadások, támogatások és egyéb feladatok. Ennek segítségével olyan összehasonlításokat,

valamint következtetéseket lehet levonni, amelyeknek eredményeit a képviselő-testület és lakosság számára elő lehet terjeszteni, zárszámadás formájában.

Az informatikai rendszerek karbantartása manapság már jelentősen segíti az emberek munkáját. Fontos, hogy a számviteli rendszereket is, az önkormányzaton belül, naprakészen legyen tartva, illetve, hogy minden megfelelő és érintett adat fel legyen ott is rögzítve, ami a pénzügyi kimutatásokhoz szükséges.

ezzel nincs gond, mivel minden egyes adatot, bizonylatot az ASP rendszerben iktatnak és rögzítenek, de aztán papír formájában is archiválják.

A munkatársak tovább képzése elengedhetetlen feltétele, egy helyes pénzügyi kimutatás elkészítésének. Folyamatosan változik valami az előírásokban, szabályzatokban és még a számviteli szoftverben is, ezért érdemes a munkatársakat olyan képzésekre küldeni, amelyek ezeket a módosításokat mutatják be. Bármennyire is jó legyen, egy ember a szakmájában mindig van mit tanulnia.

Érdemes más osztályokkal vagy más költségvetési szervekkel kommunikálni, egyeztetni, mivel az információáramlás javítása segít csökkenteni az adateltérések és hibák esélyét. is sokszor együttműködik, sőt kell is nekik együttműködni , mivel Közös Hivatal lett 2013-tól. Továbbá az önkormányzat együtt szokott működni más közeli önkormányzatokkal is.

Az önkormányzati pénzügyi kimutatások elemzésében a mutatószámok alkalmazása kulcsszerepet játszik a gazdálkodás értékelésében, a problémák azonosításában és a stratégiai döntések megalapozásában. A 3.9. Táblázat a különböző mutatók alapján elemzi a pénzügyi kimutatások eredményeit:

3.10. Táblázat

Pénzügyi mutatók 2023-2024

Mutató neve	2023	2024	Változás (%)	Értelmezés
Likviditási mutató	6,3	3,4	-46%	Csökkenő fizetőképesség, figyelmeztető jel
Saját-tőke-arány	97%	95%	-2%	Ingó saját forrás, kedvezőtlen
Követelésarány	3,1%	3,8%	+0,9%	Emelkedő kinnlevőség, fokozott kockázat

(saját szerkesztés [M, H melléklet])

Ilyen és ehhez hasonló mutatók alapján meg lehet határozni az eszközök és források, illetve bevételek és kiadások helyességét, továbbá össze lehet hasonlítani, hogy az elmúlt év során mennyit fejlődött, csökkent, illetve növekedett egy-egy kötelezettség, bevétel, kiadás vagy forrás.

Végül, ami meghatározza az egész pénzügyi kimutatás helyességét, az a külső ellenőrzések. Ezeket könyvvizsgálók vagy ÁSZ- vagy kormányzati ellenőrök végzik. Általában önkéntesen jönnek és ellenőrzik le a nyilvántartásokat, bizonylatokat, főkönyveket, beszámolókat és kimutatásokat, és mindent részletesen átvizsgálják, ami nem biztos, hogy az önkormányzatnak kedvező, mert ha valamit nem találnak rendben, akkor annak komoly következményei vannak. Ezért érdemes belső próbavizsgálatokkal felkészülni, és ha vannak hiányosságok, akkor azt dokumentált intézkedésekkel kell kezelni.

ВИСНОВКИ

Однією з найбільш значущих і складних підсистем державних фінансів є система звітності бюджетних установ. Це безпосередньо впливає на прозорість, ефективність і підзвітність управління державними фінансами. Під час дослідження було детально досліджено економічне, бухгалтерське та правове підґрунтя звітів, а також досліджено, як ці документи служать моніторингу та оцінці виконання державних завдань.

Формування бюджетної звітності є завершальним етапом системи бухгалтерського обліку, який відображає результати фінансової та управлінської діяльності за певний період і оприлюднює їх для своїх користувачів. У I розділі ми розглянули теоретичні аспекти переважно в рамках законодавчої бази України. Досліджено, що бюджетні установи діють на основі національних та міжнародних принципів бухгалтерського обліку та є частиною системи державного фінансового регулювання. На українських прикладах продемонстровано уніфікованість форми та змісту, методологічну послідовність, достовірність та прозорість бюджетної звітності. Теоретичне дослідження виявило, що бюджетні установи ведуть неприбуткову діяльність, забезпечують управління державним фінансуванням із дотриманням вимог нормативно правових актів.

У розділі II аналізується методологія підготовки звітності на практиці органу місцевого самоврядування. На прикладі муніципального уряду охарактеризовано, як угорська бюджетна установа виконує свої звітні зобов'язання. Під час дослідження визначено структурно-правову базу місцевого самоврядування, порядок звітності, структуру бюджету та характер методології подання даних. Застосовується подвійний облік, який включає касовий облік і за нарахуванням. Його застосування добре відображає складність і вимоги угорської системи регулювання обліку.

Звіти подаються в різних формах, які подаються до Державного казначейства Угорщини, і на основі цього звіту готується остаточний звіт, який потім представляється Представницькому органу місцевого самоврядування.

III розділ більше орієнтований на аналіз бюджетних звітів, і тут зроблено пропозиції щодо того, які покращення має зробити місцева влада в інтересах правильного, свідомого та розвиваючого фінансового бюджету. Звіт можна перевірити за допомогою різних аналізів, але тут використовувалися методи, аналіз динаміки змін, порівняння 2 років та перевірка показників і коефіцієнтів ліквідності. Отримані дані використовуються не тільки для проведення оцінки діяльності, але й формують основу для майбутніх рішень і стратегічного планування.

Ефективність системи звітності значною мірою залежить від якості інформації, методу збору й обробки даних, стабільності нормативно-правового середовища. Аналіз та підготовка бюджетних звітів – це не лише технічне адміністрування, а й діяльність, яка забезпечує прозорість, відповідальне управління та соціальну підзвітність фінансового середовища місцевого самоврядування та державних операцій.

Було внесено пропозиції щодо актуальності даних звітності та відповідність їх аналітичним реєстрам. Крім того, були зроблені пропозиції щодо подальшого навчання спеціалістів та впровадження ІТ-розробок, щоб забезпечити точні, прозорі та реалістичні результати підготовки фінансової звітності для користувачів. Таким чином, розвиток та модернізація системи звітності має важливе значення для ефективного управління державними коштами та підтримки суспільної довіри.

KÖVETKEZTETÉSEK

Az államháztartás egyik legfontosabb és legösszetettebb alrendszere a költségvetési intézmények beszámolási rendszere. Ez közvetlenül befolyásolja az államháztartás gazdálkodásának átláthatóságát, hatékonyságát és elszámoltathatóságát. A tanulmány részletesen megvizsgálta a beszámolók gazdasági, számviteli és jogi alapjait, valamint azt, hogy ezek a dokumentumok hogyan szolgálják a kormányzati feladatok végrehajtásának nyomon követését és értékelését.

A költségvetési beszámoló a számviteli rendszer utolsó szakasza, amely egy adott időszakra vonatkozóan tükrözi a pénzügyi és gazdálkodási tevékenységek eredményeit, és közzéteszi azokat a felhasználók számára. Az I. szakaszban az elméleti szempontokat elsősorban az ukrán jogszabályi keretek között vizsgáltuk. Bemutattuk, hogy a költségvetési intézmények a nemzeti és nemzetközi számviteli elvek alapján működnek, és az állami pénzügyi szabályozás rendszerének részét képezik. Az ukrán példák a költségvetési beszámoló formai és tartalmi egységességét, módszertani következetességét, megbízhatóságát és átláthatóságát mutatják. Az elméleti tanulmány kimutatta, hogy a költségvetési intézmények nonprofit tevékenységet folytatnak, és a szabályozó jogszabályok követelményeinek megfelelően biztosítják a közpénzekkel való gazdálkodást.

A II. szakasz a helyi önkormányzatok gyakorlatában alkalmazott jelentéstételi módszertant elemzi. A [] példáján keresztül mutatja be, hogy egy magyar költségvetési intézmény hogyan tesz eleget beszámolási kötelezettségének. A tanulmány azonosítja az önkormányzat strukturális és jogi kereteit, a beszámolási eljárást, a költségvetés szerkezetét és az adatszolgáltatási módszertan jellegét. A kettős könyvvitelt alkalmazzák, amely magában foglalja a pénzforgalmi és az eredményszemléletű számvitelt. Alkalmazása jól tükrözi a magyar számviteli rendszer összetettségét és követelményeit.

A beszámolók különböző formában kerülnek benyújtásra, amelyek a Magyar Államkincstárhoz kerülnek, és ez alapján készül el a zárójelentés, amelyet az Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztünk.

A III. fejezet inkább a költségvetési beszámolók elemzésére koncentrál, és javaslatot tesz arra, hogy milyen fejlesztéseket kellene végrehajtaniuk az önkormányzatoknak a korrekt, tudatos és fejlesztő pénzügyi költségvetés érdekében. A beszámolót különböző elemzésekkel lehet ellenőrizni, de az itt alkalmazott módszerek a trendelemzés, a 2 éves összehasonlítás, valamint a likviditási mutatók és arányszámok ellenőrzése. A kapott adatokat nemcsak a teljesítményértékeléshez használják fel, hanem a jövőbeli döntések és a stratégiai tervezés alapját is képezik.

A jelentéstételi rendszer hatékonysága nagymértékben függ az információk minőségétől, az adatgyűjtés és -feldolgozás módszerétől, valamint a jogi és szabályozási környezet stabilitásától. A költségvetési beszámolók elemzése és elkészítése nem csupán technikai adminisztráció, hanem olyan tevékenység, amely biztosítja a helyi önkormányzat és a közművelődés pénzügyi környezetének átláthatóságát, felelős gazdálkodását és társadalmi elszámoltathatóságát.

Javaslatokat tettek a beszámoló adatainak relevanciájára és az analitikus nyilvántartásoknak való megfelelésükre. Emellett javaslatokat tettek a szakemberek továbbképzésére és az informatikai fejlesztések bevezetésére annak érdekében, hogy a felhasználók számára pontos, átlátható és reális pénzügyi beszámolási eredményeket biztosítsanak. A beszámolási rendszer fejlesztése és korszerűsítése tehát elengedhetetlen a közpénzekkel való hatékony gazdálkodás és a közbizalom fenntartása szempontjából.

FELHASZNÁLT IRODALOM LISTÁJA

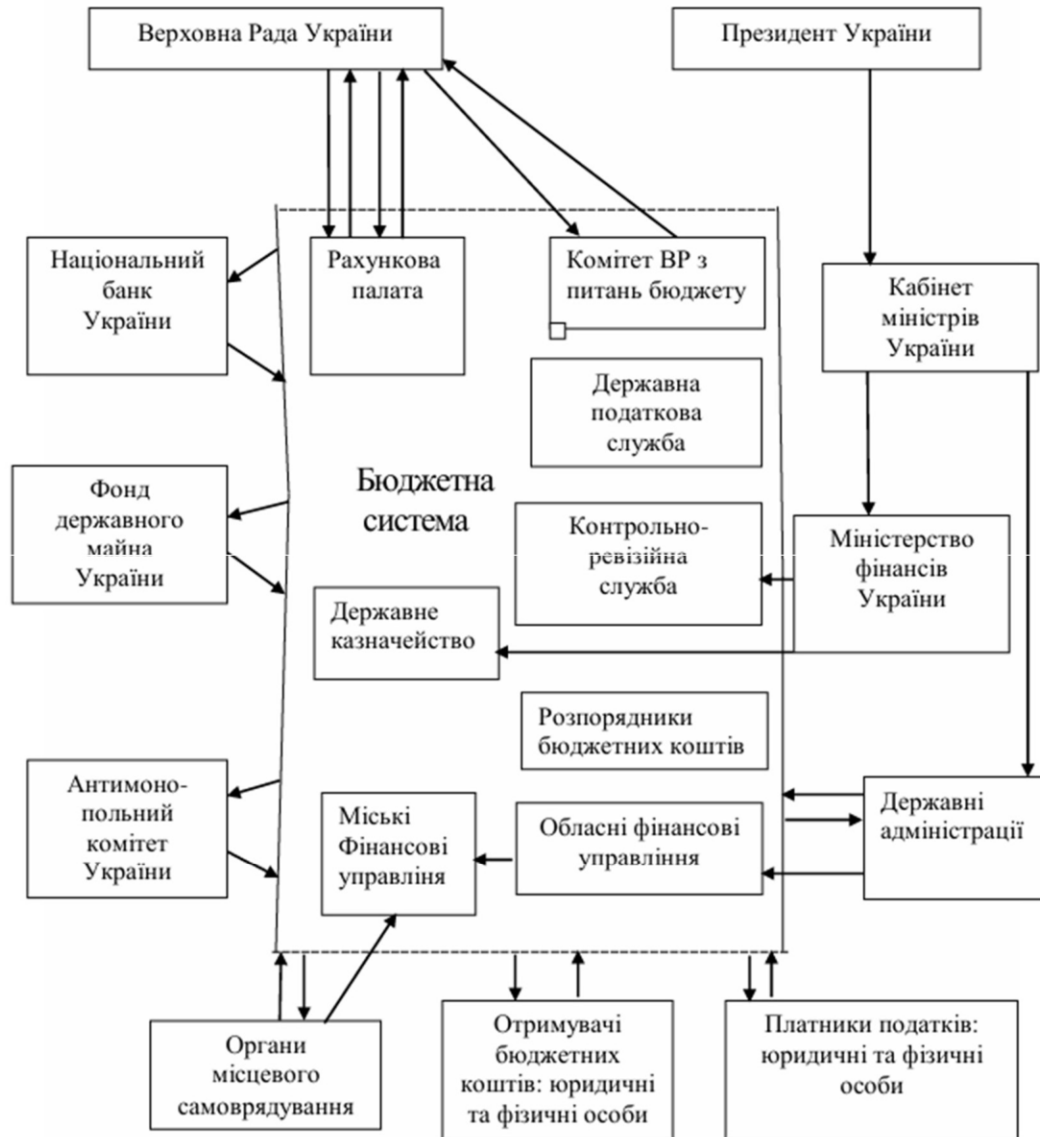
1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Облік і звітність у бюджетних установах: лекції / ВПУ №17 м. Дніпро. – 2024. – Дата звернення: 2 червня 2025. – Режим доступу: <https://vpul7.dp.ua/wp-content/uploads/2024/10/лекції-облік-і-звітність-у-бюджетних-установах.pdf>
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: № 996-XIV від 16.07.1999 р. Верховна Рада України: веб-сайт. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
4. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. – 2-е вид., виправ./ За аг. Леня В.С. – Київ: Каравела, 2017. – 564 с., с. 451-461
5. Мінка В.Ф. Бухгалтерський облік і звітність у бюджетних установах: Конспект лекцій. – Харків: УкрДАЗТ, 2008. – Ч.1. - 81 с.
6. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 14.01.1998 № 16/98-ВР. – Відомості Верховної Ради України: веб-сайт – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/16/98-вр>
7. Закон України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування» від 09.07.2003 № 1058-IV. – Відомості Верховної Ради України: веб-сайт – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1058-15>
8. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 № 1105-XIV (зі змінами, зокрема № 77-VIII від 28.12.2014). – Відомості Верховної Ради України: веб-сайт – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>
9. Закон України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття» від 02.03.2000 № 1533-III. – Відомості Верховної Ради України: веб-сайт – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1533-14>

10. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: № 996-XIV від 16.07.1999. – Відомості Верховної Ради України. (дата звернення: 2025.06.02): веб-сайт – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/996-14>
11. ОПОРНИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦІЙ: Звітність в бюджетних установах — Тернопільський Національний Економічний Університет, 2013. — Режим доступу: <https://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/7629/1/опорний%20конспект%20лекцій.pdf>
12. Михайлов М. Г., Телегунь М. І., Славкова О. П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 384 с.
13. Звітність бюджетних установ: курс лекцій / Миколаївський національний аграрний університет. – Миколаїв, 2021. – Режим доступу: <https://dspace.mnau.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/9177/1/zvitnist-byudzhethnih-ustanov-kurs-lekcij.pdf>
14. Смирнова І. В. Формування фінансової звітності в бюджетних установах в умовах соціально-економічних трансформацій / І. В. Смирнова // Бізнес-інформ. – 2017. – №22. – С. 306–310.
15. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 40. – Ст. 365.
16. Magyarország Alaptörvénye. (2011. április 25.) – Magyar Közlöny, 43. szám.
17. Magyarország Alaptörvénye. (elfogadva: 2011. április 25.) – Magyar Közlöny, 43. szám.
18. Tataháza Községi Önkormányzat: Az Önkormányzat bemutatása: táj. dok. 2013.
19. Róhr Levente: Törzskönyvi kivonat. Kecskemét: Bács-Kiskun Vármegyei Igazgatóság, 2024.12.06.
20. Számviteli Politika: rend. Tataháza: Tataháza Községi Önkormányzat, 2017.07.01.

21. Grósz Dániel: 2023. évi költségvetési zárszámadás. Tataháza: Tataháza Községi Önkormányzat, 2024.05.22.
22. Magyar Közlöny, 2013. évi 6. szám. Magyarország Hivatalos Lapja. Kiadva: 2013. január 11.
23. Farkasné Gasparics Emese Önkormányzati gazdálkodás: egyetemi kiadás. Budapest, 2018.
24. Dr. Erdős Éva Önkormányzati pénzügyek, az önkormányzatok gazdálkodási rendszere: egyetemi kiadás. Budapest, 2014. 2-27. old. 10-110 old.
25. 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról. Magyar Közlöny, 2011/161. sz.
26. Horváthné Adácsi Judit: A BESZÁMOLÓ FELÉPÍTÉSE, RÉSZEI, A BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉT MEGELŐZŐ FELADATOK: LETÁROZÁS, ÉRTÉKELÉS: prezentáció. URL cím:
https://allamhaztartas.kormany.hu/download/1/c9/01000/beszamolo_2013_12_04.pdf
27. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról. Magyar Közlöny, 2011/140. sz.
28. Dr. Feik Csaba. (2023). Gazdálkodásért való felelősség – s annak néhány jellemzője a helyi önkormányzatoknál. Letöltve: 2025. június 4., innen:
<https://jegyzo.hu/>
29. Pénzügyminisztérium. (2025). Tájékoztató az államháztartás központi alrendszerének 2024. évi helyzetéről. Készült: 2025. január 28. Letöltve: 2025. június 4., innen:
https://allamhaztartas.kormany.hu/download/b/b4/53000/taj_ev_vegerol_2024_20250128.pdf
30. Pénzügyminisztérium. (2024). Kitöltési útmutató a 2025. évi elemi költségvetés és éves költségvetési beszámoló űrlapokhoz. Letöltve: 2025. június 4., innen:
<https://allamhaztartas.kormany.hu/elemi-koltsegvetes-es-beszamolo-urlapjai>

MELLÉKLETEK

Ukrajna raktárkölségvetési rendszere



B Melléklet

Az NP(s)BODS és MSBODS listája

Nº	Az NP(s)BODS száma és neve	Az MSBODS száma és neve
1	2	3
1	101 Pénzügyi kimutatások benyújtása	MSBODS 1 Pénzügyi kimutatások prezentálása MSBODS 2 Jelentés a cash flow-ról MSBODS 20 Kapcsolt felekre vonatkozó közzétételek
2	102 Konszolidált pénzügyi kimutatások	MSBODS 6 Az ellenőrzött gazdasági egységek konszolidált pénzügyi kimutatásai és számvitele MSBODS 22 A közszférával kapcsolatos pénzügyi információk közzététele MSBODS 24 A költségvetés végrehajtására vonatkozó információk bemutatása a pénzügyi jelentésekben
3	103 Pénzügyi jelentés szegmensenként	MSBODS 18 Szegmens szerinti jelentés
4	104 A jelentéstételi határidő utáni események	MSBODS 14 Beszámolási dátum utáni események
5	105 Pénzügyi beszámolás hiperinfláció körülményei között	MSBODS 10 Pénzügyi jelentéstétel hiperinflációs körülmények között
6	121 Befektetett eszközök	MSBODS 17 Befektetett eszközök
7	122 Immateriális javak	
8	123 Készletek	MSBODS 12 Készletek
9	124 Jövedelem	MSBODS 9 Tőzsdei műveletekből származó bevétel MSBODS 23 Nem csereügyletekből származó bevétel (adók és transzferek)
10	125 A számviteli becslések változásai és a hibák javítása	MSBODS 3 Időszaki nettó többlet vagy hiány, lényeges hibák és a számviteli politika változásai
11	126 Bérleti díj	MSBODS 13 Lízing
12	127 Az eszközök hasznosságának csökkentése	MSBODS 21 Nem pénztermelő eszközök értékvesztése MSBODS 26 Pénztermelő eszközök értékesítése
13	128 Kötelezettségek	MSBODS 19 Céltartalékok, függő tételek kötelezettségek és függő követelések
14	129 Befektetési ingatlan	MSBODS 16 Befektetési ingatlanok
15	130 Devizaárfolyam-változások hatása	MSBODS 4 Az árfolyamváltozások hatása
16	131 Építési szerződések	MSBODS 11 Építési szerződések
17	132 Kifizetések alkalmazottaknak	MSBODS 25 Kifizetések munkavállalóknak
18	133 Pénzügyi befektetések	MSBODS 7 Társult vállalkozásokban lévő befektetések elszámolása
19	134 Pénzügyi eszközök	MSBODS 15 Pénzügyi instrumentumok: Információk közzététele és bemutatása
20	135 Költségek	MSBODS 15 Hitelfelvételi költségek

		MSBODS 12 Készletek
--	--	---------------------

B Melléklet

A pénzügyi beszámolás formái költségvetési intézményben

№ З.П.	Форми фінансової звітності	Нормативний документ	Склад звітності		
			Річна	Квартальна	Місячна*
1	Баланс (Форма № 1-дс)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
2	Звіт про фінансові результати (Форма № 2-дс)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
3	Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3 дс)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
4	Звіт про власний капітал (Форма № 4-дс)	НП(с)БОДС 101	+	+	+
5	Консолідований баланс (Форма № 1 кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
6	Консолідований звіт про фінансові результати (Форма № 2- кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
7	Консолідований звіт про рух грошових коштів (Форма № 3-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
8	Консолідований звіт про власний капітал (Форма № 4-кдс)	НП(с)БОДС 102	+		
9	Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами"	НП(с)БОДС 103	+		

* Az NP(c)BODS 1 szerint az időközi jelentés negyedéves és havi pénzügyi jelentést tartalmaz. A pénzügyi beszámolás elemeit a következő, az Ukrajna Pénzügyminisztériumának „A vezetők és a költségvetési források címzettjei által benyújtott pénzügyi, költségvetési és egyéb jelentések elkészítésére vonatkozó eljárás jóváhagyásáról” szóló, 2012.01.24-i 44. sz. rendelete jóváhagyta a következő nyomtatványokon is közzéteszi: —„Jelentés a befektetett eszközök mozgásáról” (5-ös nyomtatvány);

— „Jelentés az anyagok és élelmiszerek mozgásáról” (6. sz. nyomtatvány);

— "Jelentés a pénzeszközök és tárgyi értékek hiányáról és ellopásáról" (15. sz. nyomtatvány);

— Igazolás az olyan tranzakciók követeléseiről és tartozásairól, amelyek nem szerepelnek a „Költségvetési források tartozásáról” szóló 7d, 7m számú nyomtatványon;

-A megőrzésre átadott anyagi értékek igazolása.

Γ melléklet

A költségvetési és pénzügyi számvitel szerkezete

	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Szemplélet	pénzforgalmi szemlélet	módosított eredményszemplélet
Könyvvitel	kettős	kettős
Számlaosztályok	csak "0"-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási (ellen)számlák: 05-09. 001-006.	01.-04., 006. és 1-9. számlaosztály
Tartalom	Nyilvántartási számlák (05-09.), nyilvántartási ellenszámlák (001-006), Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások (031, 044), Kiadási előirányzatok (05...1), (Végleges) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (05...2), Teljesítés (05...3), Bevételi előirányzatok (09...1), Követelés előírások (09...2), Teljesítés (09...3)	Befektetett eszközök (01), készletek (02), függő és biztos (jövőbeni) követelések (03), függő kötelezettségek (04), nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (1), nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök (2), pénzeszközök, követelések, egyéb sajátos eszközoldali elszámolások, aktív időbeli elhatárolások (3), saját tőke, kötelezettségek, egyéb sajátos forrásoldali elszámolások, Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások, Passzív időbeli elhatárolások (4), költségnemek (5), általános költségek (6), szakfeladatok költségei (7), elszámolt költségek és ráfordítások (8), eredményszemléletű bevételek (9)
Beszámoló kapcsolódó részei	Költségvetési jelentés Áhsz. 8. § (1) Maradványkimutatás Áhsz. 3. sz. melléklet (alap-, és vállalkozási tevékenység maradványkimutatása egyben) Személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről Áhsz. 8. § (4) Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről 4. sz. melléklet Önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások Áhsz. 8. § (6)	Mérleg Áhsz. 5. sz. melléklet, Eredménykimutatás Áhsz. 6. sz. melléklet, Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás Áhsz. 7. sz. melléklet (szakfeladatonkénti bontás) Kiegészítő melléklet Áhsz. 29. § (2) •Immateriális javak, tárgyi eszközök ... állományának alakulása Áhsz. 8. melléklet •Eszközök értékvesztése Áhsz. 9. melléklet •Kiegészítő tájékoztató adatok 10. melléklet

rövid bemutatása

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) a hivatali feladatok tekintetében megőrizte a korábbi szabályozás pozitív elemeit, ugyanakkor több fontos változást is tartalmaz. Rendelkezései az Alaptörvényben megfogalmazottakhoz igazodnak. Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdésének d) pontja rögzíti, hogy a képviselő-testület törvény keretei között meghatározza szervezeti és működési rendjét, 33. cikkének (3) bekezdése pedig kimondja, hogy a testület sarkalatos törvényben meghatározottak szerint hivaltal hozhat létre.

Az új törvény is csak keretszabályozást tartalmaz, biztosítva ezzel azt, hogy a képviselő-testület a helyi sajátosságok figyelembe vételével alakíthassa ki hivatali szervezetét, határozhatta meg működését.

A hivatali feladatok ellátása több önkormányzat által létrehozott közös önkormányzati hivatal útján történik.

2013-ban hozta létre a Hivaltal. A Közös Hivatal köztisztviselő munkavállalói látják el a két településen az igazgatási és gazdálkodási feladatokat, a helyi önkormányzatok alkalmazásában álló dolgozók segítségével. Az alacsony dolgozó létszám nehezíti a feladatok pontos, időben történő ellátását.

Helyzetünket tovább súlyosbítja az évek során csökkent iparűzési adóerő képesség, valamint a lakosság teherbíró képességében bekövetkezett romlás miatt növekedett az adóhátralék összege. A feladatfinanszírozás során kapott normatíva nem fedezi az adott feladatellátás költségeit. Továbbá a kötelező minimálbéremelés is nehezítette az Önkormányzatunk helyzetét.

A helyi önkormányzat ellátja a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket.

A helyi önkormányzat - törvényben meghatározott esetekben - az állammal kötött külön megállapodás alapján elláthat állami feladatokat. A megállapodásban rendelkezni kell a feladatellátás finanszírozásáról.

A helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen:

- településfejlesztés, településrendezés;
- településüzemeltetés (köztemetők kialakítása és fenntartása, a közvilágításról való gondoskodás, kéményseprő-ipari szolgáltatás biztosítása, a helyi közutak és tartozékainak kialakítása és fenntartása, közparkok és egyéb közterületek kialakítása és fenntartása, gépjárművek parkolásának biztosítása);
- a közterületek, valamint az önkormányzat tulajdonában álló közintézmény elnevezése;
- egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások;
- környezet-egészségügy (köztisztaság, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovar- és rágcslóirtás);
- óvodai ellátás;
- kulturális szolgáltatás, különösen a nyilvános könyvtári ellátás biztosítása; filmszínház, előadó-művészeti szervezet támogatása, a kulturális örökség helyi védelme; a helyi közművelődési tevékenység támogatása;
- gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások;
- szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg;
- lakás- és helyiséggazdálkodás;
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás;
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem, helyi közfoglalkoztatás;
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és a turizmussal kapcsolatos feladatok;
- a kistermelők, őstermelők számára - jogszabályban meghatározott termékeik - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétvégi árusítás lehetőségét is;
- sport, ifjúsági ügyek;
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában;



Ügyintézés helye:
Ügyintéző:
Telefonszám:

Iktatószám:
Tárgy:

TÖRZSKÖNYVI KIVONAT

A Magyar Államkincstár által vezetett közhiteles törzskönyvi nyilvántartásban az alábbi törzskönyvi jogi személy 2024. december 16. napján hatályos adatai:

Törzskönyvi alany azonosító adatai:

Törzskönyvi azonosító szám:
Adószám:
KSH statisztikai számjel:
Státusz:
Régi törzskönyvi azonosító:
Törzskönyvi bejegyzés dátuma:
ÁHTI azonosító:

Megnevezés:

nyelv törzskönyvi alany neve magyar

Székhely cím:

Cím:

Alaptevékenységi besorolás:

Államháztartási szakágazat: Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége

Kormányzati funkció:

kor.funk. megnevezés

011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011220	Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
013320	Köztetető-fenntartás és -működtetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
016080	Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
064010	Közvilágítás
066010	Zöldterület-kezelés

- 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
072311 Fogorvosi alapellátás
074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
102050 Az időskorúak társadalmi integrációját célzó programok
104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások

Alakulással kapcsolatos adatok:

Alapítás módja: jogelőd nélküli alakulás

Alapítás dátuma: 1990.09.30

Alapító/létesítő okirat/jogszabály:

kelte	típusa	azonosító adatai
2024.06.14	kinevezési okirat	Megbízólevél
2019.10.13	kinevezési okirat	Megbízólevél
2016.09.29	egyéb létesítő okirat	6/2016. (IX. 29.) önkormányzati rendelet
2015.12.21	határozat	116/2015. (XII. 21.) határozat
2014.03.17	egyéb létesítő okirat	Kormányzati funkció bejelentése
2009.10.15	egyéb létesítő okirat	Változásbejelentési kérelem
2003.12.01	alapító okirat	85/2003 ök. hat.

Vezető:

Vezető neve:

Neme: férfi

Kinevezés módja: választás

Kinevezés kezdete: 2024.10.01

vége: választási ciklus végéig

tényleges vége:

Elérhetőség:

Telefon:

Mobil:

Fax:

E-mail:

Hivatali kapu azonosító (KRID):

Pénzforgalmi számla:

Számlatípus: Közfoglalkoztatási programokhoz nyújtott költségvetési támogatás alszámla

Számlaszám:

Számlavezetés kezdete: 2015. március 02.

Számlavezető pénzügyintézet neve:

Számlavezető pénzügyintézet címe:

Számlatípus: Fizetési számla

Számlaszám:

Számlavezetés kezdete: 2013. augusztus 26.

Számlavezető pénzügyintézet neve:

Számlavezető pénzügyintézet címe:

Számlatípus: Ávr. 145. § (2) bek. szerinti alszámla

Számlaszám:

Számlavezetés kezdete: 2013. augusztus 26.

Számlavezető pénzügyintézet neve:

Számlavezető pénzügyintézet címe:

Számítógépes nyilvántartás technikai, besorolási adatai:

Szervtípus:

Szektor:

KSH gazdálkodási formakód:

KSH területi számjel:

KSH járáskód, név:

Pénzügyi körzet:

Közös hivatal PIR száma, neve:

Önkormányzat típusa:

Település típusa:

Önkormányzat működés jellege:

KSH kód:

Községi önkormányzat

Helyi önkormányzatok

Helyi önkormányzat

község

község 1.000-4.999 fő

közös önkormányzati hivatalban résztvevő önkormányzat

Központosított illetmény-számfejtési és nettó finanszírozás körbe tartozás:

Központosított illetmény-számfejtési körbe tartozik:

igen

Központosított illetmény-számfejtés körbe tartozás dátuma:

2023.11.01

Központosított illetmény-számfejtést végző kincstári

vármegyei igazgatóság kódja/neve:

Nettó finanszírozási körbe tartozik:

igen

Nettó finanszírozási körbe tartozás dátuma:

1996.01.01

Adóalanysággal összefüggő adatok:

Adószám:

1996.06.28

Adóköteles bevételszerző tev. kezdete:

Kiemelt Adózók Igazgatósága kizárólagos illetékességi körébe tartozó szerv:

nem TAO-törvény hatálya alá tartozik: nem

Ténylegesen végzett tevékenységek TEÁOR '08 besorolás szerint:

TEÁOR típusa

TEÁOR

megnevezés

fő tevékenység

8411

Általános közigazgatás

egyéb tevékenység

6820

Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása,

üzemeltetése egyéb tevékenység

8413

Üzleti élet szabályozása, hatékonyságának

ösztönzése

A törzskönyvi kivonatot

kérelmére, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 167/K. § (1) bekezdésének b) pontja szerint, a közhiteles törzskönyvi nyilvántartási adatok alapján adtam ki.

A felhasználás célja:

A Magyar Államkincstár

Igazgatóság törzskönyvi nyilvántartási eljárásra

vonatkozó hatáskörét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 104. § (1) bekezdése, illetékességét a Magyar Államkincstárról szóló 310/2017. (X. 31.) Korm. rendelet 10. §-a és 1. számú melléklete határozza meg.

A törzskönyvi kivonat az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény 94. § (2) bekezdése értelmében határozat.

2024. december 16.

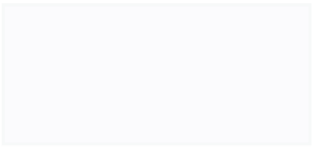
Fehérné

a Magyar Államkincstár

Igazgatóság igazgatója

névén és megbízásából.

P.H.



Kapják:

- 1.

Elektronikus elérhetőség (KRID vagy cégkapu)
- 2. Magyar Államkincstár

SZÁMVITELI POLITIKA

és intézménye a ' Óvoda számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján a következők szerint határozom meg.

I. Általános rész

1. A Számviteli Politika célja

A Számviteli Politika célja, hogy rögzítse azokat az Sztv., valamint az Áhsz. végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják a szabályzat hatálya alá tartozó szervezet sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő számviteli rendszer működését.

A számviteli politika célja, hogy olyan számviteli rendszer (könyvviteli és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves elemi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújtson a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetről és ez feleljen meg a jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat.

1.1 A Számviteli politika hatálya

Jelen Szabályzat hatálya kiterjed a [] (továbbiakban: Önkormányzat), illetve az Önkormányzat által irányított költségvetési szervre a [] (a továbbiakban: Intézmény).

2. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

A Szabályzat kialakításáért, végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője a felelős.

A gazdasági szervezet feladat-, illetve hatáskörébe tartozik a számviteli politikát összeállítása, annak bevezetése, a gyakorlatban történő megvalósulása.

A költségvetési szerv vezetőjének a számviteli politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

- a. biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv más egységeinél,
- b. vezetői ellenőrzés keretében a számviteli politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

3. A Szabályzattal szembeni követelmények

A számviteli politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni.

A számviteli politikát úgy kell kialakítani, hogy az a költségvetési szerv adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.

A számviteli politikát írásba kell foglalni.

4. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

- A Szabályzat összeállításánál elsődlegesen az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdéseiben foglaltakat kell figyelembe venni.

- Ennek megfelelően a Szabályzatukban a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket kell rögzíteni. A Szabályzatban rögzíteni kell az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- Az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint a költségvetési szervnek a Szabályzatban rögzítenie kell azokat az adott költségvetési szervre jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek.
- A Szabályzatban kell meghatározni az Szt.-ben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, és ezt a gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnia.

5. Az Önkormányzat tevékenységének bemutatása

5.1.1. Az Önkormányzat főbb azonosító adatai, feladatai

Költségvetési szerv neve, székhelye:

Székhelye:

Alapító megnevezése:

Az alapítás időpontja:

Költségvetési szerv törzsszáma:

Adószáma:

KSH számjele:

Államháztartási egyedi azonosítója:

841105 Helyi önkormányzatok és társulások
igazgatási tevékenysége

5.1.2. A költségvetési szerv által ellátott szakfeladatok:

A szakfeladatok tételes felsorolását a számlarend tartalmazza.

5.1.3. A költségvetési szerv által ellátott kormányzati funkciók:

A kormányzati funkciók tételes felsorolását a számlarend tartalmazza.

5.1.4. Egyéb információk

Az éves költségvetési beszámolóban kimutatott eszközök és források meglétének biztosítását szolgáló legfőbb dokumentumnak kell tekinteni a tételes, mennyiségi és értékadatokat is tartalmazó **leltárt**. Az esetleges eltéréseket (beleértve a leltári többleteket is) minden esetben rögzíteni kell a számviteli nyilvántartásban.

A költségvetési gazdálkodás során az intézmény eszközeiről és azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan **részletező nyilvántartást** vezet mennyiségben és értékben.

A mérlegtételek alátámasztására, a mérleg fordulónapjára vonatkozó részletező nyilvántartásokat kell készíteni.

A főkönyvi könyvelés az EPER számítógépes programmal, a befektetett eszközök és a használt, illetve használatban lévő egyéb eszközök analitikus nyilvántartása az Ekata számítógépes programmal történik.

Az Önkormányzat vagyongazdálkodásával kapcsolatos feladatokat és hatásköröket, továbbá a használatában, kezelésében lévő vagyon hasznosításának, elidegenítésének szabályait az Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 5/2012. (II.28.) önkormányzati rendelete, továbbá a felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata tartalmazza.

5.1.5. Az Önkormányzat feladataiban bekövetkező változások

Az alapfeladatokat az alapító okiratban foglaltak keretein belül végezhetjük. Olyan feladatot nem lehet végezni, amelyet az alapító okirat nem tartalmaz.

5.1.6. Szervezeti változások

A belső változások esetén, amely a gazdálkodást is érinti a **pénzügyi ügyintéző feladata**, hogy a szabályzatok és belső utasítások módosítását kezdeményezze a jegyzőnél.

II. A Számviteli Politika részletes szabályai

1. A számviteli alapelvek érvényesülése

A költségvetési szerveknek a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2) – (8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni. A számviteli alapelvek tartalmi előírások megjelenítése mellett, amelyik alapelnél értelmezhető, célszerű a költségvetési szerv feladatait is megjelölni.

Az államháztartás számvitele költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvittel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel feladata a vagyon és a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése.

Az Önkormányzat könyvvizetését az Áhsz. 39-49. § előírásainak betartásával látja el.

A számviteli alapelvek alkalmazása

Az államháztartás új számviteli rendszerében egyidejűleg valósul meg a bevételek, a kiadások/költségek (ráfordítások) pénzforgalmi és eredményszemléletű számbavétele.

A számviteli alapelvek, az Sztv.-ben foglaltakat betartva, speciálisan kerülnek alkalmazásra.

A számviteli törvény előírásai szerint alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

A valódiság elve a költségvetési könyvvitelben, valamint a pénzügyi könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen a számviteli törvényben, illetve az államszámviteli kormányrendeletben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak. A könyvvizetés szempontjából ez azt jelenti, hogy a gazdasági eseményeket hiteltérdemlő bizonylatok alapján kell könyvelni. A valódiság elvéhez hozzátartozik a bizonylati fegyelem, a bizonylati rend és elv betartása. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a mérlegtételek valóságos létét a főkönyvi könyvelés adataival egyező leltárral történő alátámasztása jelenti. A mérlegben kimutatott eszközök, a saját tőke, a kötelezettségek értéke pedig akkor tekinthető valódinak, ha megfelel a számviteli törvény, illetve az államszámviteli kormányrendelet értékelési előírásainak. A valódiság elvének érvényesítése az eredménykimutatásban szereplő eredménykategóriákra is vonatkozik. Az eredményszemléletű bevétel és ráfordítás tételeknek tartalmukban meg kell felelniük az államszámviteli előírásoknak és hiteltérdemlő bizonylatokon, könyvviteli elszámolásokon kell alapulniuk.

A világosság elve: a költségvetési könyvvizetést, a pénzügyi könyvvizetést és az éves költségvetési beszámolót áttekinthető, érthető, az államszámviteli kormányrendeletnek megfelelően, rendezett formában kell elkészíteni. A könyvvizetés áttekinthetőségét segíti a kormányrendelet 16. mellékletét képező egységes számlatükör, a főbb gazdasági események könyvelési lépéseit megállapító miniszteri rendelet, amelyeket kötelezően kell alkalmazni, valamint az egységes számlatükör figyelembevételével készített számlarend.

A következetesség elve: az éves költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó költségvetési könyvvizetés és a pénzügyi könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. A könyvvizetés állandóságát hivatott biztosítani az egységes számlakeret. A költségvetési számvitelben a következetesség elvének

értékesítését biztosítja az is, hogy a beszámoló részét képező költségvetési jelentést, a negyedéves költségvetési jelentést az éves elemi költségvetéssel azonos tartalommal és szerkezetben kell elkészíteni.

A folytonosság elve: a következetesség elvének alkalmazása adja meg az alapot a folytonosság elvének érvényesítéséhez. A költségvetési beszámoló részét képező, pénzügyi számvittel biztosító mérleg és eredménykimutatás nyitó adatainak meg kell egyezniük az előző évi költségvetési beszámoló záró adatával. Az egymást követő években az eszközök és források számbavétele csak az államszámviteli kormányrendeletben meghatározott szabályok szerint változhat.

A bruttó elszámolás elve: a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben – a kormányrendelet 40.§-ában és 45.§(4) bekezdésében szabályozott esetek kivételével – nem lehet elszámolni. A követelések és a tartozások, valamint a bevételek és kiadások (ráfordítások) egymással szembeni elszámolás (nettósítás) sértene a megbízható és valós összkép bemutatását, mivel csökkentené az éves költségvetési beszámoló informatív jellegét, lehetetlenné tenné a jóváhagyott bevételi és kiadási előirányzatok tényleges teljesítési adatainak megállapítását, a pénzügyi számvitelben az eredmény alakulására ható tényezők valós bemutatását, illetve az egyes szakfeladatokon elszámolt költségek és a szakfeladatra elszámolt bevételekben megtérülő költségek megállapítását.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve úgy érvényesül, hogy a költségvetési beszámolóban és az azt alátámasztó költségvetési könyvvizetés és pénzügyi könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően kell bemutatni, elszámolni.

A lényegesség elve az éves költségvetési beszámoló szempontjából azt jelenti, hogy lényegesnek minősül minden olyan információ, ha annak elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja az éves költségvetési beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

A számviteli törvénytől eltérően alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

A vállalkozás folytatásának elve azt jelenti, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a költségvetési szerv belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, azonban figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat is.

A teljesség elve a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy a költségvetési szervnek könyvelnie mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását az éves költségvetési beszámolóban ki kell mutatnia, ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek a az adott naptári évre vonatkoznak, amelyek a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, továbbá azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A teljesség naptári évre vonatkozik, de beleértendő azon gazdasági események hatása is, amelyek a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között váltak ismertté, és olyan jellegűek, amelyek a mérleg tételeinek értékelésében változást okoznak.

A teljesség elve a költségvetési számvitelben sajátosan érvényesül, ugyanis figyelembe kell venni azt, hogy a költségvetési naptári évre készül, tehát azokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek még a mérlegfordulónappal lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, de pénzügyileg a következő költségvetési évben realizálódnak, a következő év költségvetési bevételeként, illetve kiadásaként kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti bevételi, illetve kiadási jogcímen.

Az óvatosság elve a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával vehető figyelembe az előrelátható kockázat és feltételezhető veszteség akkor is, ha az a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté, tehát az értékcsökkenést és az értékvesztést el kell számolni, függetlenül attól, hogy a tárgyév eredménye nyereség, vagy veszteség. Az óvatosság elvének érvényesítésekor a céltartalékképzésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók. az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálja.

Az összemérés elve a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy az adott költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert eredményszemléletű bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. az eredményszemléletű bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve elsősorban az eredmény meghatározására és az ezt megalapozó könyvvizetésre vonatkozik. A pénzügyi számvitelben az egységes számlatükör eredményszemléletű bevételek és költségek elszámolására szolgáló számláit szakfeladatonként részletezésben kell vezetni, így az adott időszakot megillető eredményszemléletű bevételek és költségek összemérése szakfeladatonként is megvalósul. a költségvetési számvitelben az összemérés elve sajátosan érvényesül, ugyanis az adott költségvetési és pénzforgalmi eredményét, maradványát alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerinti megbontásban a pénzügyileg teljesített bevételek és kiadások különbözetének összegében kell megállapítani.

Az egyedi értékelés elve azt jelenti, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az egyedi értékelés elve a valódiság elvéhez kapcsolódó, kiegészítő elv. Az egyedi eszközök és a kötelezettségek egyedenkénti rögzítése teremti meg a lehetőséget az egyedi értékeléshez, és az egyedi értékelés elvét támasztja alá a tételes leltár.

Bizonyos eszközök egy meghatározott csoportja is minősülhet az értékelés szempontjából egyedinek. Az egyedi értékelés elve a számviteli törvényben és az államszámviteli kormányrendeletben meghatározott esetekben sajátosan is érvényesülhet.

Az időbeli elhatárolás elve a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítése során az olyan gazdasági események hatásait, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak eredményszemléletű bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és a jövőbeni elszámolási időszak(ok) között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve az összemérés elvéhez kapcsolódó kiegészítő elv, elsősorban az eredmény meghatározásához és az azt megalapozó pénzügyi könyvvizetésben érvényesül. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható.

A költség-haszon összevetésének elve (gazdaságosság) azt jelenti, hogy az éves beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon haladja meg az információk előállításának költségeit.

Az államszámvitelben a költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály előírja.

2. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályok, előírások, módszerek

Az EPER rendszer párhuzamosan biztosítja a Pénzügyi és Költségvetési számvitel szerinti könyvelést.

Az EPER rendszer lehetőséget ad a jogszabályi előírások szerinti analitikák vezetésére.

Pénzügyi analitikus kimutatások: kötelezettségvállalás, szállító-vevő, bank-pénztár, ÁFA analitika, határozatok pénzügyi analitikája.

Eszközökre vonatkozóan az E-kata rendszer van használatban, ami rendelkezik EPER integrációval.

3. Beszámolási és könyvvizelési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a számviteli politikáért, beszámolóért való felelősség

3.1 A beszámoló formája és a könyvvizelés

Az Áhsz. -ben foglalt előírások alapján az Önkormányzat éves beszámolót készít, valamint költségvetési és pénzügyi könyvvitelt vezet.

3.1.1. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvizelés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvizelés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.

Részei:

- a költségvetési jelentés,
- a maradvány kimutatás,

- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

3.1.2. Az éves költségvetési beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé. Ide tartoznak:

- a mérleg,
- az eredménykimutatás,
- a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és
- a kiegészítő melléklet.

3.2. A mérlegkészítés időpontja

Önkormányzati költségvetési szerveknél a költségvetési évet követő év február 25-e.

Az éves költségvetési beszámolót az irányító szerv részére a költségvetési évet követő év február 28-ig kell megküldeni.

3.3. A számviteli politikáért való felelősség

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítéséért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a jegyző a felelős.

Átruházott hatáskörben a felelősség a következők szerint kerül megosztásra:

- a számviteli politika összeállításáért a könyvelés rendjének kialakításáért, szabályozásának elkészítéséért **a pénzügyi ügyintéző felelős.**

3.4. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén – előírászerűen javítottak.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel a számlarendben foglaltak szerint kell elvégezni.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak

adatait - ha az Áhsz. 53. § (4) - (6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért **a pénzügyi ügyintéző felelős.**

3.5. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

3.5.1. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot - a százmillió forintot.

3.5.1. Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba **3.5.1. pont** szerinti értékhatarát.

3.6. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

Az Önkormányzatnál az eszközök minősítését a következő szempontok alapján kell elvégezni:

- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a befektetett eszközök, akár a forgóeszközök köréből.
- Az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni. Az eszközök minősítése: **a pénzügyi csoportvezető feladata.**

4. Eszközök

4.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

4.2. Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen:
- c) szoftvertermékek, műszaki tervek),
- d) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem.

Immateriális javak értékhelyesbítése

A Hivatalnál az immateriális javaknál nem alkalmaz értékhelyesbítést.

4.3. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- a) az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- c) tenyészállatok,
- d) beruházások, felújítások,
- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

Ingotlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Tenyészállatok

A Hivatal tenyészállatokkal nem rendelkezik.

Beruházások

A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Felújítások

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

4.4. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

Tartós részesedések

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratát, beváltását a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

4.5. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

4.5.1. Készletek

A készleteken belül kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést,
- félkész termékek, késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

4.5.2. Értékpapírok

Az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Nem tartós részesedések

A nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, valamint az olyan államkötvényeket, helyi önkormányzatok kötvényeit és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat - ide értve a befektetési jegyeket is - kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

4.5.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat.

Pénztárat, csekkek, betétkönyvek

A pénztárat, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

Forintszámlák és devizaszámlák

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

4.6. Követelések

A követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérlegnek a követelések között tartalmaznia kell az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

4.6.1. Követelés jellegű elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

4.6.2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:

- a) a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig,

támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

4.6.3. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

4.7. Források

A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

4.7.1. Saját tőke

A saját tőkén belül kell kimutatni:

- a) a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait,
- b) a nemzeti vagyon változásait,
- c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
- d) a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és e) a mérleg szerinti eredményt.

4.7.1.1. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

4.7.7.2. Nemzeti vagyon változásai

A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2) - (3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

4.7.7.3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

4.7.7.4. Felhalmozott eredmény

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

4.7.7.5. Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

4.7.7.6. Mérleg szerinti eredményt

A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

4.8. Kötelezettségek

A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

4.8.1. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig.

4.9. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között **kizárólag a Kincstár**, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlázásokat mutathatja ki.

4.9.1. Passzív időbeli elhatárolások

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

5. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

6. Az eszközök és források minősítési szempontjai

Az eszközöket, mint a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

A Hivatal a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem

mutathatja ki. Nem lehet kimutatni az eszközök (sem a befektetett, sem a forgóeszközök) között a bérbe vett eszközöket. Ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban szabad nyilvántartani; a bérbe vett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál lehet kimutatni.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet az előzőek szerinti időtartamon belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

Kisértékű tárgyi eszközök – a mindenkor kisösszegű értékhatár 5%-át el nem érő értékű eszközök – beszerzése esetén nem történik nyilvántartásba vétel.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni

- a) az Szt. 26. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- b) az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az Áhsz. 11. § (4) bekezdés szerinti gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,

- c) az Szt. 26. § (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a tenyészállatokat,
- d) az (5) és (6) bekezdés szerinti beruházásokat, felújításokat, és
- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani; az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát;

Az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni.

7. Az eszközök értékelési szabályai

Az értékelés körébe tartozó feladatcsoportok:

7.1.1. Bekerülési érték meghatározása

A bekerülési értéket az Áhsz. 15., 16. és 16/A. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani. Ezeket a szabályokat egészítik ki az Szt. 47. § (9) bekezdésében, Szt. 49. § (5) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, Szt. 48. § (7) bekezdésében, Szt. 51. § (1)–(4) bekezdéseiben, Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdésében, és 62. § (1) bekezdésében foglaltakat.

A bekerülési érték megállapításánál a költségvetési szervnek – egyetlen kivételtől eltekintve – nincs döntési lehetősége. Ez az egyetlen kivétel az Szt. 47. § (9) bekezdésében szabályozott eset, amikor az eszköz használatba vételekor még nem áll rendelkezésre minden dokumentum és a bekerülési értéket sajátosan (szerződés, piaci információk, jogszabályi előírás) kell megállapítani.

7.1.2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai

Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezését követően értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenés az adott eszköz fizikai és erkölcsi elavultságát jellemző mutató.

Az értékcsökkenést legalább **negyedévenként** – az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan – kell elszámolni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására az Áhsz. 17. § (1), (2), (2a), (3) pontjában rögzített szabályok vonatkoznak.

Ennél a feladatcsoportnál a költségvetési szervnek kizárólag egyes eszközcsoportok értékcsökkenéskulcsának a megállapítására terjed ki a választási lehetősége.

Ez a következő: az épületberuházásoknál a műszaki paraméterek alapján dönteni kell, hogy az adott eszköz hosszú, közép vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik. Ennek meghatározása a Referatúra Főosztály feladata.

7.1.3. Terven felüli értékcsökkenés elszámolási szabályai

A költségvetési szervek terven felüli értékcsökkenést kizárólag év közben az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontjai alapján számolhatnak el.

Ezekben az esetekben a költségvetési szervnek döntési lehetősége nincs.

7.1.4. Az értékvesztés elszámolása

A költségvetési szerveknél az értékvesztésre az Áhsz. 18. § és 19. §-ában és az Szt. 54–56. §-aiban foglaltakat kell alkalmazniuk.

Értékvesztést kell elszámolni

1. készletekre,
2. követelésekre,
3. a fizetési számlákra.

7.1.5. Értékhelyesbítés elszámolása

A Hivatal az eszközei esetében a piaci értékelés szabályait nem választja.

7.1.6. Maradványérték

A maradványérték a hasznos élettartam végén az adott eszköz várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték akkor, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, amennyiben az kevesebb, mint az eszköz bekerülési értékének 10%-a. Jelentős a maradványérték ha az több, mint az eszköz bekerülési értékének 10%-a. Az Áhsz. 17. § (4) bekezdése alapján a 25 MFt bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése során nem lehet maradványértéket meghatározni.

5. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre

A minősítés szempontjából „tartós”: és befektetett eszközként kell kimutatni mindazokat az eszközöket, amelyek legalább 1 éven túl szolgálják az államháztartás szervezetének működését

A minősítés szempontjából „nem tartós”: és a forgóeszközök között kell kimutatni mindazokat az eszközöket, amelyek nem szolgálják 1 éven túl az államháztartás szervezetének működését.

A kis értékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél lényegesnek tekintjük az eszköz egyedi bekerülési értékét. Nem lényeges szempont az eszköz használati ideje. Jelentős összegnek tekintjük, hogy az egyedi bekerülési érték meghaladja a 200.000,- Ft-ot, nem jelentős összeg a 200.000,- Ft alatti bekerülési érték. Az értékek nem tartalmazzák az ÁFÁ-t.

„Lényegesség” az értékvesztésnél

Amennyiben a könyvszerinti érték meghaladja a piaci értéket és a különbözet tartós és jelentős összegű, értékvesztést kell elszámolni.

„Lényegesség” az értékhelyesbítésnél

Amennyiben a piaci érték meghaladja a könyvszerinti értéket és a különbözet jelentős összegű, értékhelyesbítést kell elszámolni.

Az értékvesztés szempontjából „jelentős összegű eltérésnek” minősül

- a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer - tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot,
- követeléseknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 20%-t vagy a 100.000,- Ft-ot,
- a valutapénztárban lévő valuta, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó – a Sztv. 60. §-a szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértéke és az értékelés előtti könyv szerinti
- értéke közötti különbözet összege meghaladja az értékelés előtti könyv szerinti érték 20%-át vagy a 100.000,- Ft-ot. Valutapénztár esetén a valutanemeknél az eltérést összevontan, a devizában vezetett pénzforgalmi számláknál devizanemenként kell figyelembe venni.

Az értékvesztés szempontjából „nem jelentős összegű eltérés”

Ha ennek mértéke nem haladja meg a 20%-ot, illetve az előbbi értékhatárokat nem éri el.

Az adott kölcsönök, követelések, készletek, fizetési számlák, kötelezettségek minősítése az alábbi szervezeti egységek feladata:

1	Készletek	Pénzügy
2	Fizetési számlák	Pénzügy
3	Számlás vevők	Pénzügy
4	Egyebek	Pénzügy

Határidő: tárgyévet követő év január 31-e.

Az eszközök és források év végi értékelése a Pénzügyi Osztály feladata az adott információk alapján, mely feladat elvégzéséért a munkaköri leírásban erre kijelölt személy a felelős (3. számú melléklet).

Az értékelési feladatok ellenőrzése a Pénzügyi Csoport feladata, mely feladat elvégzéséért a munkaköri leírásban erre kijelölt személy a felelős (4. számú melléklet).

Számviteli elszámolás szempontjából „jelentős összegű hiba”

Ha a megállapított hibák (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött naptári év mérleg-főösszegének 2%-át, illetve ha a mérleg-főösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor 100 millió forint.

Számviteli elszámolás szempontjából „nem jelentős összegű hiba”

Ha a megállapított hibák (előjeltől független) összege nem haladja meg az előző pontban meghatározott felső határt.

Behajthatatlan követelés leírása

Behajthatatlan követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyontelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül követelés elengedésének.

A mérlegben behajthatatlannak minősített követelés nem szerepeltethető.

A behajthatatlan követelést leírni az önkormányzati rendeletben meghatározott módon és esetekben lehet.

6. Az éves költségvetési beszámoló elkészítés szabályai

A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

A költségvetési tervezés a következő munkaszakaszokat és feladatokat foglalja magában:

- költségvetési koncepció készítése,
- költségvetési rendeletervezet készítése,
- az elemi költségvetés (nyomtatványgarnitúra) elkészítése.

A költségvetési előirányzatok évközi módosítása

Ezen jogkörbe tartozó előirányzat-módosítások az érvényes jogszabályok betartásával történnek.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos szabályok

Az éves költségvetési beszámolót

- a rendeletben előírt formában,
- magyar nyelven kell elkészíteni,
- a beszámolóban szereplő adatokat ezer forintban – kivéve az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat tartalmazó kimutatásokban az adatokat forint pontossággal – kell megadni.

A beszámolási időszakról a könyvek zárását követően

- bizonylatokkal,
- szabályszerű könyvvizsgálattal,
- szabályszerűen és folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal,
- könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint
- leltárral alátámasztott

éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a költségvetési év utolsó napjáig – a mérleg fordulónapjáig – terjedő időtartamra kell készíteni.

Kivéve: a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. törvény 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben a mérleg fordulónapja az adósságrendezés megindításának időpontját megelőző nap.

Az éves költségvetési beszámoló részei

A pénzforgalmi szemléletű költségvetési könyvvizsgálattal és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizsgálattal alapján az éves költségvetési beszámoló részei is elkülönülnek egymástól:

- a költségvetési könyvvizsgálattal adatai alapján és
- az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizsgálattal adatai alapján.

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvizsgálattal adatai alapján készített részei

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését teszik lehetővé:

- költségvetési jelentés
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
- az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító:

- mérleg
- eredménykimutatás
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás
- kiegészítő melléklet

Költségvetési jelentés

Tartalmazza:

- az egységes rovatrend szerinti tagolásban a költségvetési- és finanszírozási bevételek és kiadások eredeti és módosított előirányzatait,
- a bevételekre vonatkozó követeléseket (költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes megbontásban)
- a kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket (költségvetési évben esedékes, illetve költségvetési évben esedékes végleges valamint költségvetési évet követően esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes végleges megbontásban)
- az előirányzatok teljesítését,
- a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását.

A költségvetési jelentés űrlapjainak szerkezete azonos az egységes rovatrend szerkezetével.

Maradványkimutatás

A költségvetési pénzmaradvány megállapításának módja és tartalma egyszerűsödik. Megszűnnek a záró pénzkészletet érintő korrekciós tételek és a pénzmaradvány összegét módosító finanszírozási korrekciók.

A maradvány tartalékolására nincs lehetőség, az előző évi maradványt finanszírozási bevételként kell elszámolni, ami a tárgyévi kiadások, befizetések fedezetére szolgál, az el nem költött rész pedig ismételten maradványként jelenik meg.

Tartalmazza az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait, továbbá a kötelezettségvállalással terhelt maradvány, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget.

A személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről szóló adatszolgáltatás

A Kincstár által az Áht. 107.§ (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon besorolási osztály és fizetési fokozat szerinti tagolásban ismerteti a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők létszámát, valamint a számukra kifizetett, az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek vagy a K121. Választott tisztségviselők juttatásai rovaton elszámolt juttatásaik munkajogi jogcím szerinti megoszlását.

Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások

Az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetből kapott hozzájárulások, támogatások folyósítása évében hatályos központi költségvetésről szóló törvényben szereplő jogcímek és mutatószámok szerinti bontásban, a Kincstár által az Áht. 107. § (2) bekezdése alapján kiadott űrlapon forint pontossággal kell bemutatni.

Mérleg

A Hivatal egy adott időpontban (a mérleg fordulónapján) meglévő vagyoni helyzetét mutatja be.

Eredménykimutatás

Az Önkormányzat gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredményszemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek/ráfordítások – függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni.

Az Áhsz. 23. § (1) bekezdése alapján az eredménykimutatást az Áhsz 6. melléklet szerint kell elkészíteni. Az eredménykimutatás tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tétel felvitele nem megengedett.

Az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző eredménykimutatás megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben az eredménykimutatásban külön-külön oszlopban szerepelnek az előző eredménykimutatás adatai, a módosítások, valamint a költségvetési év adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző eredménykimutatás adatai nem módosíthatók.

Költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás

Célja annak megállapítása, hogy Hivatal alaptevékenységével kapcsolatos, eredményszemléletben elszámolt bevételek mennyiben nyújtanak fedezetet a végzett tevékenység közvetlen önköltségére, illetve megállapítható legyen a szakfeladatot jellemző mutatószám egy egységére jutó közvetlen önköltsége.

A kimutatásban a Hivatal által használt szakfeladatokra elszámolt költségekről, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiről, az egyéb működési és felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiről kell elszámolni.

Szakfeladatok szerinti bontásban kell bemutatni

- az adott szakfeladatokon közvetlenül a 7. számlaosztályban elszámolt költségeket
- a szakfeladatra jellemző mutatószám értékének záró állományát a szakfeladatrendben meghatározott mértékegységben
- a mutatószám egységére jutó közvetlen önköltséget a szakfeladatra elszámolt eredményszemléletű bevételeket
- a megtérült önköltséget, amelyet a szakfeladatra elszámolt bevételek és a közvetlen önköltség különbsége

- a mutatószám egy egységére jutó megtérült önköltséget a megtérült önköltség és a szakfeladatra jellemző mutatószám hányadosaként.

Kiegészítő melléklet

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása
- az eszközök értékvesztésének alakulása
- a kiegészítő adatokat tartalmazó kimutatás.

A beszámoló a Nemzetgazdasági Minisztérium által meghatározott nyomtatványgarnitúra űrlapjainak kitöltésével illetve a közreadott számítástechnikai program segítségével előállított adathordozón történik.

III. Záró rendelkezés

Jelen Számviteli Politika 2017. július 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg a korábbi Számviteli Politika hatályát veszti.

2017. július 1.

.....
polgármester

.....
jegyző

.....
intézményvezető

HASZNÁLATBA VÉTELI BIZONYLAT

(ÚJ ESZKÖZ BESZERZÉS ESETÉN)

BERUHÁZÓ MEGNEVEZÉSE:

AZ ESZKÖZ MEGNEVEZÉSE TÍPUSA:

GYÁRI SZÁMA (HA VAN), AZONOSÍTÓ SZÁMA:

ESZKÖZ TARTOZÉKÁNAK MEGNEVEZÉSE:

BESZERZÉSI SZÁMLA SZÁMA:

BRUTTÓ ÉRTÉK:

ÜZEMBE HELYEZÉS DÁTUMA:*

TÁRGYI ESZKÖZMINŐSÍTÉS:**

tartós (legalább egy évet meghaladóan kell, hogy az eszköz a tevékenység ellátásához alkalmazható legyen)

nem tartós (egy éven belül elhasználódik, vagy a tevékenység ellátásához nem tartósan alkalmazható)

*A számviteli törvény értelmében az üzembe helyezést a **használatba vétel napjával kiállított** állományba vételi bizonylattal kell dokumentálni.

** A megfelelő részt kérjük aláhúzni.

Kérjük a bizonylaton minden adat pontos feltüntetését!

.....

dátum

.....

beruházó szervezet vezetője

ÜZEMBEHELYEZÉSI OKMÁNY

Eszköz nyilvántartási szám: Ü. H. okmány sorszáma:...../..... év

A BERUHÁZÁS AZONOSÍTÁSA

1. A beruházás (eszköz) megnevezése, egyedi azonosító száma:

.....
.....

2. Ingatlanok esetében helyrajzi
szám:.....

3. A beruházó (üzemeltető) megnevezése:
.....

4. Az üzembe helyezés helye (tároló hely és kódja):
.....

5. A beruházás jellege (eszköz beszerzés), (felújítás, rekonstrukció), (meglévő eszköz bővítése), (új építés, létesítés)

AZ ÜZEMBEHELYEZÉSRE VONATKOZÓ ADATOK

1. Bekerülési érték összesen: Ft

Bizonylati hivatkozások:

Biz. szám	Ft	Biz. szám	Ft	Biz. szám	Ft

Ezekből az aktiválásig nem számlázott érték: _ _____ Ft

2. Bővítés, rekonstrukció (felújítás) esetén a korábban üzembe helyezett eszköz:

Bekerülési értéke: _ _____ Ft; Nettó értéke: _ _____ Ft

A mostani aktiválás után az eszköz:

Bekerülési értéke: _ _____ Ft; Nettó értéke: _ _____ Ft

Az értékesökkenés megváltoztatásra kerül az alábbiak szerint, (nem kerül).

3. Számviteli Politika szerinti leírási kulcs a beszerzési érték után: ____%

épületeknél: hosszú élettartamú vagy közepes élettartamú vagy rövid élettartamú
(aláhuzandó)

4. A beruházás költségeire és az üzembehelyezésre vonatkozó adatok

- a) A jelen üzembehelyezési okmány kiállítása előtt a beruházásból már korábban
üzemhelyezett eszközök aktivált értéke Ft

- b) A jelen üzembehelyezett eszközök aktiválható értéke Ft

Sorszám	Beruházás megnevezése	Beruházás értéke összesen, ÁFA nélkül	Vagyoni értékű jog	Építés	Gép	Egyéb
1						
2						
3						
4						
5						
Összesen						

- c) Jelen üzembehelyezéssel
- d) az alapkapacitás nem érintő üzembe helyezés
- e) az alapvető kapacitás részlegesen belépett
- f) az alapvető kapacitás belépett
- g) az egész beruházás üzembehelyezésre és teljes befejezésre került, utolsó üzembe helyezés (aláhúzandó)

Jelen üzembe helyezési okmányhoz csatolni kell — az eszköz megnevezésének függvényében — az Hivatalok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerinti, és az alább felsorolt betétlap(ok) alapadatokra vonatkozóan kitöltött változatát. (A csatolt betétlap megnevezése aláhúzandó. A betétlapot a Vagyon-nyilvántartási Csoport biztosítja)

I” Ingatlan adatlap

„K” Közmű víz-, csatorna betétlap

„F” Földterület betétlap

„H” Közmű távfűtés betétlap

„Z” Zöldterület betétlap

„S” Strand, fürdő betétlap

„V” Vizek, közcélú vízellátási létesítmények

„O” Sportlétesítmények

„U” Közlekedési terület betétlap

„Y” Közlekedési műtárgyak

„T” Köztemető betétlap

„P” Egyéb építmény betétlap

„E” Lakóépület betétlap

„L” Lakás betétlap

„N” Intézmény v. nem lakás célú épület „B” Nem lakás célú helyiség betétlap

„R” Üzemi épület betétlap

A beruházás üzembehelyezését (rendszeres használatbavételét) elrendelem, és azt a mai napon aktiválásra átadom.

MaradványértékFt (25 millió forint bekerülési érték alatti gépek,
berendezések, felszerelések, járművek kivételével)

.....

.....

beruházó szervezet

A beruházást a mai napon aktiválásra átveszem

.....

.....

átvevő szervezet

Az üzembehelyezési okmány 3 példányban készül: tárgyi eszköz analitika, vagyonszármazékok, ügyintéző Elkészítése: az utolsó kifizetéstől számított 10 munkanapon belül.

Az eszközök és források év végi értékeléséért felelős személy

Az eszközök és források év végi értékeléséért könyvelő
munkakörű dolgozó a felelős.

Az eszközök és források év végi értékelésének ellenőrzéséért felelős személy

Az eszközök és források év végi értékelésének ellenőrzéséért..... pénzügyi csoportvezető munkakörű dolgozó a felelős.

Megismerési záradék

A számviteli politikában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani

[illegible]

A javaslat elfogadásához **egyszerű többség** szükséges!
Az előterjesztés tárgyalása nyilvános ülésen történik.

E l ő t e r j e s z t é s

a 2024. május 22-án tartandó ülésére 2023. évi költségvetési zárszámadásáról és a 2023. évi költségvetési maradvány megállapításáról

Előterjesztő:

Készítette:

Törvényességi ellenőrzést végezte:

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 155. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzat intézményeinek költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg, így a rendelettervezet tartalmazza az intézmények 2023. évi költségvetési maradványának bemutatását is.

A jogszabályi kötelezettségnek eleget téve az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet indoklását az alábbiak szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. február 21-i ülésén fogadta el az önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletét. A költségvetés végrehajtása a terv szerint alakult. Az önkormányzat gazdálkodása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, az önkormányzat által fenntartott intézmény működése és az önkormányzati feladatellátás finanszírozása biztosított volt. A kötelező feladatok a körülményekhez képest megfelelő színvonalon kerültek ellátásra. 2023-ban likviditási célú folyószámlahitelt vettünk fel 15 800 000 forintos keretösszegben. Az önkormányzat ebben a költségvetési évben is hatékony gazdálkodást folytatott.

Az önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek összege 469 781 179 Ft, költségvetési kiadásainak összege 469 650 428 Ft volt. A finanszírozási bevételek önkormányzati szintű összege 137 696 967 Ft volt, a finanszírozási kiadás összege 86 210 807 Ft. Az önkormányzat 2023. évben képződött összesített költségvetési maradványa 1 049 699 Ft.

Az önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szerv az éves beszámolási kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatás továbbítása a Magyar Államkincstár felé megtörtént.

Az önkormányzat költségvetési mérlegét, mely magába foglalja a Tataházi Községi Önkormányzat és a [] Mosolyvár Napközi Otthonos Óvoda adatait, a rendelet-tervezet 1. melléklete tartalmazza.

I. [] Községi Önkormányzat bevételeinek alakulása

I. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1. Önkormányzatok működési támogatásai

2023. évben az önkormányzatok finanszírozása a feladatalapú támogatási rendszerben történt. Jogcímenként a támogatás összegét a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzati feladatok nagyobb részét 2023. évben is a helyi közügyek ellátása jelentette. A központi költségvetés 2023. évben is a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása címen támogatta a zöldterület gazdálkodási, a közvilágítás fenntartási, a köztemető fenntartási, közutak fenntartási és az egyéb kötelező önkormányzati feladatok ellátását. A felsorolt feladatokra kapott támogatási összeg 28 949 112 Ft.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

A köznevelési ágazatban az önkormányzat kötelező feladata az óvodai ellátás biztosítása, amelyhez a központi költségvetés több elemű támogatással járult hozzá.

Egyrészt a jogszabályi előírások alkalmazásával biztosította az óvodapedagógusok, valamint a pedagógusok munkáját közvetlen segítők (dajka) illetményét, járulékait, másrészt fedezetet nyújt az óvodai nevelést biztosító eszközök és felszerelések beszerzésére, a feladatellátást szolgáló épület folyamatos működtetésére.

A feladat ellátására összességében 41 673 520 Ft támogatást biztosítottak önkormányzatunk részére.

Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

A szociális és gyermekjóléti ellátórendszerben az önkormányzatok szerepe alapvetően továbbra is a pénzbeli ellátások, illetve a szociális alapellátások biztosítása. A feladat-ellátásra 48 431 452 Ft támogatás érkezett az önkormányzat részére.

A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása – ezen belül a nyilvános könyvtári és közművelődés feladatok ellátásához a központi költségvetés a 2 604 701 Ft támogatást biztosított.

Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások összege 91 086 110 Ft, melyek a kéményseprő-ipari közszolgáltatási díj ellentételezése, szociális célú tüzelőanyag vásárlásása, kiegészítő állami támogatás, iparüzési adó kiegészítő támogatás. További támogatást biztosítottak rendkívüli települési támogatás címen. A Társadalombiztosítás Pénzügyi Alapjaiból a háziorvosi szolgálatot, a fogorvosi szolgálatot, a védőnői szolgálatot támogatta. A közmunka programok megvalósításához támogatást tudtunk lehívni az elszámolásokat követően, valamint további támogatást utalt ki a mezeyi őrszolgálat működtetéséhez az igénylésünknek megfelelően.

II. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről kiemelt előirányzat összege 149 240 866 Ft.

Eredeti előirányzat	0 Ft
Módosított előirányzat	123 742 394 Ft
Teljesítés:	149 240 866 Ft
Teljesítés %-a:	-

A TOP-2.1.3-16-BK1-2021-00041 [REDACTED] pályázat könyvelésének rendbetétele történt meg a pályázat sikeres zárása érdekében, mely során a kedvezőbb kivitelezési ajánlat miatt 3 559 134 forint fel nem használt forrás visszautalásra került a Támogató részére.

III. Közhatalmi bevételek

Eredeti előirányzat	18 700 000 Ft
Módosított előirányzat	28 569 024 Ft
Teljesítés:	21 690 647 Ft
Teljesítés %-a:	76 %

Helyi adók bevétele: Az önkormányzat illetékességi területén két adónemet vezetett be, a magánszemélyek kommunális adóját és a helyi iparüzési adót.

A magánszemélyek kommunális adójának mértéke adótárgyanként 3.000 Ft/év. Az adónem bevétele 2023. évben 1 557 589 Ft.

A helyi iparüzési adó mértéke önkormányzatunk esetében 1,7 %, a teljesült bevétel ebből az adónemből 19 776 285 Ft.

Egyéb közhatalmi bevételek összege 356 773 Ft volt.

IV. Működési bevételek

Eredeti előirányzat	49 822 000 Ft
Módosított előirányzat	65 477 853 Ft
Teljesítés:	49 312 343 Ft
Teljesítés %-a:	75 %

E bevételi jogcím tartalmazza a közmunkaprogramban előállított termények értékesítéséből befolyt 13 575 241 Ft-ot, a szolgáltatások ellenértékéből 105 410 Ft összegét, a közvetített szolgáltatások 3 159 035 Ft összegét, a tulajdonosi bevételek 6 530 411 Ft összegét, ellátási díjak bevétele 6 119 682 valamint a kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa tartalmának 7 112 422 Ft összegét, egyéb működési bevételek összegét 725 Ft, biztosító által fizetett kártérítés jogcímén 88 000 Ft, valamint a részesedés értékesítéséből származó és egyéb működési bevételekből 12 621 417 Ft.

V. Felhalmozási bevételek

Eredeti előirányzat	0 Ft
Módosított előirányzat	0 Ft
Teljesítés:	400 000 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

FBH-NP Nonprofit Kft.-ben lévő részesedésünkben 400 000 Ft névérték került értékesítésre.

VI. Működési célú átvett pénzeszközök

Eredeti előirányzat	12 000 000 Ft
Módosított előirányzat	18 196 000 Ft
Teljesítés:	0 Ft
Teljesítés %-a:	0 %

Nyújtott visszatérítendő támogatások visszatérülései.

VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a jogcímen nem volt bevételünk.

VIII. Finanszírozási bevételek:

Eredeti előirányzat	54 302 072 Ft
Módosított előirányzat	137 696 967 Ft
Teljesítés:	137 696 967 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

A finanszírozási bevételek összege 137 696 967 Ft. Ebből 6 022 172 Ft a központi költségvetés által a következő évi kifizetésekhez előlegként kiutalt összeg, másrészt az előző évi költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány 50 266 585 Ft összege.

Likviditási célú folyószámlahitel igénybevétele 81 408 210 forint összegben.

KIADÁSOK

Eredeti előirányzat	297 682 443 Ft
Módosított előirányzat	577 540 094 Ft
Teljesítés:	555 861 235 Ft
Teljesítés %-a:	96 %

Önkormányzat költségvetési kiadásainak összege 469 650 428 Ft, a finanszírozási kiadások összege 86 210 807 Ft.

Működési kiadások

Eredeti előirányzat	207 777 963 Ft
Módosított előirányzat	362 577 896 Ft
Teljesítés:	340 899 037 Ft
Teljesítés %-a:	90 %

1. Személyi jellegű juttatások kiadása 77 459 366 Ft, mely 42 fő foglalkoztatott illetményét, (ebből 32 fő közfoglalkoztatott), a képviselők tisztelet díját és a külső személyi juttatások összegét tartalmazza.

2. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó az adóköteles jövedelmek járulékeinak 7 876 261 Ft összegét tartalmazza.

3. A Dologi kiadások éves összege 185 257 799 Ft az önkormányzat üzemeltetési feladatainak kiadásait tartalmazza

4. Az ellátottak pénzbeli juttatásának teljesítése 6 355 609 Ft

5. Az Egyéb működési célú kiadások összege 63 950 002 Ft,

Felhalmozási kiadások

Eredeti előirányzat	85 473 631 Ft
Módosított előirányzat	128 751 391 Ft
Teljesítés:	128 751 391 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

A 2023. évben, vagy már a korábbi évben megkezdett, de folyamatban maradó, illetve ebben a költségvetési évben befejezett *beruházások* összege 19 744 603 Ft. A *felújítási* kiadások összege 109 006 788 Ft volt.

A beruházások és felújítások feladatonkénti részletezését a rendelet-tervezet 4., 5. melléklete tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Teljesítése 136 778 019 Ft, az óvoda kiadásaihoz 50 567 212 Ft intézményfinanszírozást kellett biztosítani. A központi költségvetés által a következő évi kifizetésekhez előlegként 2022. évben

kiutalt összeg visszafizetésre került, összeg 4 802 597 Ft, likviditási célú folyószámlahitel igénybevétele 81 408 210 forint.

II.

BEVÉTELEK

Eredeti előirányzat	36 923 760 Ft
Módosított előirányzat	50 642 783 Ft
Teljesítés:	50 642 783 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

Az Óvoda bevételeit a R. 6.a. melléklete tartalmazza.

I. Működési bevételek

Összege 3 352 Ft, a nettósítási különbözet kerekítési különbözete miatt.

Finanszírozási bevételek

Eredeti előirányzat	36 923 760 Ft
Módosított előirányzat	50 567 212 Ft
Teljesítés:	50 567 212 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

A központi, irányító szervi támogatás összege 41 159 886 Ft.

KIADÁSOK

Eredeti előirányzat	36 923 760 Ft
Módosított előirányzat	50 642 783 Ft
Teljesítés:	47 401 524 Ft
Teljesítés %-a:	94 %

Működési kiadások

Személyi jellegű juttatás összege 36 519 409 Ft.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege összesen 3 742 072 Ft,

Dologi kiadás 5 154 390 Ft.

Felhalmozási kiadások

Eredeti előirányzat	0 Ft
Módosított előirányzat	1 985 653 Ft
Teljesítés:	1 985 653 Ft
Teljesítés %-a:	100 %

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Az Önkormányzat a belső ellenőrzési terve alapján 2023-ban teljesítette az ellenőrzési kötelezettségét.

Tájékoztató Önkormányzat költségvetési mérlegéről

Az önkormányzat költségvetésének egészéről átfogó képet a költségvetési mérleg segítségével kapunk. Az önkormányzat összesített költségvetési bevételi főösszege 469 781 179 Ft, a finanszírozási bevételek összege 137 696 967 Ft, ebből az előző évi költségvetés maradvány összege 50 266 585 Ft, további 6 022 172 Ft az év végén előlegként kiutalt államháztartási támogatás, 81 408 210 Ft igénybevett folyószámlahitel.

Az önkormányzat költségvetési mérlegét a R.1. melléklete tartalmazza.

Pénzeszközök változása

Az önkormányzat 2023. január 1-jei nyitó pénzkészlete 45 158 688 Ft volt. Az önkormányzat lekötött bankbetéttel, deviza számlával nem rendelkezett. A pénzeszközök változásának levezetését a rendelet-tervezet 12. melléklete tartalmazza.

A vagyon alakulása

Adatok Ft-ban			
Megnevezés	Előző időszak 2022.12.31.	Tárgyi időszak 2023.12.31	Változás %-a
Eszközök			
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	725 524 329	835 876 116	115
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0	0	0

C. Pénzeszközök	45 158 688	12 391 136	27
D, Követelések	24 561 041	27 427 256	111
E. Egyéb eszközoldali elszámolások	114 803	114 803	100
F) Aktív időbeli elhatárolások			
Eszközök összesen	795 358 861	875 666 644	110
Források			
G) Saját tőke	720 320 794	781 821 496	109
H. Kötelezettségek	6 026 116	23 847 276	395
I) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0	0
J. Passzív időbeli elhatárolások	69 011 951	69 997 872	101
Források összesen	795 358 861	875 666 644	110

Az önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolójának mérleg főösszege 875 666 644 Ft. Az eszközök összetételét tekintve a - befektetett eszközök összege 875 666 644 Ft a pénzeszközök összege 12 391 136 Ft.

Többéves kihatással járó döntések

A Petőfi utcai útépítés, a játszótér/okospad beszerzés és a Csapadékvíz elvezetés című pályázatok 2023-ban valósulnak meg.

Közvetett támogatások

A rendelet-tervezet 10. melléklete tartalmazza a közvetett támogatások jogcímét és összegét Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. § (4) bekezdés c) pontja, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 28. § szerint a költségvetésben be kell mutatni a közvetett támogatásokat, az alábbi bontásban:

- a) az ellátottak térítési díjának, illetve kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege;
- b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege;
- c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként;
- d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege;
- e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Önkormányzat adósságállománya lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerint

A Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek összege 3 582 802 Ft, kötelezettséget tartunk nyilván a következő évi költségvetési támogatások terhére az önkormányzat részére kiutalt előleg miatt

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulása

Az önkormányzat tulajdonában álló [redacted] Közszolgáltatási Nonprofit Kft –ben lévő részesedés értéke 3.000 000 Ft, összege 2023. évben nem változott.

A zárszámadási rendelet-tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

[redacted] Önkormányzat 2023. évi költségvetési maradványa

Az Ávr. 155. § (2) bekezdése értelmében a költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

Az önkormányzat 2023. évre megállapított maradványának összegét költségvetési szervenkénti részletezettségben a rendelet-tervezet 17. melléklete tartalmazza. Az önkormányzat 2023. évben képződött maradványa 1 049 699 Ft.

Tisztelt Képviselő-testület!

Összességében elmondható, hogy a 2023. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az önkormányzat 2023. évi zárszámadásról szóló előterjesztést vitassa meg, majd alkossa meg rendeletét.

[redacted], 2024. 05.22.

[redacted]
polgármester

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról és a 2023. évi költségvetési pénzmaradvány megállapításáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit. A törvény 17.§ (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges:

Társadalmi hatások

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

Gazdasági, költségvetési hatások

A költségvetés végrehajtásáról zárszámadást kell készíteni. A zárszámadási rendelet-tervezetet a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadáskor valamennyi bevételről és kiadásról el kell számolni.

Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

Egészségi hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi hatása nincs.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nincsenek.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Mötv. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

Adatellenőrző kód: a1959-41-79-11-44c-47-7935-12-5c-49-7a-3158-60-56

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

03 megye/ vármegye	3607 pénzügyi körzet	94 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat székhelye:

.....

.....

.....

Szerv számjele

PIR-törzsszám	1254 szektor	841105 szakágazat

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Időközi költségvetési jelentés - 12. hó

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
				-		

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt számviteli program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek
03	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K9. Finanszírozási kiadások
04	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
18	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 1. táblázat
19	Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 2. táblázat
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján
TECHAD1	Technikai úrlap - központi viszonyítási adatok

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	71 108 800	65 373 617	0	65 373 617	214 329 693	0	65 310 231
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 429 603	0	1 429 603	0	0	1 429 603
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	71 108 800	66 803 220	0	66 803 220	214 329 693	0	66 739 834
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 288 400	9 881 847	0	9 881 847	0	0	9 881 847
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	4 754 023	0	4 754 023	0	0	4 754 023
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	700 000	3 725 413	0	3 725 413	0	0	3 725 413
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 988 400	18 361 283	0	18 361 283	0	0	18 361 283
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	83 097 200	85 164 503	0	85 164 503	214 329 693	0	85 101 117
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 730 825	8 163 851	0	8 163 851	23 192 475	0	8 163 851
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	7 816 288
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	287 563
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	60 000
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 500 000	2 642 383	0	2 642 383	0	0	2 642 383
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	15 000 000	18 961 566	0	18 950 353	0	0	18 949 562
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	16 500 000	21 603 949	0	21 592 736	0	0	21 591 945
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	650 000	579 847	0	579 847	0	0	579 847
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 500 000	1 681 733	0	1 681 733	0	0	1 676 114
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 150 000	2 261 580	0	2 261 580	0	0	2 255 961
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	9 000 000	15 499 148	32 505	15 466 643	44 400 000	0	7 717 343
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 500 000	6 570 092	593 002	5 977 090	13 485 300	0	5 228 642
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	500 000	1 186 403	188 685	987 774	1 500 000	0	983 792
39	Közüzemí díjak (=35+...+38) (K331)	12 000 000	23 255 643	814 192	22 431 507	59 385 300	0	13 929 777
40	Vásárolt ételmezés (K332)	43 000 000	47 592 357	0	47 592 357	0	0	47 592 357
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	7 500	0	0	0	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 000 000	3 092 505	0	3 092 505	0	0	3 092 505
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	42 000	0	41 900	0	0	41 900
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	8 500 000	7 927 443	0	7 927 443	0	0	7 927 443
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 000 000	12 317 690	0	12 317 690	0	0	12 230 450
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	2 050 434
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	70 507 500	94 227 638	814 192	93 403 402	59 385 300	0	84 814 432
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	21 777 525	27 210 429	57 832	27 127 259	16 034 031	0	24 915 845
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	400 000	1 202 210	0	1 202 210	0	0	1 202 210
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	0	0	0	0	1 202 210
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 000 000	3 351 922	0	3 351 922	0	0	3 351 920

01 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségve-tési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	25 177 525	31 764 561	57 832	31 681 391	16 034 031	0	29 469 975
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	114 335 025	149 857 728	872 024	148 939 109	75 419 331	0	138 132 313
66	Családi támogatások (=67+...+76) (K42)	0	0	0	0	2 100 000	0	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	11 620 000	12 020 000	5 277 608	6 667 180	57 000 000	0	6 667 180
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	180 000
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	6 342 392
123	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	144 788
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	11 620 000	12 020 000	5 277 608	6 667 180	59 100 000	0	6 667 180
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	4 414 146	0	4 231 783	0	0	4 231 783
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	4 414 146	0	4 231 783	0	0	4 231 783
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	12 253 292	12 253 292	0	11 147 137	0	0	11 147 137
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	250 000
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	10 897 137
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	12 000 000	14 050 000	0	14 050 000	0	0	14 050 000
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	14 050 000
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	18 270 000	19 979 537	0	19 979 537	0	0	19 979 537
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	1 320 644
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	18 658 893
193	Tartalékok (K513)	500 000	500 000	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	43 023 292	51 196 975	0	49 408 457	0	0	49 408 457
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	4 128 000	0	4 127 630	0	0	4 127 630
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	1 653 046	0	1 653 046	0	0	1 653 046
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	17 772 620	12 152 886	0	12 152 886	0	0	12 152 886
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	3 494 801	0	3 492 261	0	0	3 492 261
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	17 772 620	21 428 733	0	21 425 823	0	0	21 425 823
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	277 578 962	327 831 790	6 149 632	319 768 923	372 041 499	0	308 898 741

02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes	Követelés költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	29 044 962	28 934 962	28 934 962	0	28 934 962
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	76 822 656	90 578 159	90 578 159	0	90 578 159
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	11 620 000	11 620 000	11 620 000	0	11 620 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	43 057 556	46 539 722	46 539 722	0	46 539 722
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	54 677 556	58 159 722	58 159 722	0	58 159 722
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 693 221	4 124 895	4 124 895	0	4 124 895
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	11 702 849	11 702 849	0	11 702 849
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	247 888	247 888	0	247 888
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	163 238 395	193 748 475	193 748 475	0	193 748 475
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	87 686 453	101 076 875	101 076 875	0	101 076 875
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	62 051 593
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	27 279 200
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	11 746 082
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	250 924 848	294 825 350	294 825 350	0	294 825 350
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	18 969 995	18 969 995	0	18 969 995
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	2 969 998
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	15 999 997
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	18 969 995	18 969 995	0	18 969 995
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 800 000	1 800 000	1 614 867	0	1 403 476
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 403 476
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	18 000 000	30 156 064	30 156 064	0	27 905 418
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	27 905 418
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	18 000 000	30 156 064	30 156 064	0	27 905 418
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	900 000	1 745 389	1 745 389	0	1 500 803
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	20 700 000	33 701 453	33 516 320	0	30 809 697
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	25 000 000	12 679 814	12 645 237	0	12 626 190
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	2 527 050	2 527 050	0	603 326
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 200 000	2 531 457	2 569 357	0	2 242 533
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	253 527
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	7 000 000	7 000 000	6 439 768	0	6 304 652
196	Ellátási díjak (B405)	9 948 535	9 948 535	7 198 643	0	5 647 956
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	8 964 000	10 301 921	7 623 945	0	6 563 062
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	8 000	8 000	1 210	0	1 210

02 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B1-B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes	Követelés költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	8 000	8 000	1 210	0	1 210
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	30 000	6 849 661	6 827 664	0	6 827 661
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0	2 613 138
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	52 150 535	51 846 438	45 832 874	0	40 816 590
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	300 000	300 000	0	300 000
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	300 000	300 000	0	300 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	24 000 000	24 000 000	29 796 000	0	7 500 000
237	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	0	0	0	0	7 500 000
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	0	57 000	0	57 000
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	0	57 000
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	24 000 000	24 000 000	29 853 000	0	7 557 000
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	0	0	2 450 000	0	0
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	0	0	2 450 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	347 775 383	423 643 236	425 747 539	0	393 278 632

03 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	178 864 881	0	178 715 899	0	0	173 843 394
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=05) (K9113)	0	6 626 235	0	6 626 235	0	0	6 626 235
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	0	185 491 116	0	185 342 134	0	0	180 469 629
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	5 650 424	12 166 462	0	6 433 819	0	5 732 643	6 433 819
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	76 822 656	91 128 502	0	91 128 502	0	0	91 128 502
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	82 473 080	288 786 080	0	282 904 455	0	5 732 643	278 031 950
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	82 473 080	288 786 080	0	282 904 455	0	5 732 643	278 031 950

04 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés költségvetési évben esedékes	Követelés költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	178 864 881	178 715 899	0	178 715 899
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	6 626 235	6 626 235	6 626 235	0	6 626 235
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	6 626 235	185 491 116	185 342 134	0	185 342 134
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 049 699	1 049 699	0	1 049 699
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	1 049 699	1 049 699	0	1 049 699
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	5 650 424	6 433 819	6 516 038	0	6 516 038
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	12 276 659	192 974 634	192 907 871	0	192 907 871
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	12 276 659	192 974 634	192 907 871	0	192 907 871

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	062020 Településfejlesztési projektek és támogatások	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	65 310 231	0	0	0	0	0	0	6 359 059	37 053 915	0	0	6 811 684
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 429 603	0	0	0	0	0	0	261 279	1 168 324	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	66 739 834	0	0	0	0	0	0	6 620 338	38 222 239	0	0	6 811 684
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	9 881 847	9 881 847	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	4 754 023	983 163	0	0	0	0	0	0	3 155 203	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	3 725 413	2 888 003	0	0	0	0	0	0	74 310	0	0	646 900
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	18 361 283	13 753 013	0	0	0	0	0	0	3 229 513	0	0	646 900
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	85 101 117	13 753 013	0	0	0	0	0	6 620 338	41 451 752	0	0	7 458 584
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 163 851	1 764 910	0	0	0	0	0	493 528	2 986 751	0	0	885 579
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 642 383	0	0	0	0	0	0	0	2 182 947	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	18 949 562	1 364 052	87 202	0	0	0	0	0	13 621 818	0	0	433 638
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	21 591 945	1 364 052	87 202	0	0	0	0	0	15 804 765	0	0	433 638
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	579 847	61 584	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 676 114	1 572 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 255 961	1 634 410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	7 717 343	711 904	0	0	0	0	0	0	0	0	4 303 096	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	5 228 642	415 619	0	0	0	0	0	0	0	139 210	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	983 792	211 202	0	0	0	0	0	0	0	188 580	0	0
39	Közüzem díjak (=35+...+38) (K331)	13 929 777	1 338 725	0	0	0	0	0	0	0	327 790	4 303 096	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	47 592 357	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	3 092 505	326 800	0	903 315	0	0	0	0	1 022 568	0	0	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	41 900	41 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	7 927 443	176 673	0	0	0	0	0	0	27 870	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	062020 Településfejlesztési projektek és támogatások	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	12 230 450	2 869 814	0	100 000	0	0	0	0	5 242 481	0	0	704 446
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	84 814 432	4 753 912	0	1 003 315	0	0	0	0	6 292 919	327 790	4 303 096	704 446
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	24 915 845	1 422 613	23 545	0	0	0	7 112	0	5 356 308	88 503	1 124 797	225 461
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	1 202 210	0	0	0	1 202 210	0	0	0	0	0	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 351 920	2 988 291	6	0	0	0	40 088	0	30 691	0	0	2
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	29 469 975	4 410 904	23 551	0	1 202 210	0	47 200	0	5 386 999	88 503	1 124 797	225 463
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	138 132 313	12 163 278	110 753	1 003 315	1 202 210	0	47 200	0	27 484 683	416 293	5 427 893	1 363 547
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	6 667 180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98 +101+104) (K4)	6 667 180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	4 231 783	0	0	0	4 231 783	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	4 231 783	0	0	0	4 231 783	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	11 147 137	0	0	0	0	11 147 137	0	0	0	0	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	14 050 000	0	0	0	0	13 750 000	0	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	19 979 537	0	0	13 746 793	0	200 000	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+14 3+154+165+167+179+1 80+181+182+193) (K5)	49 408 457	0	0	13 746 793	4 231 783	25 097 137	0	0	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	4 127 630	0	0	4 127 630	0	0	0	0	0	0	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	1 653 046	89 288	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	12 152 886	1 202 261	0	0	0	0	0	0	8 946 061	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	3 492 261	348 717	0	1 114 460	0	0	0	0	1 065 639	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+20 0+202+204) (K6)	21 425 823	1 640 266	0	5 242 090	0	0	0	0	10 011 700	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272) (K1-K8)	308 898 741	29 321 467	110 753	19 992 198	5 433 993	25 097 137	47 200	7 113 866	81 934 886	416 293	5 427 893	9 707 710
276	Likviditási célú hitelek, kölcsonők törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	173 843 394	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsonők törlesztése (>=278) (K9113)	6 626 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	180 469 629	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	6 433 819	0	0	0	6 433 819	0	0	0	0	0	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	91 128 502	0	0	0	0	91 128 502	0	0	0	0	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	278 031 950	0	0	0	6 433 819	91 128 502	0	0	0	0	0	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	278 031 950	0	0	0	6 433 819	91 128 502	0	0	0	0	0	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	586 930 691	29 321 467	110 753	19 992 198	11 867 812	116 225 639	47 200	7 113 866	81 934 886	416 293	5 427 893	9 707 710

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	0	0	0	615 657	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0	0	116 200	0	0	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	0	0	0	0	731 857	0	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	731 857	0	0	0	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárási adó (=22+...+27) (K2)	1 738 077	222 976	0	0	0	72 030	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	198 436	0	0	261 000	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 044 750	372 584	0	2 334	65 261	1 304 899	0	0	0	0	653 024	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 044 750	571 020	0	2 334	326 261	1 304 899	0	0	0	0	653 024	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	341 863	176 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	52 758	0	0	50 530	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	394 621	176 400	0	50 530	0	0	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	2 637 092	65 251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 396 127	1 067 553	0	0	1 187 654	22 479	0	0	0	0	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	450 727	23 509	0	0	105 792	3 982	0	0	0	0	0	0
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	5 483 946	1 156 313	0	0	1 293 446	26 461	0	0	0	0	0	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0	0	0	0	46 043 186	1 549 171	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	435 000	116 000	234 696	0	50 600	3 526	0	0	0	0	0	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	7 722 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	278 653	62 908	40 640	0	193 257	1 028 110	0	0	0	318 650	1 391 491	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és növédelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	6 197 599	9 058 121	275 336	0	1 537 303	1 058 097	0	46 043 186	1 549 171	318 650	1 391 491	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 981 699	502 439	51 812	630	450 295	208 792	0	12 431 661	418 276	86 035	535 867	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	164 233	68 147	21 500	0	0	38 961	0	0	0	0	1	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 145 932	570 586	73 312	630	450 295	247 753	0	12 431 661	418 276	86 035	535 868	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	9 388 281	10 594 348	525 048	2 964	2 364 389	2 610 749	0	58 474 847	1 967 447	404 685	2 580 383	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 667 180	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 667 180	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre (=155+...+164) (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	0	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	0	4 912 100	0	0	0	1 120 644	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0	0	4 912 100	0	0	0	1 420 644	0	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	1 360 087	0	0	203 671	0	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	88 181	91 488	1 781 147	0	0	43 748	0	0	0	0	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	23 809	391 925	480 909	0	54 990	11 812	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	111 990	1 843 500	2 262 056	0	258 661	55 560	0	0	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	24 608 721	14 376 024	7 699 204	2 964	2 623 050	3 470 196	1 420 644	58 474 847	1 967 447	404 685	9 247 563	0
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	173 843 394
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (>=278) (K9113)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 626 235
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	24 608 721	14 376 024	7 699 204	2 964	2 623 050	3 470 196	1 420 644	58 474 847	1 967 447	404 685	9 247 563	180 469 629

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
#	Megnevezés	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	0
39	Közüzem díjak (=35+...+38) (K331)	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
#	Megnevezés	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése (>=278) (K9113)	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0
293	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	28 934 962	0	0	0	28 934 962	0	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	90 578 159	0	0	0	90 578 159	0	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	11 620 000	0	0	0	11 620 000	0	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	46 539 722	0	0	0	46 539 722	0	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	58 159 722	0	0	0	58 159 722	0	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	4 124 895	0	0	0	4 124 895	0	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	11 702 849	0	0	0	11 702 849	0	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	247 888	0	0	0	247 888	0	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	193 748 475	0	0	0	193 748 475	0	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	101 076 875	322 159	0	4 574 416	0	516 200	64 361 210	4 023 690	0	22 322 200	4 957 000	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	294 825 350	322 159	0	4 574 416	193 748 475	516 200	64 361 210	4 023 690	0	22 322 200	4 957 000	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	18 969 995	0	0	5 000 000	0	3 999 997	9 969 998	0	0	0	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	18 969 995	0	0	5 000 000	0	3 999 997	9 969 998	0	0	0	0	0
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 403 476	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	27 905 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziiorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	27 905 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	1 500 803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162 +163) (B3)	30 809 697	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	12 626 190	185 705	0	0	0	0	9 603 552	0	2 836 933	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	603 326	118 000	0	25 000	0	0	0	0	0	0	0	460 326
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	2 242 533	766 632	0	1 377 122	0	0	0	0	98 779	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	6 304 652	0	0	6 298 652	0	0	0	0	6 000	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	5 647 956	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 498 226
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	6 563 062	211 437	0	2 027 997	0	0	2 592 959	0	81 949	0	0	1 608 292
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	1 210	1 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1 210	1 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	6 827 661	3 060 955	5	3 765 000	1 633	0	41	2	22	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+19 6+197+198+207+214+2 15+216) (B4)	40 816 590	4 343 939	5	13 493 771	1 633	0	12 196 552	2	3 023 683	0	0	7 566 844
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	300 000	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+22 8) (B5)	300 000	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	7 500 000	0	0	0	0	7 500 000	0	0	0	0	0	0
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245+...+255) (B65)	57 000	0	0	0	0	57 000	0	0	0	0	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	7 557 000	0	0	0	0	7 557 000	0	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230 +256+282) (B1-B7)	393 278 632	4 666 098	5	23 368 187	193 750 108	12 073 197	86 527 760	4 023 692	3 023 683	22 322 200	4 957 000	7 566 844

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	178 715 899	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
286	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	6 626 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	185 342 134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 049 699	0	0	0	0	1 049 699	0	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	1 049 699	0	0	0	0	1 049 699	0	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	6 516 038	0	0	0	6 516 038	0	0	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+30 4) (B81)	192 907 871	0	0	0	6 516 038	1 049 699	0	0	0	0	0	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	192 907 871	0	0	0	6 516 038	1 049 699	0	0	0	0	0	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	586 186 503	4 666 098	5	23 368 187	200 266 146	13 122 896	86 527 760	4 023 692	3 023 683	22 322 200	4 957 000	7 566 844

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	0	0	0	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	0	0	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	0	0	0	0
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	0	0	1 403 476	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	0	0	27 905 418	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	0	0	27 905 418	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	0	0	1 500 803	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	0	0	30 809 697	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	0	0	0	0
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	0	0	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	149 730	0	0	0	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	40 428	0	0	0	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	0	0	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	3	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	190 158	3	0	0	0
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	0	0	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	0	0	0	0
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	0	0	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	190 158	3	30 809 697	0	0
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	0	0	178 715 899	0
286	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	0	0	0	6 626 235	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	0	0	0	185 342 134	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	0	0	0	185 342 134	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	0	0	0	185 342 134	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	190 158	3	30 809 697	185 342 134	0

18 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 1. táblázat					
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állomány a tárgyhónap végén	Várható állomány a tárgyév végén	Tárgyév végi várható állományból várható lejárt állomány
1	2	3	4	5	6
01	02. ürlap 183., 184., 187., 196., 197., 220., 222. és 224. sorokon elszámolandó követelések (6+7 oszlop összege szerinti tartalommal)	3 995 919	32 564 232	32 564 232	0
02	01. ürlap 195., 196., 198., 199., 204., 210 sorokon elszámolandó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (7+9 oszlop összege szerinti tartalommal)	0	21 425 823	21 425 823	0
03	01. ürlap 31., 34., 49., 52. és 53. sorokon elszámolandó végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (7+9 oszlop összege szerinti tartalommal)	1 189 154	144 384 977	144 384 977	0

19 - Időközi költségvetési jelentés az államháztartás önkormányzati alrendszerében - Tájékoztató adatok - 2. táblázat			
#	Megnevezés	Tárgyév januári pénzforgalmi teljesítés	Tárgyév követő év januári várható pénzforgalmi teljesítés
1	2	3	4
01	Tárgyév megelőző év december hónapjára járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járuléklevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt), melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévben történt meg	6 878 297	0
02	Tárgyév megelőző év december hónapjára járó bruttó bérhez kapcsolódó közterhek, melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévben történt meg	678 308	0
03	Tárgyév december hónapjára járó bruttó személyi juttatás (az adó- és járuléklevonások január hónapot követően teljesített összegével együtt), melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévet követő évben történik	0	6 900 000
04	Tárgyév december hónapjára járó bruttó bérhez kapcsolódó közterhek, melynek költségvetési pénzforgalmi elszámolása a tárgyévet követő évben történik	0	670 000

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	12 391 136
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	12 391 136
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	6 781 423
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-586 930 691
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	586 186 503
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-1 049 699
11	Pénzeszközök átvezetési számla forgalma [+/-361]	-3 024 500
14	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgyidőszaki forgalma [+/-36413]	-114 803
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651] (17+18+19+20+21+22)	674 579
21	Foglalkoztatottnak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	674 579
32	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3654]	135 000
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	-6 020 131
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	-6 020 131
43	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	-225 455
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	19 172 559
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	19 172 559
66	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	5 783 018

TECHAD1 - Technikai űrlap - központi viszonyítási adatok		
#	Megnevezés	Teljesítés (min)
1	2	3
01	B116 - Elszámolásból származó bevételek	247 888

Adatellenőrző kód: -462f-3c-15-4-9-17-1a33-80-1b-71-3b-424e-4a-2e2b-66-2b

Fejezeti jellemző adatok

fejezet

cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

Önkormányzati jellemző adatok

03

megye/
vármegye

3607

penzügyi körzet

94

település-
típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat
székhelye:

Szerv számjele

PIR-törzsszám

1254

szektor

841105

szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

Időközi mérlegjelentés - IV. negyedév (Éves elszámolás)

típus

év

hónap

naptól

-

hónap

napig

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(név)

.....(aláírás)

.....(telefon)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számviteli program neve

Megye/Vármegye: 03 Pénzügyi körzet: 3607
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2024.MERLEG_5

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
1A	Az eszközök és források alakulása
1B	A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása
1D	Tájékoztató adatok
1E	Adósság adatok
1G	A Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
1F_CHF	A devizaalapú adósság összetétele - CHF
1F_EUR	A devizaalapú adósság összetétele - EUR
1F_GBP	A devizaalapú adósság összetétele - GBP
1F_JPY	A devizaalapú adósság összetétele - JPY
1F_USD	A devizaalapú adósság összetétele - USD

1A - Az eszközök és források alakulása							
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	810 217 553	0	-8 232 402	0	0	801 985 151
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	21 058 563	0	8 195 232	0	0	29 253 795
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	800 000	0	0	0	0	800 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	832 076 116	0	-37 170	0	0	832 038 946
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 800 000	0	-300 000	0	0	3 500 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000 000	0	0	0	0	3 000 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	800 000	0	-300 000	0	0	500 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 800 000	0	-300 000	0	0	3 500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	835 876 116	0	-337 170	0	0	835 538 946
55	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 391 136	9 350 155	0	0	0	11 741 291
56	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	10 000 000	-2 291 733	0	0	0	7 708 267
57	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	12 391 136	7 058 422	0	0	0	19 449 558
61	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	12 391 136	7 058 422	0	0	0	19 449 558
62	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	0	-78 517 284	78 517 284	0	0	0
64	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	-22 271 494	22 271 494	0	0	0
66	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 706 533	-30 809 697	30 809 787	0	0	2 706 623
70	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	211 391	-1 403 476	1 403 476	0	0	211 391
71	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 250 556	-27 905 418	27 905 508	0	0	2 250 646
72	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	244 586	-1 500 803	1 500 803	0	0	244 586
73	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	6 117 895	-40 811 941	39 710 330	0	0	5 016 284
74	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	2 632 100	-15 472 049	15 109 544	0	0	2 269 595
75	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	2 121 973	-6 304 652	4 317 795	0	0	135 116
76	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	49 281	-5 647 956	7 149 362	0	0	1 550 687
77	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 314 538	-6 563 062	6 309 407	0	0	1 060 883
79	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	-1 210	1 210	0	0	0
82	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3	-6 823 012	6 823 012	0	0	3
83	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	0	-300 000	300 000	0	0	0

1A - Az eszközök és források alakulása							
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
87	D/I/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	-300 000	300 000	0	0	0
89	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	18 196 000	6 493 000	-2 393 000	0	0	22 296 000
92	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	18 196 000	6 550 000	-2 450 000	0	0	22 296 000
93	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	2 450 000	0	0	2 450 000
96	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	2 450 000	0	0	2 450 000
97	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	-5 732 643	5 732 643	0	0	0
105	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	27 020 428	-171 950 059	177 398 538	0	0	32 468 907
147	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	336 828	64 615 690	-63 941 111	0	0	1 011 407
152	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	64 615 690	-63 941 111	0	0	674 579
153	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	336 828	0	0	0	0	336 828
156	D/III/4 Forgótőke elszámolása	70 000	457 221	-322 221	0	0	205 000
159	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	-5 603 629	5 603 629	0	0	0
162	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	406 828	59 469 282	-58 659 703	0	0	1 216 407
163	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	27 427 256	-112 480 777	118 738 835	0	0	33 685 314
166	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	114 803	0	-114 803	0	0	0
168	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	114 803	0	-114 803	0	0	0
170	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-142 667	0	142 667	0	0	0
171	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-142 667	0	142 667	0	0	0
177	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-27 864	0	27 864	0	0	0
182	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	875 666 644	-105 422 355	118 429 529	0	0	888 673 818
183	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	849 758 636	0	0	0	0	849 758 636
185	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	22 659 495	0	0	0	0	22 659 495
186	G/IV Felhalmozott eredmény	-152 097 337	0	61 500 702	0	0	-90 596 635
188	G/VI Mérleg szerinti eredmény	61 500 702	0	-64 166 850	0	0	-2 666 148
189	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	781 821 496	0	-2 666 148	0	0	779 155 348
190	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	63 386	0	-63 386	0	0	0
192	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 189 156	-138 014 186	147 631 826	0	0	10 806 796

1A - Az eszközök és források alakulása							
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumenváltozás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
193	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	-6 667 180	6 667 180	0	0	0
194	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	5 081 242	-35 358 457	30 277 215	0	0	0
197	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	-21 425 823	21 425 823	0	0	0
202	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9m)	0	-62 253 392	67 125 897	0	0	4 872 505
204	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	4 872 505	0	0	0	4 872 505
209	H/I/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	-783 395	783 395	0	0	0
216	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	6 333 784	-263 719 038	273 064 555	0	0	15 679 301
229	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9j)	5 650 424	0	82 219	0	0	5 732 643
234	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	5 650 424	0	82 219	0	0	5 732 643
240	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	5 650 424	0	82 219	0	0	5 732 643
241	H/III/1 Kapott előlegek	10 999 639	158 071 228	-152 051 097	0	0	17 019 770
242	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	200 000	0	0	0	0	200 000
243	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	663 429	225 455	0	0	0	888 884
250	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/9)	11 863 068	158 296 683	-152 051 097	0	0	18 108 654
251	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	23 847 276	-105 422 355	121 095 677	0	0	39 520 598
254	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 556 605	0	0	0	0	7 556 605
255	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	62 441 267	0	0	0	0	62 441 267
256	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	69 997 872	0	0	0	0	69 997 872
257	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	875 666 644	-105 422 355	118 429 529	0	0	888 673 818

1B - A részesedések és a részesedések utáni osztalékok alakulása									
#	Megnevezés	Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem-pénzügyi vállalkozásokban	Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásokban	Részesedések saját tulajdonban lévő gazdasági társaságokban	Részesedések nonprofit gazdasági társaságokban	Egyéb részesedések	Részesedések nemzeti szervezeten	Összesen (=3+...8)	Összesenből a Budapesti Értéktőzsdén jegyzett részesedések
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Előző évi záró állomány (tárgyévi nyitó állomány)	0	0	3 000 000	0	0	0	3 000 000	0
25	Tárgyévi (tárgyidőszaki) záróállomány (01+02+14-24)	0	0	3 000 000	0	0	0	3 000 000	0
26	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a nyitóállományban	0	0	1	0	0	0	1	0
27	A gazdasági társaságok és nonprofit társaságok száma a záróállományban	0	0	1	0	0	0	1	0

1D - Tájékoztató adatok							
#	Megnevezés	Állomány a tárgyév elején	Állományváltozás pénzforgalmi tranzakciók miatt	Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt	Egyéb volumen-változás	Értékelés	Állomány a tárgyidőszak végén (=3+...+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	0	-27 492 255	27 519 506	-90	-27 161	0
02	Lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	4 024 234	-20 329 792	19 218 074	-2 884 723	-27 793	0
05	Lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelekbelől, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)	18 196 000	-7 500 000	14 050 000	-38 796 000	14 050 000	0
06	Lejárt, a 01-05. sorokban nem szereplő követelések	0	-4 861 888	4 861 888	0	0	0
07	Lejárt követelések összesen (01+02+03+04+05+06)	22 220 234	-60 183 935	65 649 468	-41 680 813	13 995 046	0
08	Lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/II/1 sorból)	63 386	0	0	0	-63 386	0
10	Lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)	1 066 667	-42 787 260	52 490 633	0	-10 770 040	0
11	Lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/II/4 sorból)	0	0	3 082 744	0	-3 082 744	0
12	Lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/I/7, H/II/6, H/II/7 sorból)	0	-5 602 880	5 602 880	0	0	0
14	Lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelekbelől, kölcsönökből (H/I/9b, H/I/9m sorból)	0	-158 819 081	175 244 622	0	-16 425 541	0
16	Lejárt, a 08-15. sorokban nem szereplő kötelezettségek	2 816 685	-3 714 395	-1 936 029	0	2 833 739	0
17	Lejárt kötelezettségek összesen (08+09+10+11+12+13+14+15+16)	3 946 738	-210 923 616	234 484 850	0	-27 507 972	0
18	90 napon túl lejárt követelések közhatalmi bevételekből (D/I/3 sorból)	301 269	-2 013 108	2 013 198	0	-301 359	0
19	90 napon túl lejárt követelések működési bevételekből (D/I/4 sorból)	765 988	-533 873	1 701 278	0	-1 933 393	0
22	90 napon túl lejárt követelések likviditási célú és rövid lejáratú hitelekbelől, kölcsönökből (D/I/6a-D/I/6c, D/I/7a-D/I/7c, D/I/8e sorból)	4 696 000	-3 150 000	9 400 000	0	-10 946 000	0
24	90 napon túl lejárt követelések összesen (18+...+23)	5 763 257	-5 696 981	13 114 476	0	-13 180 752	0
25	90 napon túl lejárt kötelezettségek személyi juttatásokra (H/I/1, H/II/1 sorból)	63 386	0	0	0	-63 386	0
27	90 napon túl lejárt kötelezettségek dologi kiadásokra (H/I/3, H/II/3 sorból)	867 887	-14 017 620	23 485 269	0	-10 335 536	0
28	90 napon túl lejárt kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira (H/I/4, H/II/4 sorból)	0	0	3 082 744	0	-3 082 744	0
29	90 napon túl lejárt kötelezettségek beruházásokra, felújításokra (H/I/6, H/I/7, H/II/6, H/II/7 sorból)	0	-5 242 090	5 242 090	0	0	0
31	90 napon túl lejárt kötelezettségek likviditási célú és rövid lejáratú hitelekbelől, kölcsönökből (H/I/9b, H/I/9m sorból)	0	-6 685 637	9 263 825	0	-2 578 188	0
33	90 napon túl lejárt, a 25-32. sorokban nem szereplő kötelezettségek	650 393	0	0	0	-650 393	0
34	90 napon túl lejárt kötelezettségek összesen (25+...+33)	1 581 666	-25 945 347	41 073 928	0	-16 710 247	0

1E - Adósság adatok								
#	Megnevezés	Bruttó adósság (kötelezettség)	Adósságot megtestesítő követelések központi alrendszerrel szemben	Adósságot megtestesítő követelések önkormányzati alrendszerrel szemben	Államháztartási szervezetekkel szembeni nettó adósság (vagy követelés) állomány (±) (=3-4-5)	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések központi egyéb szervezetekkel szemben	Kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetekkel szembeni, adósságot megtestesítő követelések önkormányzati egyéb szervezetekkel szemben	Nettó államadósság állomány (±) (=6-7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	5 650 424	0	0	5 650 424	0	0	5 650 424
04	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	5 650 424	0	0	5 650 424	0	0	5 650 424
82	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	5 650 424	0	0	5 650 424	0	0	5 650 424
85	Tárgyévet előző év utolsó napján (tény)	5 650 424	0	0	5 650 424	0	0	5 650 424

1G - A Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti, naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Adósságot keletkeztető ügyletéhez a tárgyévben a Kormány adott hozzájárulást? (Igen=1/Nem=2)	2
02	Kötött a tárgyévben naptári éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletet? (Igen=1/Nem=2)	2

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

Önkormányzati jellemző adatok

03	3607	94
megye/ vármegye	pénzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat
székhelye:

.....

Szerv számjele

PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig

.....,év.....hó.....nap

.....
 a szerv gazdasági vezetője

.....
 a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

a szerv könyvviteli feladatainak teljesítésére használt
számvetési program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1. - B7. Költségvetési bevételek
03	K9. Finanszírozási kiadások
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
11/A	A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása
11/B	Az előző évi (2021.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása
11/C	Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása
11/E	11/C. űrlap 9. sorának elszámolása
11/I	Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként
11/J	11/A űrlap egyes sorainak elszámolása
11/K	11/A űrlap 1. sorának elszámolása
11/L	A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
11/D	11/C. űrlap 8. sorának elszámolása
11/F	A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása
11/G	11/C űrlap 7. sorának elszámolása
11/H	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	75 460 346	70 950 454	6 969 045	63 981 409	240 000 000	0	63 918 023
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	960 762	0	960 762	0	0	960 762
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	75 460 346	71 911 216	6 969 045	64 942 171	240 000 000	0	64 878 785
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	10 638 948	10 281 230	0	10 281 230	0	0	10 281 230
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	1 573 021	0	1 573 021	0	0	1 573 021
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	700 000	1 978 000	0	1 978 000	0	0	1 978 000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 338 948	13 832 251	0	13 832 251	0	0	13 832 251
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	86 799 294	85 743 467	6 969 045	78 774 422	240 000 000	0	78 711 036
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 757 745	8 352 549	0	8 352 549	39 000 000	0	8 352 549
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	8 166 596
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	140 953
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	45 000
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 574 000	4 012 864	0	4 012 864	0	0	4 012 864
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	6 240 000	16 176 897	0	16 176 897	0	0	16 176 106
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	7 814 000	20 189 761	0	20 189 761	0	0	20 188 970
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	750 000	750 000	0	650 035	0	0	650 035
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 000 000	1 732 969	0	1 732 969	0	0	1 732 969
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	1 750 000	2 482 969	0	2 383 004	0	0	2 383 004
35	Közüzem díjak (K331)	9 000 000	9 340 914	0	9 340 914	47 400 000	0	8 635 175
36	Vásárolt ételmezés (K332)	13 082 587	28 685 781	0	28 685 781	0	0	28 685 781
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	250 000	7 240	0	7 240	0	0	7 240
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 000 000	2 541 204	0	2 541 204	0	0	2 541 204
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	15 000 000	8 542 745	0	8 542 745	0	0	8 542 745
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	4 009 448	12 587 037	0	12 587 037	0	0	12 449 797
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	45 342 035	61 704 921	0	61 704 921	47 400 000	0	60 861 942
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	117 999	0	117 999	0	0	117 999
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	117 999	0	117 999	0	0	117 999
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	10 774 630	18 867 599	0	18 867 599	12 798 000	0	18 659 299
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	1 000 000	5 112 318	0	5 112 318	0	0	5 112 318
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	250 000	38 505	0	38 505	0	0	38 505
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	2 000 000	1 981 819	0	1 981 819	0	0	1 981 817
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	14 024 630	26 000 241	0	26 000 241	12 798 000	0	25 791 939
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	68 930 665	110 495 891	0	110 395 926	60 198 000	0	109 343 854

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	0	0	0	0	2 100 000	0	0
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	10 616 000	7 961 957	0	7 961 957	57 000 000	0	7 961 957
117	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	7 950 670
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	10 616 000	7 961 957	0	7 961 957	59 100 000	0	7 961 957
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	3 709 440	0	3 709 440	0	0	3 709 440
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	1 001 873	1 001 873	0	518 951	0	0	518 951
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	1 001 873	4 711 313	0	4 228 391	0	0	4 228 391
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre (=151+...+160) (K506)	7 794 768	3 386 568	0	3 386 568	0	0	3 386 568
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	250 000
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	3 136 568
163	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=164+...+174) (K508)	0	13 786 000	0	13 786 000	0	0	13 786 000
167	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	13 786 000
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	19 823 200	7 177 743	0	7 177 743	0	0	7 177 743
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	1 080 000
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	6 097 743
189	Tartalékok (K513)	500 000	0	0	0	0	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	29 119 841	29 061 624	0	28 578 702	0	0	28 578 702
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	120 314 961	34 108 396	0	3 900 000	0	0	3 900 000
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	65 869	0	65 869	0	0	65 869
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	4 895 056	0	4 895 056	0	0	4 895 056
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	32 485 039	9 209 266	0	1 339 450	0	0	1 339 450
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	152 800 000	48 278 587	0	10 200 375	0	0	10 200 375
202	Ingatlanok felújítása (K71)	20 374 984	18 897 474	0	18 897 474	0	0	18 897 474
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	5 501 246	0	0	0	0	0	0
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	25 876 230	18 897 474	0	18 897 474	0	0	18 897 474
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	383 899 775	308 791 549	6 969 045	263 161 405	398 298 000	0	262 045 947

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	23 044 885	23 044 885	23 044 885	0	23 044 885
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	41 493 080	41 493 080	40 745 790	0	40 745 790
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	10 616 000	10 616 000	10 616 000	0	10 616 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	17 165 505	17 165 505	16 545 572	0	16 545 572
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (03+04) (B113)	27 781 505	27 781 505	27 161 572	0	27 161 572
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 589 210	2 589 210	2 589 210	0	2 589 210
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	14 932 096	14 932 096	0	14 932 096
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	3 900 357	3 900 357	0	3 900 357
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	94 908 680	113 741 133	112 373 910	0	112 373 910
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	85 124 578	91 450 525	91 450 525	0	91 450 525
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	9 882 928
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	31 518 100
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	50 049 497
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	180 033 258	205 191 658	203 824 435	0	203 824 435
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	0	24 850 340	0	24 850 340
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	21 183 512
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	3 666 828
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	0	24 850 340	0	24 850 340
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	1 800 000	1 800 000	1 776 460	0	1 565 069
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 565 069
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	15 000 000	21 421 845	21 421 845	0	19 171 289
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	19 171 289
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	15 000 000	21 421 845	21 421 845	0	19 171 289
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	900 000	1 345 957	1 345 957	0	1 101 371
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	17 700 000	24 567 802	24 544 262	0	21 837 729
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	25 000 000	25 529 407	14 177 538	0	14 177 538
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	7 000 000	7 000 000	6 363 654	0	4 631 056
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	0	0	1 462 787	0	1 291 287
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	0	0	7 528 549	0	7 418 945
198	Ellátási díjak (B405)	0	0	15 808	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	8 640 000	8 640 000	6 006 572	0	5 440 478
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	5 000	7 989	7 989	0	7 989
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	5 000	7 989	7 989	0	7 989

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	29 514	29 514	0	29 513
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+ 218) (B4)	40 645 000	41 206 910	35 592 411	0	32 996 806
236	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=237+...+245) (B64)	12 000 000	13 786 000	13 786 000	0	0
258	Működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+236+246) (B6)	12 000 000	13 786 000	13 786 000	0	0
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	250 378 258	284 752 370	302 597 448	0	283 509 310

03 - K9. Finanszírozási kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	3 582 802	10 009 169	0	5 578 320	0	4 430 849	5 578 320
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	41 493 080	41 493 080	0	41 159 886	0	0	41 159 886
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	45 075 882	51 502 249	0	46 738 206	0	4 430 849	46 738 206
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	45 075 882	51 502 249	0	46 738 206	0	4 430 849	46 738 206

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	178 597 399	69 115 061	69 115 061	0	69 115 061
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	178 597 399	69 115 061	69 115 061	0	69 115 061
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 426 367	6 426 367	0	6 426 367
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	178 597 399	75 541 428	75 541 428	0	75 541 428
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	178 597 399	75 541 428	75 541 428	0	75 541 428

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018020 Központi költségvetési befizetések	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	63 918 023	2 299 000	0	0	0	0	0	0	5 117 767	25 405 673	0	6 158 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	960 762	0	0	0	0	0	0	0	119 712	680 516	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	64 878 785	2 299 000	0	0	0	0	0	0	5 237 479	26 086 189	0	6 158 000
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	10 281 230	10 281 230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	1 573 021	896 681	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	1 978 000	1 978 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	13 832 251	13 155 911	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	78 711 036	15 454 911	0	0	0	0	0	0	5 237 479	26 086 189	0	6 158 000
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárási adó (=22+...+27) (K2)	8 352 549	2 050 550	0	0	0	0	0	0	322 472	1 872 647	0	811 490
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	8 166 596	2 005 550	0	0	0	0	0	0	314 316	1 739 850	0	811 490
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	140 953	0	0	0	0	0	0	0	8 156	132 797	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	45 000	45 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	4 012 864	271 841	0	0	0	0	0	0	0	3 397 870	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	16 176 106	1 228 954	0	0	0	0	0	0	0	10 039 515	0	11 811
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	20 188 970	1 500 795	0	0	0	0	0	0	0	13 437 385	0	11 811
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	650 035	127 112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 732 969	1 719 989	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 383 004	1 847 101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Közüzemi díjak (K331)	8 635 175	1 484 270	11 020	0	0	0	0	0	0	0	993 891	0
36	Vásárolt élelmezés (K332)	28 685 781	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	7 240	7 240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 541 204	1 837 675	0	0	0	0	0	0	0	445 939	0	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	8 542 745	521 945	0	0	0	0	0	0	0	68 800	0	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	12 449 797	5 703 016	0	0	0	0	0	0	0	4 296 642	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018020 Központi költségvetési befizetések	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	60 861 942	9 554 146	11 020	0	0	0	0	0	0	4 811 381	993 891	0
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	117 999	117 999	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	117 999	117 999	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	18 659 299	2 576 232	2 976	0	0	0	0	0	0	4 472 600	262 885	3 189
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	5 112 318	5 112 318	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	38 505	38 505	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	1 981 817	1 925 835	0	0	55 880	0	0	0	0	60	0	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	25 791 939	9 652 890	2 976	0	55 880	0	0	0	0	4 472 660	262 885	3 189
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	109 343 854	22 672 931	13 996	0	55 880	0	0	0	0	22 721 426	1 256 776	15 000
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	7 961 957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
117	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	7 950 670	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94 +97+100) (K4)	7 961 957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	3 709 440	0	0	0	3 709 440	0	0	0	0	0	0	0
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	518 951	0	0	0	0	518 951	0	0	0	0	0	0
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	4 228 391	0	0	0	3 709 440	518 951	0	0	0	0	0	0
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	3 386 568	0	0	0	0	0	3 386 568	0	0	0	0	0
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	250 000	0	0	0	0	0	250 000	0	0	0	0	0
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	3 136 568	0	0	0	0	0	3 136 568	0	0	0	0	0
163	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=164+...+174) (K508)	13 786 000	3 000 000	0	0	0	0	10 786 000	0	0	0	0	0
167	ebből: háztartások (K508)	13 786 000	3 000 000	0	0	0	0	10 786 000	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemető- fenntartás és - működtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018020 Központi költségvetési befizetések	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	064010 Közvilágítás	066010 Zöldterület- kezelés
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	7 177 743	0	0	0	0	0	1 853 743	0	0	0	0	0
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	1 080 000	0	0	0	0	0	880 000	0	0	0	0	0
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	6 097 743	0	0	0	0	0	973 743	0	0	0	0	0
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+13 9+150+161+163+175+1 76+177+178+189) (K5)	28 578 702	3 000 000	0	0	3 709 440	518 951	16 026 311	0	0	0	0	0
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	3 900 000	0	0	3 500 000	0	0	0	0	0	0	0	0
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	65 869	45 789	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	4 895 056	80 568	0	0	0	0	0	0	0	4 773 245	0	0
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 339 450	34 117	0	0	0	0	0	0	0	1 288 776	0	0
201	Beruházások (=191+192+194+195+19 6+198+200) (K6)	10 200 375	160 474	0	3 500 000	0	0	0	0	0	6 062 021	0	0
202	Ingatlanok felújítása (K71)	18 897 474	18 897 474	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	18 897 474	18 897 474	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+ 201+206+268) (K1-K8)	262 045 947	62 236 340	13 996	3 500 000	3 765 320	518 951	16 026 311	0	5 559 951	56 742 283	1 256 776	6 984 490
288	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	5 578 320	0	0	0	5 578 320	0	0	0	0	0	0	0
289	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	41 159 886	0	0	0	0	0	41 159 886	0	0	0	0	0
296	Belföldi finanszírozás kiadásai (=275+286+...+292+295)(K 91)	46 738 206	0	0	0	5 578 320	0	41 159 886	0	0	0	0	0
307	Finanszírozási kiadások (=296+304+305+306) (K9)	46 738 206	0	0	0	5 578 320	0	41 159 886	0	0	0	0	0
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	308 784 153	62 236 340	13 996	3 500 000	9 343 640	518 951	57 186 197	0	5 559 951	56 742 283	1 256 776	6 984 490
309	Átlagos statisztikai állományi létszám	45	9	0	0	0	0	0	0	3	26	0	2

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és növédelmi egészségügyi gondozás	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	16 255 907	0	0	5 320 554	3 361 122	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	99 558	0	0	0	60 976	0	0	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	16 355 465	0	0	5 320 554	3 422 098	0	0	0	0	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	676 340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	676 340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	17 031 805	0	0	5 320 554	3 422 098	0	0	0	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	2 184 053	0	0	701 288	410 049	0	0	0	0	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	2 184 053	0	0	701 288	410 049	0	0	0	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	206 447	0	0	0	0	0	0	0	136 706	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 532 838	223 793	0	0	201 489	0	0	0	0	2 937 706	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 532 838	430 240	0	0	201 489	0	0	0	0	3 074 412	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	411 293	78 000	0	33 630	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	2 969	0	0	10 011	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	414 262	78 000	0	43 641	0	0	0	0	0	0
35	Közüzem díjak (K331)	3 309 279	778 306	0	0	2 058 409	0	0	0	0	0	0
36	Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0	0	0	27 727 794	957 987	0	0	0
37	Bérelti és lízing díjak (>=38) (K333)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	41 000	81 590	135 000	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	7 952 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	618 496	59 462	18 000	0	537 175	0	0	0	484 500	732 506	0
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	3 968 775	8 871 358	153 000	0	2 595 584	0	27 727 794	957 987	484 500	732 506	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és növédelmi egészségügyi gondozás	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 403 097	445 133	57 510	0	595 303	0	7 486 504	258 656	130 815	964 399	0
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	33	0	0	0	2	0	0	0	0	7	0
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 403 130	445 133	57 510	0	595 305	0	7 486 504	258 656	130 815	964 406	0
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	6 904 743	10 160 993	288 510	0	3 436 019	0	35 214 298	1 216 643	615 315	4 771 324	0
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 961 957	0
117	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 950 670	0
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 961 957	0
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=164+...+174) (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	0	0	5 124 000	0	0	200 000	0	0	0	0	0
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	5 124 000	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és növédelmi egészségügyi gondozás	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek működési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	0	0	5 124 000	0	0	200 000	0	0	0	0	0
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0	20 080	0	0	0	0	0	0
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	8 999	28 315	0	0	3 929	0	0	0	0	0	0
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	2 430	7 645	0	0	6 482	0	0	0	0	0	0
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	411 429	35 960	0	0	30 491	0	0	0	0	0	0
202	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	26 532 030	10 196 953	5 412 510	6 021 842	7 298 657	200 000	35 214 298	1 216 643	615 315	12 733 281	0
288	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
289	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
296	Belföldi finanszírozás kiadásai (=275+286+...+292+295)(K91)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
307	Finanszírozási kiadások (=296+304+305+306) (K9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
308	Kiadások összesen (=269+307) (K1-K9)	26 532 030	10 196 953	5 412 510	6 021 842	7 298 657	200 000	35 214 298	1 216 643	615 315	12 733 281	0
309	Átlagos statisztikai állományi létszám	3	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	23 044 885	0	0	23 044 885	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	40 745 790	0	0	40 745 790	0	0	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	10 616 000	0	0	10 616 000	0	0	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	16 545 572	0	0	16 545 572	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	27 161 572	0	0	27 161 572	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 589 210	0	0	2 589 210	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	14 932 096	0	0	14 932 096	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	3 900 357	0	0	3 900 357	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	112 373 910	0	0	112 373 910	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	91 450 525	1 262 537	0	0	8 042 145	0	187 948	47 587 170	2 432 975	419 650	21 536 400	5 124 000
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	9 882 928	962 537	0	0	1 819 074	0	187 948	5 018 394	1 894 975	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	31 518 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 536 400	5 124 000
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	50 049 497	300 000	0	0	6 223 071	0	0	42 568 776	538 000	419 650	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	203 824 435	1 262 537	0	112 373 910	8 042 145	0	187 948	47 587 170	2 432 975	419 650	21 536 400	5 124 000
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	24 850 340	4 900 000	0	0	16 283 512	0	0	3 666 828	0	0	0	0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	21 183 512	4 900 000	0	0	16 283 512	0	0	0	0	0	0	0
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	3 666 828	0	0	0	0	0	0	3 666 828	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, közösséggazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	24 850 340	4 900 000	0	0	16 283 512	0	0	3 666 828	0	0	0	0
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	1 565 069	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	1 565 069	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	19 171 289	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	19 171 289	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	19 171 289	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	1 101 371	0	0	0	0	0	0	0	805 777	0	0	0
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	21 837 729	0	0	0	0	0	0	0	805 777	0	0	0
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	14 177 538	0	0	0	0	0	0	6 914 284	0	7 263 254	0	0
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	4 631 056	70 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	1 291 287	1 283 584	7 703	0	0	0	0	0	0	0	0	0
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	7 418 945	0	7 418 945	0	0	0	0	0	0	0	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	5 440 478	337 980	2 005 205	0	0	0	0	1 866 856	0	0	0	0
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	7 989	7 989	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	7 989	7 989	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	29 513	29 423	2	0	0	0	0	50	0	30	0	0
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	32 996 806	1 728 976	9 431 855	0	0	0	0	8 781 190	0	7 263 284	0	0
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	283 509 310	7 891 513	9 431 855	112 373 910	24 325 657	0	187 948	60 035 188	3 238 752	7 682 934	21 536 400	5 124 000
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	69 115 061	0	0	0	69 115 061	0	0	0	0	0	0	0
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	69 115 061	0	0	0	69 115 061	0	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi kölségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziiorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás
299	Államháztartáson belüli megelőlevezések (B814)	6 426 367	0	0	6 426 367	0	0	0	0	0	0	0	0
307	Belföldi finanszírozás bevételei (=289+295+298+...+303+30 6) (B81)	75 541 428	0	0	6 426 367	69 115 061	0	0	0	0	0	0	0
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	75 541 428	0	0	6 426 367	69 115 061	0	0	0	0	0	0	0
317	Bevételek összesen (=285+316) (B1-B8)	359 050 738	7 891 513	9 431 855	118 800 277	93 440 718	0	187 948	60 035 188	3 238 752	7 682 934	21 536 400	5 124 000

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként							
#	Megnevezés	074031 Család és névelési egészségügyi gondozás	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	4 857 700	0	0	0	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	4 857 700	0	0	0	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	4 857 700	0	0	0	0	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	0	0	0	0	0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	0	0
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	0	0	0	0	0
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	0	0	0	0	1 565 069	0
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 565 069	0
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	0	0	0	0	19 171 289	0
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	19 171 289	0
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	0	0	0	0	19 171 289	0
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	0	0	0	0	295 594	0
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	0	0	0	0	21 031 952	0
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0	0
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	0	0	4 561 056	0	0	0
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	0	0	0	0	0	0
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	0	0	0	0	0	0
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	0	0	1 230 437	0	0	0
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207+208) (B4082)	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként							
#	Megnevezés	074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	0	0	0	0	0	0
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	0	3	0	5	0	0
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	0	3	5 791 493	5	0	0
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	4 857 700	3	5 791 493	5	21 031 952	0
296	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	0	0	0	0	0
298	Maradvány igénybevétele (=296+297) (B813)	0	0	0	0	0	0
299	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0	0
307	Belföldi finanszírozás bevételei (=289+295+298+...+303+306) (B81)	0	0	0	0	0	0
316	Finanszírozási bevételek (=307+313+314+315) (B8)	0	0	0	0	0	0
317	Bevételek összesen (=285+316) (B1-B8)	4 857 700	3	5 791 493	5	21 031 952	0

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	283 509 310
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	262 045 947
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	21 463 363
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	75 541 428
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	46 738 206
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	28 803 222
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	50 266 585
15	C) Összes maradvány (=A+B)	50 266 585
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	50 266 585

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projektpremium	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
45	szakdolgozó	1	5 161 673	0	0	0	0	0	0	0	0
46	védőnő	1	5 384 436	0	0	0	0	0	0	0	0
48	EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATI JOGVISZONYBAN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=35+...+47)	2	10 546 109	0	0	0	0	0	0	0	0
53	"C", "D" fizetési osztály összesen	2	6 240 000	0	0	0	0	0	0	0	0
62	KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN (=49+...+61)	2	6 240 000	0	0	0	0	0	0	0	0
98	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	3	8 693 097	0	0	0	0	0	0	160 534	0
99	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	2	7 915 377	0	0	0	0	0	0	0	0
101	közfoglalkoztatott	29	30 523 440	0	0	0	0	0	0	800 228	0
103	EGYÉB FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=96+...+102)	34	47 131 914	0	0	0	0	0	0	960 762	0
112	polgármester, főpolgármester	1	0	0	0	0	0	0	0	0	8 970 000
113	helyi önkormányzati képviselő- testület tagja, megyei közgyűlés tagja	5	0	0	0	0	0	0	0	0	687 230
114	alpolgármester, főpolgármester- helyettes, megyei közgyűlés elnöke, alelnöke	1	0	0	0	0	0	0	0	0	624 000
115	VÁLASZTOTT TISZTSEGVISELŐK ÖSSZESEN (=104+...+114)	7	0	0	0	0	0	0	0	0	10 281 230
116	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=24+34+48+62+73+79+84+ 89+95+103+115)	45	63 918 023	0	0	0	0	0	0	960 762	10 281 230
117	Munkajogi zárólétszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (fő)	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám középfokú végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alacsony végzettséggel	Nem vezetői létszám középfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	a) csoport	5	2	7	29	8	1	38	45
03	Összesen (01+02)	5	2	7	29	8	1	38	45
27	Összesen (03+13+26)	5	2	7	29	8	1	38	45
36	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (37+38+39)	0	0	0	0	1	1	2	2
37	I. funkció csoport	0	0	0	0	1	1	2	2
40	Közalkalmazottak (41+42+43)	0	0	0	0	2	0	2	2
41	I. funkció csoport	0	0	0	0	2	0	2	2
64	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (65+66+67)	0	0	0	29	5	0	34	34
65	I. funkció csoport	0	0	0	29	5	0	34	34
68	- ebből: közfoglalkoztatottak (69+70+71)	0	0	0	29	0	0	29	29
69	I. funkció csoport	0	0	0	29	0	0	29	29
72	Választott tisztségviselők (73+74+75)	5	2	7	0	0	0	0	7
73	I. funkció csoport	5	2	7	0	0	0	0	7

11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=3-4-5)
1	2	3	4	5	6
01	2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	10 616 000	10 616 000	0	0
03	2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 589 210	2 589 210	0	0
08	3. melléklet 2.1.2. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása	973 743	973 743	0	0
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	5 834 044	0	5 834 044	0
18	3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	2 305 050	2 305 050	0	0
28	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 27)	9 112 837	3 278 793	5 834 044	0
30	5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása	6 545 325	6 248 226	0	297 099
31	11. cím Polgármester illetménye és költségterítése emelésének ellentételezése	1 957 827	1 957 827	0	0
32	Mindösszesen (=1+...+6+28+29+30+31)	30 821 199	24 690 056	5 834 044	297 099

11/B - Az előző évi (2021.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása				
#	Megnevezés	Az önkormányzat által a 2021. évben fel nem használt, de 2022. évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből 2022. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=3-4)
1	2	3	4	5
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	1 157 571	1 157 571	0
27	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 26)	1 157 571	1 157 571	0
30	Mindösszesen (=1+...+6+27+28+29)	1 157 571	1 157 571	0

11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása													
#	Megnevezés	Költségvetési törvény szerint igényelt támogatás	Támogatás évközi változása - Május 15.	Támogatás évközi változása - Október 5.	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))	A 05. ürlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg (6. és 8. oszlop közül a kisebb érték)	Többlettámogatás (ha a 7-6+9 >0, akkor 7-6+9; egyébként 0)	Visszafizetési kötelezettség (ha a 7-6+9 <0, akkor 7-6+9 abszolútértéke; egyébként 0)	11/A. ürlap 30. sor 5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása címen nyújtott támogatás	11/A. ürlap 30. sor 5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatása címen az elszámolás alapján az önkormányzatot megillető támogatás	11/A. ürlap 30. sor 5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
01	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása 09 01 01 01 00	21 978 435	0	0	21 978 435	0	209 967 381	21 978 435	0	0	1 066 450	1 066 450	1 066 450
03	1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása 09 01 01 03 00	0	0	0	0	0	26 532 030	0	0	0	0	0	0
04	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	37 347 800	0	-673 150	33 064 750	-3 609 900	42 087 339	33 064 750	0	3 609 900	4 071 140	3 704 300	3 704 300
09	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 09 01 04 01 00	15 336 300	0	-718 303	15 277 337	659 340	30 653 242	15 277 337	659 340	0	1 407 735	1 477 476	1 477 476
10	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása 09 01 04 02 00	550 620	0	-30 780	556 890	37 050	1 216 643	556 890	37 050	0	0	0	0
11	Összesen (=1+...+10)	75 213 155	0	-1 422 233	70 877 412	-2 913 510	310 456 635	70 877 412	696 390	3 609 900	6 545 325	6 248 226	6 248 226

11/E - 11/C. űrlap 9. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	15 277 337
02	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadások	35 214 298
03	Intézményi gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összege	4 561 056
04	Az önkormányzat által elszámolható intézményi gyermekétkeztetési támogatás összege	15 277 337
05	11/A. űrlap 30. sor 5. cím 2022. évi bérintézkedések támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasználható összeg (11/C, 9.sor, 14.oszlop megalapozása)	1 477 476
06	Az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összege	13 898 429
07	- ebből köznevelési célra elszámolni kívánt összeg	1 000 000
08	- ebből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására elszámolni kívánt összeg	12 898 429

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A űrlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A űrlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A űrlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A űrlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A űrlap-060 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A űrlap-049 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A űrlap-120 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A űrlap-150 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A űrlap-178 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A űrlap-190 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A űrlap-201 Beruházások (K6)
03	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	220 869 158	2 299 000	13 155 911	15 454 911	2 050 550	22 672 931	2 576 232	0	0	0	3 000 000	160 474
14	013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés	44 964	0	0	0	0	13 996	2 976	0	0	0	0	0
17	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	31 368 915	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 500 000
32	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	348 417 690	0	0	0	0	55 880	0	0	0	0	3 709 440	0
33	018020 Központi költségvetési befizetések	1 556 853	0	0	0	0	0	0	0	0	0	518 951	0
34	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	101 970 558	0	0	0	0	0	0	0	3 386 568	1 853 743	16 026 311	0
82	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	22 293 228	5 237 479	0	5 237 479	322 472	0	0	0	0	0	0	0
86	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	322 722 870	26 086 189	0	26 086 189	1 872 647	22 721 426	4 472 600	0	0	0	0	6 062 021
173	064010 Közvilágítás	4 033 213	0	0	0	0	1 256 776	262 885	0	0	0	0	0
175	066010 Zöldterület-kezelés	33 592 163	6 158 000	0	6 158 000	811 490	15 000	3 189	0	0	0	0	0
176	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	113 396 860	16 355 465	676 340	17 031 805	2 184 053	6 904 743	1 403 097	0	0	0	0	411 429
183	072111 Háziiorvosi alapellátás	74 108 792	0	0	0	0	10 160 993	445 133	0	0	0	0	35 960
192	072311 Fogorvosi alapellátás	31 667 040	0	0	0	0	288 510	57 510	0	0	5 124 000	5 124 000	0
220	074031 Család és névelődelmi egészségügyi gondozás	33 101 480	5 320 554	0	5 320 554	701 288	0	0	0	0	0	0	0
267	082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	25 913 378	3 422 098	0	3 422 098	410 049	3 436 019	595 303	0	0	0	0	30 491
279	084031 Civil szervezetek működési támogatása	800 000	0	0	0	0	0	0	0	0	200 000	200 000	0
290	091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	114 096 301	18 159 414	8 479 910	26 639 324	2 373 372	138 820	1 293	0	0	0	0	0
291	091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai	3 101 000	0	68 720	68 720	8 040	934 000	0	0	0	0	0	0
293	091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	36 950 465	2 577 391	0	2 577 391	368 861	2 278 084	407 580	0	0	0	0	124 990
333	096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben	125 942 821	0	0	0	0	35 214 298	7 486 504	0	0	0	0	0
396	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	3 908 585	0	0	0	0	1 216 643	258 656	0	0	0	0	0
408	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	1 976 760	0	0	0	0	615 315	130 815	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A űrlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A űrlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A űrlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A űrlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A űrlap-060 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A űrlap-049 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A űrlap-120 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A űrlap-150 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A űrlap-178 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A űrlap-190 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A űrlap-201 Beruházások (K6)
421	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	47 126 209	0	0	0	0	4 771 324	964 399	7 961 957	0	0	0	0
431	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	42 063 904	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
437	A 34. sor kivételével számított összesen (1.+...+33.+35.+ ...+436.)	1 639 052 649	85 615 590	22 380 881	107 996 471	11 102 822	112 694 758	19 068 172	7 961 957	0	5 324 000	12 552 391	10 325 365
438	Összesen:	1 741 023 207	85 615 590	22 380 881	107 996 471	11 102 822	112 694 758	19 068 172	7 961 957	3 386 568	7 177 743	28 578 702	10 325 365

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 203 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 204 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 205 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 206 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 268 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 269 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 123 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 40 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 184 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 198 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 199 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
03	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	0	0	0	18 897 474	0	62 236 340	0	1 262 537	4 900 000	0	0	337 980
14	013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés	0	0	0	0	0	13 996	0	0	0	0	0	0
17	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	0	0	0	0	0	3 500 000	0	0	0	0	0	2 005 205
32	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	0	0	0	55 880	112 373 910	112 373 910	0	0	0	0
33	018020 Központi költségvetési befizetések	0	0	0	0	0	518 951	0	0	0	0	0	0
34	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	0	0	0	0	0	16 026 311	0	8 042 145	16 283 512	0	0	0
82	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	0	0	0	0	0	5 559 951	0	187 948	0	0	0	0
86	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	0	0	0	0	0	56 742 283	0	47 587 170	3 666 828	0	0	1 866 856
173	064010 Közvilágítás	0	0	0	0	0	1 256 776	0	0	0	0	0	0
175	066010 Zöldterület-kezelés	0	0	0	0	0	6 984 490	0	2 432 975	0	805 777	0	0
176	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	0	0	0	0	0	26 532 030	0	419 650	0	0	0	0
183	072111 Háziorvosi alapellátás	0	0	0	0	0	10 196 953	0	21 536 400	0	0	0	0
192	072311 Fogorvosi alapellátás	0	0	0	0	0	5 412 510	0	5 124 000	0	0	0	0
220	074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	0	0	0	0	0	6 021 842	0	4 857 700	0	0	0	0
267	082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	0	0	0	0	0	7 298 657	0	0	0	0	0	0
279	084031 Civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	0
290	091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	0	0	0	0	0	29 151 516	0	0	0	0	0	0
291	091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai	0	0	0	0	0	1 010 760	0	0	0	0	0	0
293	091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	0	0	1 185 393	5 575 737	0	10 925 063	0	0	0	0	0	0
333	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	0	0	0	0	0	35 214 298	0	0	0	0	0	1 230 437
396	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0	0	0	0	0	1 216 643	0	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 203 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 204 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 205 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 206 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 268 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 269 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 123 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 40 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 184 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 198 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 199 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
408	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	0	0	0	0	0	615 315	0	0	0	0	0	0
421	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	0	0	0	0	0	12 733 281	0	0	0	0	0	0
431	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 031 952	0	0
437	A 34. sor kivételével számított összesen (1.+...+33.+35.+ ...+436.)	0	0	1 185 393	24 473 211	0	283 397 535	112 373 910	195 782 290	8 566 828	21 837 729	0	5 440 478
438	Összesen:	0	0	1 185 393	24 473 211	0	299 423 846	112 373 910	203 824 435	24 850 340	21 837 729	0	5 440 478

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap- 200 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap- 209 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap- 221 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap- 232 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap- 258 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap- 284 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap- 285 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap- 269 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap- 123 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap- 100 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap- 40 Közvetített szolgáltatások (K335)
03	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	0	7 989	1 728 976	0	0	0	7 891 513	62 236 340	0	0	0
14	013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés	0	0	0	0	0	0	0	13 996	0	0	0
17	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	0	0	9 431 855	0	0	0	9 431 855	3 500 000	0	0	0
32	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	0	0	0	0	0	0	112 373 910	3 765 320	3 709 440	0	0
33	018020 Központi költségvetési befizetések	0	0	0	0	0	0	0	518 951	0	0	0
34	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	0	0	0	0	0	0	24 325 657	16 026 311	0	0	0
82	041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	0	0	0	0	0	0	187 948	5 559 951	0	0	0
86	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	0	0	8 781 190	0	0	0	60 035 188	56 742 283	0	0	0
173	064010 Közvilágítás	0	0	0	0	0	0	0	1 256 776	0	0	0
175	066010 Zöldterület-kezelés	0	0	0	0	0	0	3 238 752	6 984 490	0	0	0
176	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	0	0	7 263 284	0	0	0	7 682 934	26 532 030	0	0	0
183	072111 Háziorvosi alapellátás	0	0	0	0	0	0	21 536 400	10 196 953	0	0	0
192	072311 Fogorvosi alapellátás	0	0	0	0	0	0	5 124 000	5 412 510	0	0	0
220	074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás	0	0	0	0	0	0	4 857 700	6 021 842	0	0	0
267	082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	0	0	3	0	0	0	3	7 298 657	0	0	0
279	084031 Civil szervezetek működési támogatása	0	0	0	0	0	0	0	200 000	0	0	0
290	091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	0	0	568	0	0	0	568	29 151 516	0	0	0
291	091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai	0	0	0	0	0	0	0	1 010 760	0	0	0
293	091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	0	0	2 456	0	0	0	2 456	10 925 063	0	0	0
333	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	0	0	5 791 493	0	0	0	5 791 493	35 214 298	0	0	0
396	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0	0	0	0	0	0	0	1 216 643	0	0	0
408	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások	0	0	0	0	0	0	0	615 315	0	0	0
421	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	0	0	5	0	0	0	5	12 733 281	0	7 961 957	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap-200 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap-209 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap-221 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap-232 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap-258 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap-284 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap-285 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap-269 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap-123 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap-100 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap-40 Közvetített szolgáltatások (K335)
431	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	21 031 952	0	0	0	0
437	A 34. sor kivételével számított összesen (1.+...+33.+35.+ ...+436.)	0	7 989	32 999 830	0	0	0	259 186 677	287 106 975	3 709 440	7 961 957	0
438	Összesen:	0	7 989	32 999 830	0	0	0	283 512 334	303 133 286	3 709 440	7 961 957	0

11/J - 11/A űrlap egyes sorainak elszámolása								
#	Megnevezés	11/A űrlap 3. oszlopa szerinti érték	082091, 082092, 082093 és 082094 kormányzati funkción elszámolt kiadások	082061, 082062, 082063, 082064 kormányzati funkción elszámolt kiadások	082042, 082043 és 082044 kormányzati funkción elszámolt kiadások	082030 kormányzati funkción elszámolt kiadások	11/A űrlapra másolandó érték (=4+...+7)	Önkormányzat nyilatkozik, hogy az 1.5.2. és 1.5.3. jogcímek tekintetében a támogatás 10%-át a Kvtv. szabályai szerint célhoz kötötten használta fel. (igen=1, nem=0)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Az egyes oszlopok szerinti kormányzati funkciókon elszámolt kiadások összesen	0	7 298 657	0	0	0	0	0
03	11/A űrlap 3. sor 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 589 210	2 589 210	0	0	0	2 589 210	1
06	082091, 082092, 082093 és 082094 kormányzati funkciókon elszámolt kiadásokból támogatással szemben el nem számolt érték	0	4 709 447	0	0	0	0	0

11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	10 616 000
05	11/E űrlap 8. sor 3. oszlop - 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	12 898 429
06	11/C űrlap 10. sor szerinti 1.4.2. Szűnidei étkeztetésre fel nem használt kiadás	659 753
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	3 386 568
09	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadásokból a 2. melléklet 1.3.1. jogcímen elszámolható egyes szociális és gyermekjóléti, valamint gyermekétkeztetési feladatokra más önkormányzatoknak átadott források	250 000
12	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	7 961 957
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	7 961 957
14	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020), az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) és az 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása kormányzati funkción elszámolt kiadások	5 386 639
15	A 14. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	2 305 050
16	A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 17. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	21 770 139
17	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	10 616 000

11/L - A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Ávr. 111. § a) szerinti valamennyi támogatás visszafizetendő összege	2 913 510
06	A költségvetési támogatások és a vis maior támogatások visszafizetendő összege (Ávr. 111. § e))	297 099
15	Kamat alapba számító együttes eltérés összege a 2021. XC. törvény 41. § (3) bekezdése alapján (a 11/C. űrlap 2,4,5,6,7,8,9, és 10 sor 11. oszlop értékeinek összege csökkentve ugyanezen sorok 10. oszlopának értékével, növelve a 11/L. űrlap 11. sor 3. oszlopával és csökkentve a 11/L. űrlap 10. sor 3. oszlopával	2 913 510
16	Kamatalapba számító rendelkezésre bocsátott támogatások összege (a 11/C. űrlap 2,4,5,6,7,8,9 és 10 sorban a 3. oszlop - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop) és a (a 11/C. űrlap 2,4,5,6,7,8,9 és 10. sorban a 3+4+5. oszlop összege - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 13. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 12. sor 3. oszlop) közül a nagyobbat kell figyelembe venni	53 234 720
17	Kamat mértéke (0/1/2) Ávr. 112. § (1) - (3)	2
19	Az október 1-ig lemondottak utáni kamat (ha a 11.c űrlap 2,4,5,6,7,8,9 és 10. sor 5. oszlop értékeinek összege lemondás, úgy az így kapott szám abszolútértéke csökkentve ezen űrlap 12. sora szerinti összeggel) Ávr. 112. § (1) b)	114 205
20	A december 31-ig lemondottak utáni kamat Ávr. 112. § (1) c)	467 910
21	Önkormányzat által fizetendő kamat (18+19+20). Fizetendő a 10032000-01034073 számlára!!!!	582 115
22	Önkormányzat tőketartozása összesen (1+3+4+5+6+8+9)	3 210 609
23	A 22. sor szerinti tőketartozás 10032000-01031496 számlára fizetendő része (1+3+4+5+6-visszafizetendő vis maior támogatás+8+9):	3 210 609
25	Önkormányzat visszafizetési kötelezettsége és fizetendő kamat összesen (21+22)	3 792 724

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	687 481 173	0	700 155 248
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	19 569 081
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 600 000	0	1 600 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	689 081 173	0	721 324 329
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	4 200 000	0	4 200 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000 000	0	3 000 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	1 200 000	0	1 200 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	4 200 000	0	4 200 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	693 281 173	0	725 524 329
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	17 061 266	0	2 289 180
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	52 869 508	0	42 869 508
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	69 930 774	0	45 158 688
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	69 930 774	0	45 158 688
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 389 193	0	2 706 533
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	219 800	0	211 391
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 062 218	0	2 250 556
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	107 175	0	244 586
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	5 926 976	0	2 595 605
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	1 121 798	0	1 904 098
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	3 514 628	0	109 604
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	15 808	0	15 808
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 274 741	0	566 094
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	1	0	1
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	0	0	13 786 000
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	13 786 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	8 316 169	0	19 088 138
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	457 197	0	5 402 903
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	4 882 320
149	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	457 197	0	457 197
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	0	0	63 386
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	70 000	0	70 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	527 197	0	5 472 903
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	8 843 366	0	24 561 041
164	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	114 803	0	114 803
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	114 803	0	114 803
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	114 803	0	114 803
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	772 170 116	0	795 358 861
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	849 758 636	0	849 758 636

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	22 659 495	0	22 659 495
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-135 919 446	0	-177 573 352
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-41 653 906	0	25 476 015
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	694 844 779	0	720 320 794
186	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	63 386
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 876 387	0	1 052 072
189	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	13 000	0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	2 889 387	0	1 115 458
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	3 582 802	0	4 430 849
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	3 582 802	0	4 430 849
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	3 582 802	0	4 430 849
236	H/III/1 Kapott előlegek	1 317 873	0	371 630
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	139 840	0	108 179
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 457 713	0	479 809
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	7 929 902	0	6 026 116
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 954 168	0	6 570 684
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	62 441 267	0	62 441 267
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	69 395 435	0	69 011 951
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	772 170 116	0	795 358 861

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	18 219 076	0	23 194 621
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	15 781 509	0	20 882 181
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	6 237 358	0	6 432 921
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	40 237 943	0	50 509 723
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	104 210 817	0	112 373 910
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	75 838 690	0	91 450 525
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	33 889 741	0	24 850 340
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	478 804	0	36 772 142
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	214 418 052	0	265 446 917
13	10 Anyagköltség	19 671 472	0	20 188 970
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	53 195 061	0	61 953 683
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	72 866 533	0	82 142 653
18	14 Bérköltség	59 774 542	0	63 789 486
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 737 410	0	14 793 013
20	16 Bérjárulékok	7 916 213	0	8 160 988
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	78 428 165	0	86 743 487
22	VI Értékcsökkenési leírás	27 693 351	0	35 293 996
23	VII Egyéb ráfordítások	117 040 812	0	86 269 973
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-41 372 866	0	25 506 531
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	3 474	0	7 989
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	3 474	0	7 989
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	284 514	0	38 505
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	284 514	0	38 505
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-281 040	0	-30 516
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-41 653 906	0	25 476 015

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	926 409	943 762 092	40 829 737	0	1 600 000	0	987 118 238
07	Egyéb növekedés	0	42 978 018	50 189 149	0	0	0	93 167 167
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	42 978 018	50 189 149	0	0	0	93 167 167
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	926 409	986 740 110	91 018 886	0	1 600 000	0	1 080 285 405
16	Terv szerinti értéksökkenés nyitó állománya	926 409	256 280 919	40 829 737	0	0	0	298 037 065
19	Terv szerinti értéksökkenés záró állománya (=16+17-18)	926 409	256 280 919	40 829 737	0	0	0	298 037 065
21	Terven felüli értéksökkenés növekedés	0	30 303 943	30 620 068	0	0	0	60 924 011
23	Terven felüli értéksökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	30 303 943	30 620 068	0	0	0	60 924 011
24	Értéksökkenés összesen (=19+23)	926 409	286 584 862	71 449 805	0	0	0	358 961 076
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	700 155 248	19 569 081	0	1 600 000	0	721 324 329

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	457 197	0	0	0	5 402 903	0
02	Tartós részesedések	4 200 000	0	0	0	4 200 000	0
06	Kincstáron kívüli forintszámlák	17 061 266	0	0	0	2 289 180	0
08	Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével	8 676 008	359 839	0	0	19 447 977	359 839
11	Összesen (=01+...+10)	30 394 471	359 839	0	0	31 340 060	359 839

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
36	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
37	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	813 321

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	69 930 774
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(+331-3318) + (332-3328)]	69 930 774
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	-24 772 086
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-308 784 153
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	359 050 738
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-69 115 061
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	4 945 706
18	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36512]	4 882 320
21	Foglalkoztatottnak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	63 386
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	946 243
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	1 111 243
41	Egyéb kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36712]	-165 000
43	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	31 661
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	45 158 688
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	45 158 688
64	Tájékoztató adat: Kincsrban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	42 869 508

Adatellenőrző kód:

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

Önkormányzati jellemző adatok

megye/ vármegye	pénzügyi körzet	település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat
székhelye:

.....

Szerv számjele

PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig

.....,év.....hó.....nap

.....
 a szerv gazdasági vezetője

.....
 a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számveteli program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1. - B7. Költségvetési bevételek
03	K9. Finanszírozási kiadások
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
11/A	A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása
11/B	Az előző évi (2022.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása
11/C	Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása
11/E	11/C. űrlap 11. sorának elszámolása
11/I	Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként
11/J	11/A űrlap egyes sorainak elszámolása
11/K	11/A űrlap 1. sorának elszámolása
11/L	A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
11/D	11/C. űrlap 10. sorának elszámolása
11/F	A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása
11/G	11/C űrlap 9. sorának elszámolása
11/H	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása
11/H2	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	62 588 868	64 982 431	0	64 982 431	188 769 897	0	64 919 045
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 058 128	0	1 058 128	0	0	1 058 128
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	62 588 868	66 040 559	0	66 040 559	188 769 897	0	65 977 173
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 288 400	8 322 500	0	8 322 500	0	0	8 322 500
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	213 873	0	213 873	0	0	213 873
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	700 000	2 945 820	0	2 945 820	0	0	2 945 820
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 988 400	11 482 193	0	11 482 193	0	0	11 482 193
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	74 577 268	77 522 752	0	77 522 752	188 769 897	0	77 459 366
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 373 764	7 876 261	0	7 876 261	28 121 292	0	7 876 261
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	7 635 476
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	240 785
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	5 000 000	5 000 000	0	4 450 614	0	0	4 450 614
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	17 000 000	18 027 593	0	18 027 593	0	0	18 026 802
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	22 000 000	23 027 593	0	22 478 207	0	0	22 477 416
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	650 000	634 899	0	632 379	0	0	632 379
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 500 000	1 469 517	0	1 469 517	0	0	1 469 517
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 150 000	2 104 416	0	2 101 896	0	0	2 101 896
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	6 000 000	12 904 800	600 000	12 304 800	44 400 000	0	11 451 623
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 500 000	6 633 145	619 585	6 013 560	7 500 000	0	6 013 560
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	500 000	509 265	273 075	236 190	1 500 000	0	236 190
39	Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	9 000 000	20 047 210	1 492 660	18 554 550	53 400 000	0	17 701 373
40	Vásárolt élelmezés (K332)	27 065 910	44 916 624	0	44 916 624	0	0	44 916 624
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	7 500	1 500	0	1 500	0	0	1 500
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 500 000	2 541 536	0	2 541 536	0	0	2 541 536
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	543 565	0	543 565	0	0	543 565
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	8 500 000	10 519 298	0	10 519 298	0	0	10 519 298
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	8 000 000	18 558 105	0	18 558 105	0	0	18 470 865
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	2 292 644
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	55 073 410	97 127 838	1 492 660	95 635 178	53 400 000	0	94 694 761
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	19 095 321	27 944 438	241 018	27 703 420	14 418 000	0	27 455 474
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	32 801 927	0	32 801 927	0	0	32 801 927
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	250 000	701 460	0	701 460	0	0	701 460
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	2 000 000	5 024 867	0	5 024 867	0	0	5 024 865
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	21 345 321	66 472 692	241 018	66 231 674	14 418 000	0	65 983 726

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	100 568 731	188 732 539	1 733 678	186 446 955	67 818 000	0	185 257 799
66	Családi támogatások (=67+...+76) (K42)	0	0	0	0	2 100 000	0	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	8 985 000	9 003 000	2 647 391	6 355 609	57 000 000	0	6 355 609
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	6 355 609
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	8 985 000	9 003 000	2 647 391	6 355 609	59 100 000	0	6 355 609
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	6 306 932	0	6 306 932	0	0	1 225 690
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	54 000 000	0	44 000 000	0	0	44 000 000
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	60 306 932	0	50 306 932	0	0	45 225 690
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	7 950 000	8 139 565	0	8 139 565	0	0	8 139 565
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	150 000
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	7 989 565
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	4 410 000	0	4 410 000	0	0	4 410 000
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	4 410 000
181	Működési célú támogatások az Európai Uniónak (K511)	5 823 200	0	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	6 586 847	0	6 174 747	0	0	6 174 747
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	1 442 850
186	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	0	0	93 000
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	4 638 897
193	Tartalékok (K513)	500 000	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	14 273 200	79 443 344	0	69 031 244	0	0	63 950 002
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	54 302 072	11 981 829	0	11 981 829	0	0	11 981 829
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	215 000	0	215 000	0	0	215 000
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	5 897 420	0	5 897 420	0	0	5 897 420
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	14 661 559	1 650 354	0	1 650 354	0	0	1 650 354
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	68 963 631	19 744 603	0	19 744 603	0	0	19 744 603
206	Ingatlanok felújítása (K71)	13 000 000	109 006 788	0	109 006 788	0	0	109 006 788
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	3 510 000	0	0	0	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	16 510 000	109 006 788	0	109 006 788	0	0	109 006 788

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	293 251 594	491 329 287	4 381 069	475 984 212	343 809 189	0	469 650 428

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	26 899 112	28 949 112	28 949 112	0	28 949 112
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	36 923 760	49 936 394	49 936 394	0	49 936 394
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	8 985 000	8 985 000	8 985 000	0	8 985 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	35 348 666	40 684 309	40 684 309	0	40 684 309
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	44 333 666	49 669 309	49 669 309	0	49 669 309
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 604 701	4 036 375	4 036 375	0	4 036 375
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	22 052 315	22 052 315	0	22 052 315
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	3 407 708	3 407 708	0	3 407 708
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	110 761 239	158 051 213	158 051 213	0	158 051 213
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	89 020 892	96 373 855	91 086 110	0	91 086 110
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	18 214 570
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	28 856 600
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	44 014 940
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	199 782 131	254 425 068	249 137 323	0	249 137 323
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	123 742 394	149 240 866	0	149 240 866
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	149 240 866
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	123 742 394	149 240 866	0	149 240 866
82	Magánszemélyek jövedelemadói (=83+84) (B311)	0	0	17 581	0	17 581
84	ebből: termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (B311)	0	0	0	0	17 581
93	Jövedelemadók (=82+85) (B31)	0	0	17 581	0	17 581
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 800 000	1 800 000	1 768 980	0	1 557 589
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 557 589
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	16 000 000	26 103 844	22 026 841	0	19 776 285
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	19 776 285
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	16 000 000	26 103 844	22 026 841	0	19 776 285
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	900 000	665 180	583 778	0	339 192
175	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	0	7 924
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	18 700 000	28 569 024	24 397 180	0	21 690 647
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	25 000 000	25 078 871	13 580 003	0	13 575 241
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	6 000 000	10 769 886	2 487 460	0	105 410
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 200 000	3 139 035	3 404 323	0	3 159 035
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	7 000 000	13 056 707	8 652 384	0	6 530 411
196	Ellátási díjak (B405)	0	0	6 168 963	0	6 119 682

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	10 584 000	10 584 000	8 426 960	0	7 112 422
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	8 000	8 000	725	0	725
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	8 000	8 000	725	0	725
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	88 000	0	88 000
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	30 000	2 841 354	12 621 420	0	12 621 417
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	49 822 000	65 477 853	55 430 238	0	49 312 343
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	0	400 000	0	400 000
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	0	400 000	0	400 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	12 000 000	18 196 000	18 196 000	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	12 000 000	18 196 000	18 196 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	280 304 131	490 410 339	496 801 607	0	469 781 179

03 - K9. Finanszírozási kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	81 408 210	0	81 408 210	0	0	81 408 210
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	0	81 408 210	0	81 408 210	0	0	81 408 210
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	4 430 849	4 802 597	0	4 802 597	0	5 650 424	4 802 597
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	36 923 760	50 567 212	0	50 567 212	0	0	50 567 212
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	41 354 609	136 778 019	0	136 778 019	0	5 650 424	136 778 019
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	41 354 609	136 778 019	0	136 778 019	0	5 650 424	136 778 019

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	81 408 210	81 408 210	0	81 408 210
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	0	81 408 210	81 408 210	0	81 408 210
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	54 302 072	50 266 585	50 266 585	0	50 266 585
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	54 302 072	50 266 585	50 266 585	0	50 266 585
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	6 022 172	6 022 172	0	6 022 172
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	54 302 072	137 696 967	137 696 967	0	137 696 967
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	54 302 072	137 696 967	137 696 967	0	137 696 967

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemet?- fenntartás és - m?ködtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	045120 Út, autópálya építése	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	064010 Közvilágítás
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	64 919 045	747 500	0	0	0	0	0	4 828 646	36 135 324	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 058 128	0	0	0	0	0	0	180 407	776 542	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	65 977 173	747 500	0	0	0	0	0	5 009 053	36 911 866	0	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	8 322 500	8 322 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	213 873	115 607	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 945 820	2 293 200	0	0	0	0	0	0	434 250	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 482 193	10 731 307	0	0	0	0	0	0	434 250	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	77 459 366	11 478 807	0	0	0	0	0	5 009 053	37 346 116	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 876 261	1 500 418	0	0	0	0	0	415 413	2 898 126	0	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	7 635 476	1 485 418	0	0	0	0	0	339 497	2 748 257	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	240 785	15 000	0	0	0	0	0	75 916	149 869	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	4 450 614	0	0	0	0	0	0	0	3 702 609	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	18 026 802	905 723	0	0	0	0	0	0	13 197 445	0	7 008	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	22 477 416	905 723	0	0	0	0	0	0	16 900 054	0	7 008	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	632 379	107 386	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 469 517	1 217 606	0	141 651	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 101 896	1 324 992	0	141 651	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	11 451 623	479 487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 797 200
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	6 013 560	20 303	0	8 897	0	0	0	0	0	0	8 897	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	236 190	818	11 019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	17 701 373	500 608	11 019	8 897	0	0	0	0	0	0	8 897	7 797 200
40	Vásárolt élelmezés (K332)	44 916 624	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	1 500	1 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemet?- fenntartás és - m?ködtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	045120 Út, autópálya építése	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	064010 Közvilágítás
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 541 536	464 668	0	0	0	0	0	0	1 732 868	0	0	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	543 565	251 165	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	10 519 298	844 258	0	0	0	0	0	0	0	476 346	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	18 470 865	2 740 746	0	8 724 565	0	0	0	0	2 890 437	157 480	0	0
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	2 292 644	1 023 441	0	0	0	0	0	0	882 720	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	94 694 761	4 802 945	11 019	8 733 462	0	0	0	0	4 623 305	633 826	8 897	7 797 200
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	27 455 474	1 344 147	2 975	1 383 780	0	0	0	0	5 557 052	171 134	4 294	2 087 521
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	32 801 927	135 000	0	29 431 833	0	0	0	0	0	3 235 094	0	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	701 460	77 998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	507 422
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 024 865	4 143 075	0	540 001	62 828	10 000	0	0	1 007	0	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	65 983 726	5 700 220	2 975	31 355 614	62 828	10 000	0	0	5 558 059	3 406 228	4 294	2 594 943
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	185 257 799	12 733 880	13 994	40 230 727	62 828	10 000	0	0	27 081 418	4 040 054	20 199	10 392 143
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	6 355 609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	6 355 609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98 +101+104) (K4)	6 355 609	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	1 225 690	0	0	0	1 225 690	0	0	0	0	0	0	0
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	44 000 000	0	0	0	44 000 000	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	45 225 690	0	0	0	45 225 690	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	8 139 565	0	0	0	0	8 139 565	0	0	0	0	0	0
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	150 000	0	0	0	0	150 000	0	0	0	0	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	7 989 565	0	0	0	0	7 989 565	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemet?- fenntartás és - m?ködtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	045120 Út, autópálya építése	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	064010 Közvilágítás
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	4 410 000	0	0	0	0	4 410 000	0	0	0	0	0	0
171	ebből: háztartások (K508)	4 410 000	0	0	0	0	4 410 000	0	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	6 174 747	0	0	0	0	1 585 447	0	0	0	0	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	1 442 850	0	0	0	0	1 392 850	0	0	0	0	0	0
186	ebből: háztartások (K512)	93 000	0	0	0	0	93 000	0	0	0	0	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	4 638 897	0	0	0	0	99 597	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+14 3+154+165+167+179+1 80+181+182+193) (K5)	63 950 002	0	0	0	45 225 690	14 135 012	0	0	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	11 981 829	0	0	0	0	0	0	0	0	11 981 829	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	215 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	5 897 420	36 534	0	4 977 110	0	0	0	0	0	0	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 650 354	9 865	0	1 343 820	0	0	0	0	0	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+20 0+202+204) (K6)	19 744 603	46 399	0	6 320 930	0	0	0	0	0	11 981 829	0	0
206	Ingatlanok felújítása (K71)	109 006 788	0	0	109 006 788	0	0	0	0	0	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	109 006 788	0	0	109 006 788	0	0	0	0	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272) (K1-K8)	469 650 428	25 759 504	13 994	155 558 445	45 288 518	14 145 012	0	5 424 466	67 325 660	16 021 883	20 199	10 392 143
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	81 408 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	81 408 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	4 802 597	0	0	0	4 802 597	0	0	0	0	0	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	50 567 212	0	0	0	0	50 567 212	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013320 Köztemet?- fenntartás és - m?ködtetés	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041233 Hosszabb id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	045120 Út, autópálya építése	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	064010 Közvilágítás
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	136 778 019	0	0	0	4 802 597	50 567 212	0	0	0	0	0	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	136 778 019	0	0	0	4 802 597	50 567 212	0	0	0	0	0	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	606 428 447	25 759 504	13 994	155 558 445	50 091 115	64 712 224	0	5 424 466	67 325 660	16 021 883	20 199	10 392 143
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	36	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066010 Zöldterület-kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közm?vel?dés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek m?ködési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefügg? ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	6 448 000	13 618 654	0	0	3 140 921	0	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	101 179	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	6 448 000	13 719 833	0	0	3 140 921	0	0	0	0	0	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	98 266	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0	0	0	218 370	0	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	98 266	0	0	0	0	218 370	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 448 000	13 818 099	0	0	3 140 921	0	218 370	0	0	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	838 240	1 795 077	0	0	408 287	0	20 700	0	0	0	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	838 240	1 795 077	0	0	408 287	0	20 700	0	0	0	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	0	155 469	0	0	576 743	0	0	0	0	0	15 793
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	14 142	1 651 831	237 994	0	0	68 188	187 173	0	0	0	0	1 757 298
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	14 142	1 651 831	393 463	0	0	644 931	187 173	0	0	0	0	1 773 091
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0	397 472	104 017	0	0	23 504	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	83 996	10 380	0	0	11 238	4 646	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	83 996	407 852	104 017	0	11 238	28 150	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	0	2 132 840	156 732	0	0	0	885 364	0	0	0	0	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	0	3 207 707	859 806	0	0	112 591	1 795 359	0	0	0	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	0	218 477	5 876	0	0	0	0	0	0	0	0	0
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	0	5 559 024	1 022 414	0	0	112 591	2 680 723	0	0	0	0	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0	0	0	3 544 706	0	39 128 514	2 224 572	0	18 832
41	Bérelti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0	196 500	72 000	75 500	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066010 Zöldterület-kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közm?vel?dés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek m?ködési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefügg? ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	292 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	81 000	7 852 289	9 500	0	0	1 255 905	0	0	0	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 000	2 258 458	89 920	9 500	0	7 514	861 771	0	0	0	109 636	615 838
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	351 483	0	0	0	0	35 000	0	0	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	5 000	8 387 382	9 036 623	94 500	0	120 105	8 343 105	0	39 128 514	2 224 572	109 636	634 670
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 818	2 302 440	475 678	44 285	0	78 136	2 159 915	0	10 564 697	600 635	29 602	645 365
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	116 040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	237 625	14 776	0	0	0	15 550	0	0	0	0	3
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	3 818	2 656 105	490 454	44 285	0	78 136	2 175 465	0	10 564 697	600 635	29 602	645 368
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	22 960	12 779 314	10 328 392	242 802	0	854 410	10 733 893	0	49 693 211	2 825 207	139 238	3 053 129
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 355 609
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 355 609
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 355 609
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közm?vel?dés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek m?ködési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefügg? ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	0	0	4 539 300	0	0	0	50 000	0	0	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	50 000	0	0	0	0
186	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	4 539 300	0	0	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+14 3+154+165+167+179+1 80+181+182+193) (K5)	0	0	0	4 539 300	0	0	0	50 000	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0	0	0	0	215 000	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	805 315	0	0	66 701	0	11 760	0	0	0	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	217 435	0	0	18 009	58 050	3 175	0	0	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+20 0+202+204) (K6)	0	1 022 750	0	0	84 710	273 050	14 935	0	0	0	0	0
206	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+ 205+210+272) (K1-K8)	7 309 200	29 415 240	10 328 392	4 782 102	3 633 918	1 127 460	10 987 898	50 000	49 693 211	2 825 207	139 238	9 408 738
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	066010 Zöldterület-kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás	082044 Könyvtári szolgáltatások	082091 Közm?vel?dés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	084031 Civil szervezetek m?ködési támogatása	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefügg? ellátások	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	7 309 200	29 415 240	10 328 392	4 782 102	3 633 918	1 127 460	10 987 898	50 000	49 693 211	2 825 207	139 238	9 408 738
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként			
#	Megnevezés	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási m?veletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	0	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	0	0
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	0	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	0
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	0	0
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	0	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	0
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	0	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	0	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	0	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0	0
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0
129	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre (=155+...+164) (K506)	0	0
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként			
#	Megnevezés	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási m?veletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	0
171	ebből: háztartások (K508)	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0
186	ebből: háztartások (K512)	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	0
206	Ingatlanok felújítása (K71)	0	0
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	0	0
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	81 408 210	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	81 408 210	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	81 408 210	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	81 408 210	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	81 408 210	0
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfiglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziiorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	28 949 112	0	0	28 949 112	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	49 936 394	0	0	49 936 394	0	0	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	8 985 000	0	0	8 985 000	0	0	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	40 684 309	0	0	40 684 309	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	49 669 309	0	0	49 669 309	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	4 036 375	0	0	4 036 375	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	22 052 315	0	0	22 052 315	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	3 407 708	0	0	3 407 708	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	158 051 213	0	0	158 051 213	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	91 086 110	683 973	0	0	0	0	58 278 167	2 930 449	336 921	21 753 000	4 662 900	2 440 700
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	18 214 570	282 434	0	0	0	0	14 664 766	2 930 449	336 921	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	28 856 600	0	0	0	0	0	0	0	0	21 753 000	4 662 900	2 440 700
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	44 014 940	401 539	0	0	0	0	43 613 401	0	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	249 137 323	683 973	0	158 051 213	0	0	58 278 167	2 930 449	336 921	21 753 000	4 662 900	2 440 700
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	149 240 866	0	149 240 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	149 240 866	0	149 240 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	149 240 866	0	149 240 866	0	0	0	0	0	0	0	0	0
82	Magánszemélyek jövedelemadói (=83+84) (B311)	17 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	ebből: termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (B311)	17 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
93	Jövedelemadók (=82+85) (B31)	17 581	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 557 589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	1 557 589	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	19 776 285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	19 776 285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	19 776 285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	339 192	0	0	0	0	0	0	80 886	0	0	0	0
175	ebből: egyéb bírság (B36)	7 924	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162 +163) (B3)	21 690 647	0	0	0	0	0	0	80 886	0	0	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	13 575 241	0	0	0	0	0	13 265 711	0	0	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	105 410	44 000	13 701	0	0	0	0	0	0	0	0	0
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	3 159 035	3 059 179	99 856	0	0	0	0	0	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	6 530 411	0	6 530 411	0	0	0	0	0	0	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	6 119 682	0	0	5 616	0	0	0	0	0	0	0	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	7 112 422	787 101	1 064 496	1 516	0	0	3 581 741	0	0	0	0	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	725	725	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	725	725	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	88 000	88 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	018030 Támogatási célú finanszírozási m?veletek	041231 Rövid id?tartamú közfoglalkoztatás	041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	066010 Zöldterület- kezelés	066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	072111 Háziiorvosi alapellátás	072311 Fogorvosi alapellátás	074031 Család és n?védelmi egészségügyi gondozás
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	12 621 417	2 621 345	10 000 000	1	0	0	52	0	14	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+19 6+197+198+207+214+2 15+216) (B4)	49 312 343	6 600 350	17 708 464	7 133	0	0	16 847 504	0	14	0	0	0
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	400 000	0	400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+22 8) (B5)	400 000	0	400 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230 +256+282) (B1-B7)	469 781 179	7 284 323	167 349 330	158 058 346	0	0	75 125 671	3 011 335	336 935	21 753 000	4 662 900	2 440 700
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	81 408 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	81 408 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	50 266 585	0	0	0	50 266 585	0	0	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	50 266 585	0	0	0	50 266 585	0	0	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	6 022 172	0	0	6 022 172	0	0	0	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+30 4) (B81)	137 696 967	0	0	6 022 172	50 266 585	0	0	0	0	0	0	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	137 696 967	0	0	6 022 172	50 266 585	0	0	0	0	0	0	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	607 478 146	7 284 323	167 349 330	164 080 518	50 266 585	0	75 125 671	3 011 335	336 935	21 753 000	4 662 900	2 440 700

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként								
#	Megnevezés	082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	0	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	0	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	0	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	0	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	0	0	0	0	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	0	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	0	0	0	0	0	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	0	0	0	0	0	0
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	0	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	0	0	0	0	0	0
82	Magánszemélyek jövedelemadói (=83+84) (B311)	0	0	0	0	17 581	0	0
84	ebből: termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó (B311)	0	0	0	0	17 581	0	0
93	Jövedelemadók (=82+85) (B31)	0	0	0	0	17 581	0	0
108	Vagyon típusú adók (=109+...+114) (B34)	0	0	0	0	1 557 589	0	0
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 557 589	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	0	0	0	0	19 776 285	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	19 776 285	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	0	0	0	0	19 776 285	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	0	0	0	0	258 306	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként								
#	Megnevezés	082091 Közm?vel?dés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívül?!	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási m?veletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
175	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	0	7 924	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	0	0	0	0	21 609 761	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	309 530	0	0	0	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	47 709	0	0	0	0	0
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	0	0	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	0	0	0	0	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	0	6 114 066	0	0	0	0	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	15 474	1 662 094	0	0	0	0	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	0	0	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	0	0	0	0	0
215	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	0	0	0	0	0	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	0	0	5	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	325 004	7 823 869	0	5	0	0	0
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	0	0	0	0	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	0	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	325 004	7 823 869	0	5	21 609 761	0	0
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	0	0	0	0	81 408 210	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	0	0	0	0	0	81 408 210	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	0	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	0	0	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	0	0	0	0	0	81 408 210	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	0	0	0	0	0	81 408 210	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	325 004	7 823 869	0	5	21 609 761	81 408 210	0

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	469 781 179
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	469 650 428
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	130 751
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	137 696 967
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	136 778 019
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	918 948
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	1 049 699
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 049 699
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 049 699

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projektprémium	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
58	szakdolgozó	1	5 587 098	0	0	0	0	0	0	0	0
59	védőnő	1	3 140 921	0	0	0	0	0	0	0	0
61	EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATI JOGVISZONYBAN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=48+...+60)	2	8 728 019	0	0	0	0	0	0	0	0
66	"C", "D" fizetési osztály összesen	2	7 172 800	0	0	0	0	0	0	101 179	0
75	KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN (=62+...+74)	2	7 172 800	0	0	0	0	0	0	101 179	0
114	középfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	2	8 054 256	0	0	0	0	0	0	0	0
117	közfoglalkoztatott	23	40 963 970	0	0	0	0	0	0	956 949	0
119	EGYÉB FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=112+...+118)	25	49 018 226	0	0	0	0	0	0	956 949	0
128	polgármester, főpolgármester	1	0	0	0	0	0	0	0	0	8 322 500
129	helyi önkormányzati képviselő- testület tagja, vármegyei közgyűlés tagja	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	alpolgármester, főpolgármester- helyettes, vármegyei közgyűlés elnöke, alelnöke	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131	VÁLASZTOTT TISZTSÉGVISELŐK ÖSSZESEN (=120+...+130)	7	0	0	0	0	0	0	0	0	8 322 500
132	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=21+36+47+61+75+86+94+ 99+105+111+119+131)	36	64 919 045	0	0	0	0	0	0	1 058 128	8 322 500
133	Munkajogi zárólétszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (fő)	36	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám középfokú végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alacsony végzettséggel	Nem vezetői létszám középfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	a) csoport	5	2	7	23	5	1	29	36
03	Összesen (01+02)	5	2	7	23	5	1	29	36
27	Összesen (03+13+26)	5	2	7	23	5	1	29	36
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)	0	0	0	0	1	1	2	2
41	I. funkció csoport	0	0	0	0	1	1	2	2
44	Közalkalmazottak (45+46+47)	0	0	0	0	2	0	2	2
45	I. funkció csoport	0	0	0	0	2	0	2	2
68	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (69+70+71)	0	0	0	23	2	0	25	25
69	I. funkció csoport	0	0	0	23	2	0	25	25
72	- ebből: közfoglalkoztatottak (73+74+75)	0	0	0	23	0	0	23	23
73	I. funkció csoport	0	0	0	23	0	0	23	23
76	Választott tisztségviselők (77+78+79)	5	2	7	0	0	0	0	7
77	I. funkció csoport	5	2	7	0	0	0	0	7

11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=3-4-5)
1	2	3	4	5	6
01	2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	8 985 000	8 985 000	0	0
03	2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 604 701	2 604 701	0	0
08	3. melléklet 2.1.2. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása	99 597	99 597	0	0
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	20 032 478	16 753 687	3 278 791	0
18	3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	1 920 240	0	1 920 240	0
28	3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	937 674	937 674	0	0
29	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+...+ 28)	22 989 989	17 790 958	5 199 031	0
35	12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása	8 204 021	7 182 847	0	1 021 174
37	24. cím Esélyteremtési illetményrész támogatása	2 038 598	2 038 598	0	0
38	Mindösszesen (=1+...+6+29+...+37)	44 822 309	38 602 104	5 199 031	1 021 174

11/B - Az előző évi (2022.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása				
#	Megnevezés	Az önkormányzat által a 2022. évben fel nem használt, de 2023. évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből 2023. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=3-4)
1	2	3	4	5
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	5 834 044	5 834 044	0
28	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 27)	5 834 044	5 834 044	0
32	Mindösszesen (=1+...+6+28+29+30+31)	5 834 044	5 834 044	0

11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása													
#	Megnevezés	Költségvetési törvény szerint igényelt támogatás	Támogatás évközi változása - Május	Támogatás évközi változása - Október	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))	A 05. ürlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg (6. és 8. oszlop közül a kisebb érték)	Többlettámogatás (ha a 7-6+9 >0, akkor 7-6+9; egyébként 0)	Visszafizetési kötelezettség (ha a 7-6+9 <0, akkor 7-6+9 abszolútértéke; egyébként 0)	11/A. ürlap 35. sor 12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása címen nyújtott támogatás	11/A. ürlap 35. sor 12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatása címen az elszámolás alapján az önkormányzatot megillető támogatás	11/A. ürlap 35. sor 12. cím A 2023. évi bérintézkedések támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
01	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása 09 01 01 01 00	23 041 285	0	0	23 041 285	0	370 167 738	23 041 285	0	0	0	0	0
03	1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása 09 01 01 03 00	0	0	0	0	0	29 122 840	0	0	0	0	0	0
04	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségérítéshez nyújtott támogatás	1 957 827	0	0	1 957 827	0	0	1 957 827	0	0	0	0	0
05	1.1.5. Közvilágítás kiegészítő támogatása	1 900 000	2 050 000	0	3 950 000	0	10 392 143	3 950 000	0	0	0	0	0
06	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	36 923 760	-270 000	4 928 760	41 673 520	91 000	46 951 980	41 673 520	91 000	0	6 315 276	6 320 176	5 278 460
11	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 09 01 04 01 00	34 373 706	5 573 053	-1 205 535	38 903 242	162 018	41 902 683	38 903 242	162 018	0	1 394 745	1 410 387	1 410 387
12	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása 09 01 04 02 00	984 960	0	-436 620	543 210	-5 130	2 825 207	543 210	0	5 130	0	0	0
13	Összesen (=1+...+12)	99 181 538	7 353 053	3 286 605	110 069 084	247 888	501 362 591	110 069 084	253 018	5 130	7 710 021	7 730 563	6 688 847

11/E - 11/C. űrlap 11. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	38 903 242
02	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása terhére elszámolt kiadások	49 693 211
03	Intézményi gyermekétkeztetési térítési díj bevételek összege	7 790 528
04	Az önkormányzat által elszámolható intézményi gyermekétkeztetési támogatás összege	38 903 242
05	11/A. űrlap 35. sor 12. cím 2023. évi bérintézkedések támogatásból az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasználható összeg (11/C, 11.sor, 14.oszlop megalapozása)	1 410 387
06	Az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összege	1 589 054
07	- ebből köznevelési célra elszámolni kívánt összeg	1 589 054

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A ürlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A ürlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A ürlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A ürlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A ürlap-064 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A ürlap-053 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A ürlap-124 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A ürlap-154 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A ürlap-182 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A ürlap-194 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A ürlap-205 Beruházások (K6)
03		105 457 938	747 500	10 731 307	11 478 807	1 500 418	12 733 880	1 344 147	0	0	0	0	46 399
14		44 957	0	0	0	0	13 994	2 975	0	0	0	0	0
17		803 822 271	0	0	0	0	40 230 727	1 383 780	0	0	0	0	6 320 930
32		610 040 591	0	0	0	0	62 828	0	0	0	0	45 225 690	0
34		52 160 048	0	0	0	0	10 000	0	0	8 139 565	1 585 447	14 135 012	0
82		21 282 451	5 009 053	0	5 009 053	415 413	0	0	0	0	0	0	0
86		398 713 231	36 911 866	434 250	37 346 116	2 898 126	27 081 418	5 557 052	0	0	0	0	0
111		48 236 783	0	0	0	0	4 040 054	171 134	0	0	0	0	11 981 829
168		64 891	0	0	0	0	20 199	4 294	0	0	0	0	0
173		33 263 950	0	0	0	0	10 392 143	2 087 521	0	0	0	0	0
175		34 402 088	6 448 000	0	6 448 000	838 240	22 960	3 818	0	0	0	0	0
176		105 040 129	13 719 833	98 266	13 818 099	1 795 077	12 779 314	2 302 440	0	0	0	0	1 022 750
183		74 966 854	0	0	0	0	10 328 392	475 678	0	0	0	0	0
192		28 255 691	0	0	0	0	242 802	44 285	0	0	4 539 300	4 539 300	0
220		18 924 075	3 140 921	0	3 140 921	408 287	0	0	0	0	0	0	84 710
258		3 460 516	0	0	0	0	854 410	78 136	0	0	0	0	273 050
267		36 007 461	0	218 370	218 370	20 700	10 733 893	2 159 915	0	0	0	0	14 935
279		200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	50 000	50 000	0
290		139 510 543	22 805 009	9 609 880	32 414 889	3 205 856	76 949	0	0	0	0	0	0
291		4 835 543	0	584 120	584 120	68 340	756 000	26 043	0	0	0	0	0
293		35 228 974	3 520 400	0	3 520 400	467 876	4 321 441	818 332	0	0	0	0	1 985 653
333		183 068 228	0	0	0	0	49 693 211	10 564 697	0	0	0	0	0
396		9 076 256	0	0	0	0	2 825 207	600 635	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A űrlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A űrlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A űrlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A űrlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A űrlap-064 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A űrlap-053 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A űrlap-124 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A űrlap-154 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A űrlap-182 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A űrlap-194 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A űrlap-205 Beruházások (K6)
408		447 316	0	0	0	0	139 238	29 602	0	0	0	0	0
421		35 227 198	0	0	0	0	3 053 129	645 365	6 355 609	0	0	0	0
431		43 219 522	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
437		2 772 797 457	92 302 582	21 676 193	113 978 775	11 618 333	190 402 189	28 299 849	6 355 609	0	4 589 300	49 814 990	21 730 256
438	Összesen:	2 824 957 505	92 302 582	21 676 193	113 978 775	11 618 333	190 412 189	28 299 849	6 355 609	8 139 565	6 174 747	63 950 002	21 730 256

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 207 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 208 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 209 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 210 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 272 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 273 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 44 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 182 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 196 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 197 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
03		0	0	0	0	0	25 508 339	0	683 973	0	0	0	787 101
14		0	0	0	0	0	13 994	0	0	0	0	0	0
17		0	0	0	109 006 788	0	155 558 445	0	0	149 240 866	0	0	1 064 496
32		0	0	0	0	0	44 062 828	158 051 213	158 051 213	0	0	5 616	1 516
34		0	0	0	0	0	14 145 012	0	0	0	0	0	0
82		0	0	0	0	0	5 424 466	0	0	0	0	0	0
86		0	0	0	0	0	67 325 660	0	58 278 167	0	0	0	3 581 741
111		0	0	0	0	0	16 021 883	0	0	0	0	0	0
168		0	0	0	0	0	20 199	0	0	0	0	0	0
173		0	0	0	0	0	10 392 143	0	0	0	0	0	0
175		0	0	0	0	0	7 309 200	0	2 930 449	0	80 886	0	0
176		0	0	0	0	0	29 122 840	0	336 921	0	0	0	0
183		0	0	0	0	0	10 328 392	0	21 753 000	0	0	0	0
192		0	0	0	0	0	4 782 102	0	4 662 900	0	0	0	0
220		0	0	0	0	0	3 633 918	0	2 440 700	0	0	0	0
258		0	0	0	0	0	1 127 460	0	0	0	0	0	0
267		0	0	0	0	0	10 987 898	0	0	0	0	0	15 474
279		0	0	0	0	0	50 000	0	0	0	0	0	0
290		0	0	0	0	0	35 697 694	0	0	0	0	0	0
291		0	0	0	0	0	1 408 460	0	0	0	0	0	0
293		0	0	0	0	0	10 295 370	0	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 207 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 208 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 209 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 210 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 272 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 273 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 44 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 182 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 196 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 197 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
333		0	0	0	0	0	49 693 211	0	0	0	0	6 114 066	1 662 094
396		0	0	0	0	0	2 825 207	0	0	0	0	0	0
408		0	0	0	0	0	139 238	0	0	0	0	0	0
421		0	0	0	0	0	9 408 738	0	0	0	0	0	0
431		0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 609 761	0	0
437		0	0	0	109 006 788	0	501 137 685	158 051 213	249 137 323	149 240 866	21 690 647	6 119 682	7 112 422
438	Összesen:	0	0	0	109 006 788	0	515 282 697	158 051 213	249 137 323	149 240 866	21 690 647	6 119 682	7 112 422

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap- 198 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap- 207 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap- 219 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap- 230 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap- 256 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap- 282 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap- 283 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap- 273 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap- 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap- 104 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap- 44 Közvetített szolgáltatások (K335)
03		0	725	6 600 350	0	0	0	7 284 323	25 759 504	0	0	251 165
14		0	0	0	0	0	0	0	13 994	0	0	0
17		0	0	17 708 464	400 000	0	0	167 349 330	155 558 445	0	0	0
32		0	0	7 133	0	0	0	158 058 346	45 288 518	1 225 690	0	0
34		0	0	0	0	0	0	0	14 145 012	0	0	0
82		0	0	0	0	0	0	0	5 424 466	0	0	0
86		0	0	16 847 504	0	0	0	75 125 671	67 325 660	0	0	0
111		0	0	0	0	0	0	0	16 021 883	0	0	0
168		0	0	0	0	0	0	0	20 199	0	0	0
173		0	0	0	0	0	0	0	10 392 143	0	0	0
175		0	0	0	0	0	0	3 011 335	7 309 200	0	0	0
176		0	0	14	0	0	0	336 935	29 415 240	0	0	292 400
183		0	0	0	0	0	0	21 753 000	10 328 392	0	0	0
192		0	0	0	0	0	0	4 662 900	4 782 102	0	0	0
220		0	0	0	0	0	0	2 440 700	3 633 918	0	0	0
258		0	0	0	0	0	0	0	1 127 460	0	0	0
267		0	0	325 004	0	0	0	325 004	10 987 898	0	0	0
279		0	0	0	0	0	0	0	50 000	0	0	0
290		0	0	1 286	0	0	0	1 286	35 697 694	0	0	0
291		0	0	0	0	0	0	0	1 408 460	0	0	0
293		0	0	2 066	0	0	0	2 066	10 295 370	0	0	0
333		0	0	7 823 869	0	0	0	7 823 869	49 693 211	0	0	0
396		0	0	0	0	0	0	0	2 825 207	0	0	0
408		0	0	0	0	0	0	0	139 238	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap-198 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap-207 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap-219 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap-230 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap-256 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap-282 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap-283 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap-273 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap-127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap-104 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap-44 Közvetített szolgáltatások (K335)
421		0	0	5	0	0	0	5	9 408 738	0	6 355 609	0
431		0	0	0	0	0	0	21 609 761	0	0	0	0
437		0	725	49 315 695	400 000	0	0	469 784 531	502 906 940	1 225 690	6 355 609	543 565
438	Összesen:	0	725	49 315 695	400 000	0	0	469 784 531	517 051 952	1 225 690	6 355 609	543 565

11/J - 11/A űrlap egyes sorainak elszámolása									
#	Megnevezés	11/A űrlap 3. oszlopa szerinti érték						11/A űrlapra másolandó érték (=4+...+8)	Önkormányzat nyilatkozik, hogy az 1.5.2. és 1.5.3. jogcímek tekintetében a támogatás 10%-át a Kvtv. szabályai szerint célhoz kötötten használta fel. (igen=1, nem=0)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Az egyes oszlopok szerinti kormányzati funkciókon elszámolt kiadások összesen	0	10 987 898	0	1 127 460	0	0	0	0
03	11/A űrlap 3. sor 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 604 701	1 477 241	0	1 127 460	0	0	2 604 701	1
13	11/A űrlap 28. sor 3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	937 674	937 674	0	0	0	0	937 674	0
14	11/A űrlap 35. sorból a kulturális bérintézkedéshez kapcsolódó támogatás	494 000	0	0	0	0	0	494 000	0
15		0	8 572 983	0	0	0	0	0	0

11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	8 985 000
06	11/C űrlap 12. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás	2 281 997
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	8 139 565
12	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 15. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	6 355 609
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	6 355 609
14	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020), az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) és a „Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása” (107070) kormányzati funkción elszámolt kiadások	3 192 367
15	A 14. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	3 192 367
16	A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása és a 11/B. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	11 829 973
17	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	8 985 000

11/L - A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
02	Ávr. 111. § a) szerinti valamennyi támogatás pótlólagos összege	247 888
06	A költségvetési támogatások és a vis maior támogatások visszafizetendő összege (Ávr. 111. § e))	1 021 174
16	Kamatalapba számító rendelkezésre bocsátott támogatások összege (a 11/C. űrlap 2,6,7,8,9,10,11,12 sorban a 3. oszlop - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop) és a (a 11/C. űrlap 2,6,7,8,9,10,11,12 sorban a 3+4+5. oszlop összege - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 13. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 12. sor 3. oszlop) közül a nagyobbat kell figyelembe venni	80 872 084
22	Önkormányzat tőketartozása összesen (1+3+4+5+6+8+9)	1 021 174
23	A 22. sor szerinti tőketartozás 10032000-01031496 számlára fizetendő része (1+3+4+5+6-visszafizetendő vis maior támogatás+8+9):	1 021 174
25	Önkormányzat visszafizetési kötelezettsége és fizetendő kamat összesen (21+22)	1 021 174
26	Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás (2+7)	247 888

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	700 155 248	0	810 217 553
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	19 569 081	0	21 058 563
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 600 000	0	800 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	721 324 329	0	832 076 116
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	4 200 000	0	3 800 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000 000	0	3 000 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	1 200 000	0	800 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	4 200 000	0	3 800 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	725 524 329	0	835 876 116
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 289 180	0	2 391 136
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	42 869 508	0	10 000 000
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	45 158 688	0	12 391 136
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	45 158 688	0	12 391 136
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 706 533	0	2 706 533
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	211 391	0	211 391
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 250 556	0	2 250 556
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	244 586	0	244 586
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	2 595 605	0	6 117 895
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	1 904 098	0	2 632 100
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	109 604	0	2 121 973
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	15 808	0	49 281
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	566 094	0	1 314 538
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	1	0	3
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	13 786 000	0	18 196 000
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	13 786 000	0	18 196 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	19 088 138	0	27 020 428
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	5 402 903	0	336 828
147	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	4 882 320	0	0
149	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	457 197	0	0
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	63 386	0	0
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszájáró kifizetések	0	0	336 828
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	70 000	0	70 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	5 472 903	0	406 828
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	24 561 041	0	27 427 256
164	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	114 803	0	114 803
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	114 803	0	114 803
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	-142 667
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-142 667

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	114 803	0	-27 864
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	795 358 861	0	875 666 644
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	849 758 636	0	849 758 636
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	22 659 495	0	22 659 495
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-177 573 352	0	-152 097 337
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	25 476 015	0	61 500 702
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	720 320 794	0	781 821 496
186	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	63 386	0	63 386
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 052 072	0	1 189 156
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0	5 081 242
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	1 115 458	0	6 333 784
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	4 430 849	0	5 650 424
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	4 430 849	0	5 650 424
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	4 430 849	0	5 650 424
236	H/III/1 Kapott előlegek	371 630	0	10 999 639
237	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	200 000
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	108 179	0	663 429
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	479 809	0	11 863 068
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 026 116	0	23 847 276
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 570 684	0	7 556 605
250	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	62 441 267	0	62 441 267
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	69 011 951	0	69 997 872
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	795 358 861	0	875 666 644

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	23 194 621	0	21 690 647
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	20 882 181	0	24 249 244
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	6 432 921	0	8 542 780
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	50 509 723	0	54 482 671
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	112 373 910	0	158 051 213
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	91 450 525	0	91 086 110
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	24 850 340	0	149 240 866
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	36 772 142	0	12 709 419
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	265 446 917	0	411 087 608
13	10 Anyagköltség	20 188 970	0	22 477 416
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	61 953 683	0	96 350 530
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	543 565
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	82 142 653	0	119 371 511
18	14 Bérköltség	63 789 486	0	65 904 966
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 793 013	0	12 540 321
20	16 Bérjárulékok	8 160 988	0	7 876 261
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	86 743 487	0	86 321 548
22	VI Értécsökkenési leírás	35 293 996	0	12 549 825
23	VII Egyéb ráfordítások	86 269 973	0	184 454 890
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	25 506 531	0	62 872 505
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	7 989	0	725
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	7 989	0	725
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	38 505	0	701 460
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	671 068
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	38 505	0	1 372 528
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-30 516	0	-1 371 803
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	25 476 015	0	61 500 702

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	926 409	986 740 110	91 018 886	0	1 600 000	0	1 080 285 405
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	18 094 249	0	18 094 249
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	109 006 788	0	109 006 788
07	Egyéb növekedés	0	121 788 617	6 112 420	0	0	0	127 901 037
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	121 788 617	6 112 420	0	127 101 037	0	255 002 074
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	127 901 037	0	127 901 037
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	127 901 037	0	127 901 037
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	926 409	1 108 528 727	97 131 306	0	800 000	0	1 207 386 442
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	926 409	256 280 919	40 829 737	0	0	0	298 037 065
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	11 726 312	4 622 938	0	0	0	16 349 250
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	926 409	268 007 231	45 452 675	0	0	0	314 386 315
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	30 303 943	30 620 068	0	0	0	60 924 011
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	30 303 943	30 620 068	0	0	0	60 924 011
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	926 409	298 311 174	76 072 743	0	0	0	375 310 326
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	810 217 553	21 058 563	0	800 000	0	832 076 116

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	5 402 903	0	0	0	336 828	0
02	Tartós részesedések	4 200 000	0	0	0	3 800 000	0
06	Kincstáron kívüli forintszámlák	2 289 180	0	0	0	2 391 136	0
08	Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével	19 447 977	359 839	0	0	27 380 267	359 839
11	Összesen (=01+...+10)	31 340 060	359 839	0	0	33 908 231	359 839

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
36	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
37	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	813 321

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	45 158 688
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(+331-3318) + (332-3328)]	45 158 688
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8-9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	-32 767 552
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-606 428 447
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	607 478 146
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-50 266 585
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	-5 066 075
18	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36512]	-4 882 320
20	Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36514]	-457 197
21	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	-63 386
22	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36516]	336 828
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	-10 628 009
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	-10 620 794
41	Egyéb kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36712]	-7 215
42	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3672]	-200 000
43	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	-555 250
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	12 391 136
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	12 391 136
66	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	10 000 000

Adatellenőrző kód:

Fejezeti jellemző adatok

fejezet	cím/alcím

A fejezet megnevezése, székhelye:

.....

.....

.....

Önkormányzati jellemző adatok

03 megye/ vármegye	3607 pénzügyi körzet	94 település- típus

A megye/vármegye megnevezése, önkormányzat
székhelye:

.....

.....

.....

Szerv számjele

PIR-törzsszám	szektor	szakágazat

A szerv megnevezése, székhelye:

Irányító (fejezetet irányító) szerv:

.....

.....

Éves költségvetési beszámoló

típus	év	hónap	naptól	-	hónap	napig
				-		

.....,év.....hó.....nap

.....
a szerv gazdasági vezetője

.....
a szerv vezetője

Készítette, ill. felvilágosítást nyújt:

.....(név)

.....(telefon)

Az irányító (fejezetet irányító) szerv részéről jóváhagyta:

.....(aláírás)

.....(név, telefon)

a szerv adatszolgáltatási, beszámolási tevékenységeit ellátó
költségvetési szerv PIR-törzsszáma

a szerv könyvvizetési feladatainak teljesítésére használt
számviteli program neve

Tartalomjegyzék	
Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1. - B7. Költségvetési bevételek
03	K9. Finanszírozási kiadások
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
11/A	A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása
11/B	Az előző évi (2023.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása
11/C	Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása
11/E	11/C. űrlap 11. sorának elszámolása
11/I	Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként
11/J	11/A űrlap egyes sorainak elszámolása
11/K	11/A űrlap 1. sorának elszámolása
11/L	A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)
11/P	Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatás elszámolása
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

Üres űrlapok jegyzéke	
Szám	Űrlap megnevezés
11/D	11/C. űrlap 10. sorának elszámolása
11/F	A helyi önkormányzatok vis maior támogatásának elszámolása
11/G	11/C űrlap 9. sorának elszámolása
11/H	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása
11/H2	Kettő évnél hosszabb felhasználási idejű támogatások elszámolása

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	71 108 800	65 373 617	0	65 310 231	214 329 693	0	65 310 231
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 429 603	0	1 429 603	0	0	1 429 603
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	71 108 800	66 803 220	0	66 739 834	214 329 693	0	66 739 834
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	11 288 400	9 881 847	0	9 881 847	0	0	9 881 847
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	4 754 023	0	4 754 023	0	0	4 754 023
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	700 000	3 725 413	0	3 725 413	0	0	3 725 413
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	11 988 400	18 361 283	0	18 361 283	0	0	18 361 283
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	83 097 200	85 164 503	0	85 101 117	214 329 693	0	85 101 117
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	7 730 825	8 163 851	0	8 163 851	23 192 475	0	8 163 851
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	7 816 288
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	287 563
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	60 000
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	1 500 000	2 642 383	0	2 642 383	0	0	2 642 383
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	15 000 000	18 961 566	0	18 950 353	0	0	18 949 562
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	16 500 000	21 603 949	0	21 592 736	0	0	21 591 945
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	650 000	579 847	0	579 847	0	0	579 847
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 500 000	1 681 733	0	1 681 733	0	0	1 676 114
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 150 000	2 261 580	0	2 261 580	0	0	2 255 961
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	9 000 000	15 499 148	32 505	15 466 643	44 400 000	0	7 717 343
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 500 000	6 570 092	593 002	5 977 090	13 485 300	0	5 228 642
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	500 000	1 186 403	188 685	987 774	1 500 000	0	983 792
39	Közütemi díjak (= 35+...+38) (K331)	12 000 000	23 255 643	814 192	22 431 507	59 385 300	0	13 929 777
40	Vásárolt ételmezés (K332)	43 000 000	47 592 357	0	47 592 357	0	0	47 592 357
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	7 500	0	0	0	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 000 000	3 092 505	0	3 092 505	0	0	3 092 505
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	42 000	0	41 900	0	0	41 900
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	8 500 000	7 927 443	0	7 927 443	0	0	7 927 443
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	5 000 000	12 317 690	0	12 317 690	0	0	12 230 450
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	2 050 434
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	70 507 500	94 227 638	814 192	93 403 402	59 385 300	0	84 814 432
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	21 777 525	27 210 429	57 832	27 127 259	16 034 031	0	24 915 845
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	400 000	1 202 210	0	1 202 210	0	0	1 202 210
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	0	0	0	0	1 202 210
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 000 000	3 351 922	0	3 351 922	0	0	3 351 920

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	25 177 525	31 764 561	57 832	31 681 391	16 034 031	0	29 469 975
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	114 335 025	149 857 728	872 024	148 939 109	75 419 331	0	138 132 313
66	Családi támogatások (=67+...+76) (K42)	0	0	0	0	2 100 000	0	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	11 620 000	12 020 000	5 277 608	6 667 180	57 000 000	0	6 667 180
120	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	180 000
121	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	6 342 392
123	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	144 788
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	11 620 000	12 020 000	5 277 608	6 667 180	59 100 000	0	6 667 180
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	4 414 146	0	4 231 783	0	0	4 231 783
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	4 414 146	0	4 231 783	0	0	4 231 783
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	12 253 292	12 253 292	0	11 147 137	0	0	11 147 137
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	250 000
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	10 897 137
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	12 000 000	14 050 000	0	14 050 000	0	0	14 050 000
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	14 050 000
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	18 270 000	19 979 537	0	19 979 537	0	0	19 979 537
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	1 320 644
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	18 658 893
193	Tartalékok (K513)	500 000	500 000	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	43 023 292	51 196 975	0	49 408 457	0	0	49 408 457
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	4 128 000	0	4 127 630	0	0	4 127 630
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	1 653 046	0	1 653 046	0	0	1 653 046
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	17 772 620	12 152 886	0	12 152 886	0	0	12 152 886
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	3 494 801	0	3 492 261	0	0	3 492 261
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	17 772 620	21 428 733	0	21 425 823	0	0	21 425 823
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	277 578 962	327 831 790	6 149 632	319 705 537	372 041 499	0	308 898 741

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	29 044 962	28 934 962	28 934 962	0	28 934 962
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	76 822 656	90 578 159	90 578 159	0	90 578 159
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	11 620 000	11 620 000	11 620 000	0	11 620 000
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	43 057 556	46 539 722	46 539 722	0	46 539 722
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	54 677 556	58 159 722	58 159 722	0	58 159 722
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 693 221	4 124 895	4 124 895	0	4 124 895
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	11 702 849	11 702 849	0	11 702 849
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	247 888	247 888	0	247 888
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	163 238 395	193 748 475	193 748 475	0	193 748 475
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	87 686 453	101 076 875	101 076 875	0	101 076 875
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	62 051 593
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	27 279 200
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	11 746 082
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	250 924 848	294 825 350	294 825 350	0	294 825 350
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	18 969 995	22 271 494	0	22 271 494
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	6 271 497
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	15 999 997
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	18 969 995	22 271 494	0	22 271 494
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 800 000	1 800 000	1 614 867	0	1 403 476
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	0	0	1 403 476
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	18 000 000	30 156 064	30 156 064	0	27 905 418
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	0	0	27 905 418
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	18 000 000	30 156 064	30 156 064	0	27 905 418
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	900 000	1 745 389	1 745 389	0	1 500 803
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	20 700 000	33 701 453	33 516 320	0	30 809 697
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	25 000 000	12 679 814	12 645 237	0	12 626 190
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	2 527 050	2 527 050	0	603 326
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	1 200 000	2 531 457	2 569 357	0	2 242 533
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	253 527
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	7 000 000	7 000 000	6 439 768	0	6 304 652
196	Ellátási díjak (B405)	9 948 535	9 948 535	7 198 643	0	5 647 956
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	8 964 000	10 301 921	7 623 945	0	6 563 062
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	8 000	8 000	1 210	0	1 210

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	8 000	8 000	1 210	0	1 210
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	30 000	6 849 661	6 827 664	0	6 827 661
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0	2 613 138
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	52 150 535	51 846 438	45 832 874	0	40 816 590
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	300 000	300 000	0	300 000
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	300 000	300 000	0	300 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	24 000 000	24 000 000	29 796 000	0	7 500 000
237	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	0	0	0	0	7 500 000
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	0	57 000	0	57 000
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	0	57 000
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	24 000 000	24 000 000	29 853 000	0	7 557 000
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	0	0	2 450 000	0	0
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	0	0	2 450 000	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	347 775 383	423 643 236	429 049 038	0	396 580 131

03 - K9. Finanszírozási kiadások								
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
03	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	178 864 881	0	178 715 899	0	0	178 715 899
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=05) (K9113)	0	6 626 235	0	6 626 235	0	0	1 753 730
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	0	185 491 116	0	185 342 134	0	0	180 469 629
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	5 650 424	12 166 462	0	6 433 819	0	5 732 643	6 433 819
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	76 822 656	91 128 502	0	91 128 502	0	0	91 128 502
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	82 473 080	288 786 080	0	282 904 455	0	5 732 643	278 031 950
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	82 473 080	288 786 080	0	282 904 455	0	5 732 643	278 031 950

04 - B8. Finanszírozási bevételek						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
02	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	178 864 881	178 715 899	0	178 715 899
03	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	6 626 235	6 626 235	6 626 235	0	6 626 235
04	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=01+02+03) (B811)	6 626 235	185 491 116	185 342 134	0	185 342 134
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	1 049 699	1 049 699	0	1 049 699
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	0	1 049 699	1 049 699	0	1 049 699
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	5 650 424	6 433 819	6 516 038	0	6 516 038
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	12 276 659	192 974 634	192 907 871	0	192 907 871
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	12 276 659	192 974 634	192 907 871	0	192 907 871

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	65 310 231	0	0	0	0	0	0	6 359 059	37 053 915	0	0	6 811 684
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	1 429 603	0	0	0	0	0	0	261 279	1 168 324	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	66 739 834	0	0	0	0	0	0	6 620 338	38 222 239	0	0	6 811 684
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	9 881 847	9 881 847	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	4 754 023	983 163	0	0	0	0	0	0	3 155 203	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	3 725 413	2 888 003	0	0	0	0	0	0	74 310	0	0	646 900
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	18 361 283	13 753 013	0	0	0	0	0	0	3 229 513	0	0	646 900
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	85 101 117	13 753 013	0	0	0	0	0	6 620 338	41 451 752	0	0	7 458 584
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 163 851	1 764 910	0	0	0	0	0	493 528	2 986 751	0	0	885 579
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	7 816 288	1 704 910	0	0	0	0	0	447 307	2 745 409	0	0	885 579
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	287 563	0	0	0	0	0	0	46 221	241 342	0	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	60 000	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	2 642 383	0	0	0	0	0	0	0	2 182 947	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	18 949 562	1 364 052	87 202	0	0	0	0	0	13 621 818	0	0	433 638
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	21 591 945	1 364 052	87 202	0	0	0	0	0	15 804 765	0	0	433 638
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	579 847	61 584	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 676 114	1 572 826	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	2 255 961	1 634 410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	7 717 343	711 904	0	0	0	0	0	0	0	0	4 303 096	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	5 228 642	415 619	0	0	0	0	0	0	0	139 210	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	983 792	211 202	0	0	0	0	0	0	0	188 580	0	0
39	Közüzem díjak (=35+...+38) (K331)	13 929 777	1 338 725	0	0	0	0	0	0	0	327 790	4 303 096	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	47 592 357	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	3 092 505	326 800	0	903 315	0	0	0	0	1 022 568	0	0	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	41 900	41 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	7 927 443	176 673	0	0	0	0	0	0	27 870	0	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	12 230 450	2 869 814	0	100 000	0	0	0	0	5 242 481	0	0	704 446
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	2 050 434	1 340 064	0	0	0	0	0	0	625 320	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	84 814 432	4 753 912	0	1 003 315	0	0	0	0	6 292 919	327 790	4 303 096	704 446
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	24 915 845	1 422 613	23 545	0	0	0	7 112	0	5 356 308	88 503	1 124 797	225 461
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	1 202 210	0	0	0	1 202 210	0	0	0	0	0	0	0
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	1 202 210	0	0	0	1 202 210	0	0	0	0	0	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 351 920	2 988 291	6	0	0	0	40 088	0	30 691	0	0	2
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	29 469 975	4 410 904	23 551	0	1 202 210	0	47 200	0	5 386 999	88 503	1 124 797	225 463
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	138 132 313	12 163 278	110 753	1 003 315	1 202 210	0	47 200	0	27 484 683	416 293	5 427 893	1 363 547
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	6 667 180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
120	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	180 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	6 342 392	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
123	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	144 788	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	6 667 180	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	4 231 783	0	0	0	4 231 783	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	4 231 783	0	0	0	4 231 783	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	11 147 137	0	0	0	0	11 147 137	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	250 000	0	0	0	0	250 000	0	0	0	0	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	10 897 137	0	0	0	0	10 897 137	0	0	0	0	0	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	14 050 000	0	0	0	0	13 750 000	0	0	0	0	0	0
171	ebből: háztartások (K508)	14 050 000	0	0	0	0	13 750 000	0	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	19 979 537	0	0	13 746 793	0	200 000	0	0	0	0	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	1 320 644	0	0	0	0	200 000	0	0	0	0	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	18 658 893	0	0	13 746 793	0	0	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	49 408 457	0	0	13 746 793	4 231 783	25 097 137	0	0	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	4 127 630	0	0	4 127 630	0	0	0	0	0	0	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	1 653 046	89 288	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	12 152 886	1 202 261	0	0	0	0	0	8 946 061	0	0	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	3 492 261	348 717	0	1 114 460	0	0	0	0	1 065 639	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	21 425 823	1 640 266	0	5 242 090	0	0	0	10 011 700	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	308 898 741	29 321 467	110 753	19 992 198	5 433 993	25 097 137	47 200	7 113 866	81 934 886	416 293	5 427 893	9 707 710
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	178 715 899	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=278) (K9113)	1 753 730	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	180 469 629	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	6 433 819	0	0	0	6 433 819	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
293	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	91 128 502	0	0	0	0	91 128 502	0	0	0	0	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	278 031 950	0	0	0	6 433 819	91 128 502	0	0	0	0	0	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	278 031 950	0	0	0	6 433 819	91 128 502	0	0	0	0	0	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	586 930 691	29 321 467	110 753	19 992 198	11 867 812	116 225 639	47 200	7 113 866	81 934 886	416 293	5 427 893	9 707 710
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	47	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés												
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	0	0	0	0	615 657	0	0	0	0	0	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0	0	116 200	0	0	0	0	0	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	0	0	0	0	731 857	0	0	0	0	0	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	13 370 373	1 715 200	0	0	0	731 857	0	0	0	0	0	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 738 077	222 976	0	0	0	72 030	0	0	0	0	0	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	1 738 077	222 976	0	0	0	72 030	0	0	0	0	0	0
25	ebből: táppéNZ hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	198 436	0	0	261 000	0	0	0	0	0	0	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 044 750	372 584	0	2 334	65 261	1 304 899	0	0	0	0	653 024	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	1 044 750	571 020	0	2 334	326 261	1 304 899	0	0	0	0	653 024	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	341 863	176 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	52 758	0	0	50 530	0	0	0	0	0	0	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	394 621	176 400	0	50 530	0	0	0	0	0	0	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	2 637 092	65 251	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	2 396 127	1 067 553	0	0	1 187 654	22 479	0	0	0	0	0	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	450 727	23 509	0	0	105 792	3 982	0	0	0	0	0	0
39	KözüZemi díjak (= 35+...+38) (K331)	5 483 946	1 156 313	0	0	1 293 446	26 461	0	0	0	0	0	0
40	Vásárolt élelmezés (K332)	0	0	0	0	0	0	0	46 043 186	1 549 171	0	0	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	435 000	116 000	234 696	0	50 600	3 526	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés												
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	7 722 900	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	278 653	62 908	40 640	0	193 257	1 028 110	0	0	0	318 650	1 391 491	0
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	44 410	40 640	0	0	0	0	0	0	0	0	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	6 197 599	9 058 121	275 336	0	1 537 303	1 058 097	0	46 043 186	1 549 171	318 650	1 391 491	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 981 699	502 439	51 812	630	450 295	208 792	0	12 431 661	418 276	86 035	535 867	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	164 233	68 147	21 500	0	0	38 961	0	0	0	0	1	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	2 145 932	570 586	73 312	630	450 295	247 753	0	12 431 661	418 276	86 035	535 868	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	9 388 281	10 594 348	525 048	2 964	2 364 389	2 610 749	0	58 474 847	1 967 447	404 685	2 580 383	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 667 180	0
120	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 000	0
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 342 392	0
123	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	144 788	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 667 180	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=155+...+164) (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés												
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0	0	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0
171	ebből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	0	4 912 100	0	0	0	1 120 644	0	0	0	0	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	1 120 644	0	0	0	0	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	4 912 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0	0	4 912 100	0	0	0	1 420 644	0	0	0	0	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	1 360 087	0	0	203 671	0	0	0	0	0	0	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	88 181	91 488	1 781 147	0	0	43 748	0	0	0	0	0	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	23 809	391 925	480 909	0	54 990	11 812	0	0	0	0	0	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	111 990	1 843 500	2 262 056	0	258 661	55 560	0	0	0	0	0	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	24 608 721	14 376 024	7 699 204	2 964	2 623 050	3 470 196	1 420 644	58 474 847	1 967 447	404 685	9 247 563	0
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	178 715 899
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=278) (K9113)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 753 730
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
293	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés												
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	180 469 629
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	24 608 721	14 376 024	7 699 204	2 964	2 623 050	3 470 196	1 420 644	58 474 847	1 967 447	404 685	9 247 563	180 469 629
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
#	Megnevezés	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	0
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	0
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	0
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	0
39	Közüzemi díjak (= 35+...+38) (K331)	0
40	Vásárolt ételmezés (K332)	0
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	0
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	0
48	ebből: biztosítási díjak (K337)	0
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	0
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0
56	ebből: államháztartáson belül (K353)	0
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	0
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	0
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	0
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	0
120	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	0
121	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	0
123	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	0
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre (=155+...+164) (K506)	0
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0

05/A - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként		
#	Megnevezés	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0
167	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=168+...+178) (K508)	0
171	ebből: háztartások (K508)	0
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0
190	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0
198	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	0
276	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (K9112)	0
277	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=278) (K9113)	0
279	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=274+276+277) (K911)	0
292	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0
293	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	0
300	Belföldi finanszírozás kiadásai (=279+290+...+296+299) (K91)	0
311	Finanszírozási kiadások (=300+308+309+310) (K9)	0
312	Kiadások összesen (=273+311) (K1-K9)	0
313	Átlagos statisztikai állományi létszám	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	28 934 962	0	0	0	28 934 962	0	0	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	90 578 159	0	0	0	90 578 159	0	0	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	11 620 000	0	0	0	11 620 000	0	0	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	46 539 722	0	0	0	46 539 722	0	0	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	58 159 722	0	0	0	58 159 722	0	0	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	4 124 895	0	0	0	4 124 895	0	0	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	11 702 849	0	0	0	11 702 849	0	0	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	247 888	0	0	0	247 888	0	0	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	193 748 475	0	0	0	193 748 475	0	0	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	101 076 875	322 159	0	4 574 416	0	516 200	64 361 210	4 023 690	0	22 322 200	4 957 000	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	62 051 593	0	0	4 574 416	0	0	54 944 793	2 532 384	0	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	27 279 200	0	0	0	0	0	0	0	0	22 322 200	4 957 000	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	11 746 082	322 159	0	0	0	516 200	9 416 417	1 491 306	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	294 825 350	322 159	0	4 574 416	193 748 475	516 200	64 361 210	4 023 690	0	22 322 200	4 957 000	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	22 271 494	3 301 499	0	5 000 000	0	3 999 997	9 969 998	0	0	0	0	0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	6 271 497	3 301 499	0	0	0	0	2 969 998	0	0	0	0	0
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	15 999 997	0	0	5 000 000	0	3 999 997	7 000 000	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	22 271 494	3 301 499	0	5 000 000	0	3 999 997	9 969 998	0	0	0	0	0
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	1 403 476	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	1 403 476	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	27 905 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	27 905 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	27 905 418	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	1 500 803	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	30 809 697	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	12 626 190	185 705	0	0	0	0	9 603 552	0	2 836 933	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	603 326	118 000	0	25 000	0	0	0	0	0	0	0	460 326
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	2 242 533	766 632	0	1 377 122	0	0	0	0	98 779	0	0	0
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	253 527	0	0	253 527	0	0	0	0	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	6 304 652	0	0	6 298 652	0	0	0	0	6 000	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	5 647 956	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 498 226
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	6 563 062	211 437	0	2 027 997	0	0	2 592 959	0	81 949	0	0	1 608 292
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	1 210	1 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	1 210	1 210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	6 827 661	3 060 955	5	3 765 000	1 633	0	41	2	22	0	0	0
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	2 613 138	2 613 138	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	40 816 590	4 343 939	5	13 493 771	1 633	0	12 196 552	2	3 023 683	0	0	7 566 844
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	300 000	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen											
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	300 000	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	0	0
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	7 500 000	0	0	0	0	7 500 000	0	0	0	0	0	0
237	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	7 500 000	0	0	0	0	7 500 000	0	0	0	0	0	0
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	57 000	0	0	0	0	57 000	0	0	0	0	0	0
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	57 000	0	0	0	0	57 000	0	0	0	0	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	7 557 000	0	0	0	0	7 557 000	0	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	396 580 131	7 967 597	5	23 368 187	193 750 108	12 073 197	86 527 760	4 023 692	3 023 683	22 322 200	4 957 000	7 566 844
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	178 715 899	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
286	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	6 626 235	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	185 342 134	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 049 699	0	0	0	0	1 049 699	0	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	1 049 699	0	0	0	0	1 049 699	0	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	6 516 038	0	0	0	6 516 038	0	0	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	192 907 871	0	0	0	6 516 038	1 049 699	0	0	0	0	0	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	192 907 871	0	0	0	6 516 038	1 049 699	0	0	0	0	0	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	589 488 002	7 967 597	5	23 368 187	200 266 146	13 122 896	86 527 760	4 023 692	3 023 683	22 322 200	4 957 000	7 566 844

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként						
#	Megnevezés	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	0	0	0	0
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	0	0	0	0	0
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	0	0	0	0	0
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	0	0	0	0	0
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	0	0	0	0	0
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	0	0	0	0	0
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	0	0	0	0
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	0	0	0	0
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	0	0	0	0	0
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	0	0	0	0
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	0	0	0
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	0
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	0	0	0	0
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	0	0	0	0	0
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	0	0	0
76	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	0	0
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	0	0	0	0	0
108	Vagyonhiányos adók (=109+...+114) (B34)	0	0	1 403 476	0	0
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	1 403 476	0	0
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	0	0	27 905 418	0	0
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	27 905 418	0	0
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	0	0	27 905 418	0	0
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	0	0	1 500 803	0	0
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	0	0	30 809 697	0	0
183	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	0	0	0	0
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	0	0	0	0
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	0	0	0	0
188	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	0	0
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	0	0	0	0	0
196	Ellátási díjak (B405)	149 730	0	0	0	0
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	40 428	0	0	0	0
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	0	0	0

06/A - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként						
#	Megnevezés	104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	0	0	0
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	3	0	0	0
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0	0
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	190 158	3	0	0	0
225	Részesedések értékesítése (>=226+227) (B54)	0	0	0	0	0
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	0	0	0	0	0
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	0	0	0	0	0
237	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	0	0	0	0	0
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	0	0	0	0
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	190 158	3	30 809 697	0	0
285	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8112)	0	0	0	178 715 899	0
286	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól (B8113)	0	0	0	6 626 235	0
287	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól (=284+285+286) (B811)	0	0	0	185 342 134	0
294	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	0	0	0	0
296	Maradvány igénybevétele (=294+295) (B813)	0	0	0	0	0
297	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0	0
305	Belföldi finanszírozás bevételei (=287+293+296+...+301+304) (B81)	0	0	0	185 342 134	0
314	Finanszírozási bevételek (=305+311+312+313) (B8)	0	0	0	185 342 134	0
315	Bevételek összesen (=283+314) (B1-B8)	190 158	3	30 809 697	185 342 134	0

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	396 580 131
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	308 898 741
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	87 681 390
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	192 907 871
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	278 031 950
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-85 124 079
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	2 557 311
15	C) Összes maradvány (=A+B)	2 557 311
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	2 557 311

08 - Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

#	Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Normatív jutalmak, céljuttatás, projektprémium	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Végkielégítés, jubileumi jutalom	Béren kívüli juttatások	Költségtérítések	Támogatások	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Választott tisztségviselők juttatásai
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
58	szakdolgozó	1	6 464 694	0	0	0	0	0	0	0	0
61	EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLATI JOGVISZONYBAN FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=48+...+60)	1	6 464 694	0	0	0	0	0	0	0	0
65	"A", "B" fizetési osztály összesen	1	1 956 000	0	0	0	0	0	0	0	0
66	"C", "D" fizetési osztály összesen	1	3 912 000	0	0	0	0	0	0	0	0
69	KÖZALKALMAZOTTAK ÖSSZESEN (=62+...+68)	2	5 868 000	0	0	0	0	0	0	0	0
120	középfokú végzettségű, a kölségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	2	6 630 563	0	0	0	0	0	0	0	0
121	fizikai alkalmazott, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (fizikai alkalmazott)	1	2 934 000	0	0	0	0	0	0	0	0
123	közfoglalkoztatott	34	43 412 974	0	0	0	0	0	0	1 429 603	0
125	EGYÉB FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=118+...+124)	37	52 977 537	0	0	0	0	0	0	1 429 603	0
134	polgármester, főpolgármester	1	0	0	0	0	0	0	0	0	8 970 000
135	helyi önkormányzati képviselő- testület tagja, vármegyei közgyűlés tagja	1	0	0	0	0	0	0	0	0	690 000
136	alpolgármester, főpolgármester- helyettes, vármegyei közgyűlés elnöke, alelnöke	5	0	0	0	0	0	0	0	0	221 847
137	VÁLASZTOTT TISZTSEGVISELŐK ÖSSZESEN (=126+...+136)	7	0	0	0	0	0	0	0	0	9 881 847
138	FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN (=21+36+47+61+69+81+92+ 100+105+111+117+125+137)	47	65 310 231	0	0	0	0	0	0	1 429 603	9 881 847
139	Munkajogi zárólétszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (fő)	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0

09/A - A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása									
#	Megnevezés	Vezetői létszám középfokú végzettséggel	Vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Vezetői létszám összesen	Nem vezetői létszám alacsony végzettséggel	Nem vezetői létszám középfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám felsőfokú végzettséggel	Nem vezetői létszám összesen	Létszám összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	a) csoport	4	3	7	34	6	0	40	47
03	Összesen (01+02)	4	3	7	34	6	0	40	47
27	Összesen (03+13+26)	4	3	7	34	6	0	40	47
40	Egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak (41+42+43)	0	0	0	0	1	0	1	1
41	I. funkció csoport	0	0	0	0	1	0	1	1
44	Közalkalmazottak (45+46+47)	0	0	0	0	2	0	2	2
45	I. funkció csoport	0	0	0	0	2	0	2	2
72	Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozók (73+74+75)	0	0	0	34	3	0	37	37
73	I. funkció csoport	0	0	0	34	3	0	37	37
76	- ebből: közfoglalkoztatottak (77+78+79)	0	0	0	34	0	0	34	34
77	I. funkció csoport	0	0	0	34	0	0	34	34
80	Választott tisztségviselők (81+82+83)	4	3	7	0	0	0	0	7
81	I. funkció csoport	4	3	7	0	0	0	0	7

11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=3-4-5)
1	2	3	4	5	6
01	2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	11 620 000	11 620 000	0	0
03	2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 693 221	2 693 221	0	0
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	9 702 599	4 080 723	5 621 876	0
16	3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tűzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	2 000 250	0	2 000 250	0
25	3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	1 431 674	803 887	0	627 787
26	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 25)	13 134 523	4 884 610	7 622 126	627 787
31	7. cím Az esélyteremtési illetményrész támogatása	8 811 057	8 811 057	0	0
34	Mindösszesen (=1+...+6+26+...+33)	36 258 801	28 008 888	7 622 126	627 787

11/B - Az előző évi (2023.) legfeljebb kettő évig felhasználható, kötelezettségvállalással terhelt támogatások elszámolása				
#	Megnevezés	Az önkormányzat által a 2023. évben fel nem használt, de 2024. évben jogszerűen felhasználható összeg	Ebből 2024. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=3-4)
1	2	3	4	5
11	3. melléklet 2.1.5. a) Önkormányzatok rendkívüli támogatása	3 278 791	3 278 791	0
29	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 28)	3 278 791	3 278 791	0
38	Mindösszesen (=1+...+6+29+...+37)	3 278 791	3 278 791	0

11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása										
#	Megnevezés	Költségvetési törvény szerint igényelt támogatás	Támogatás évközi változása - Május	Támogatás évközi változása - Október	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))	A 05. ürlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg (6. és 8. oszlop közül a kisebb érték)	Többlettámogatás (ha a 7-6+9 >0, akkor 7-6+9; egyébként 0)	Visszafizetési kötelezettség (ha a 7-6+9 <0, akkor 7-6+9 abszolútértéke; egyébként 0)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (közvilágítás üzemeltetési támogatása kivételével) 09 01 01 01 00	23 067 135	0	0	23 067 135	0	202 190 761	23 067 135	0	0
02	1.1.1.3.2. Településüzemeltetés - közvilágítás üzemeltetési támogatása 09 01 01 01 03	4 020 000	0	-110 000	3 910 000	0	5 427 893	3 910 000	0	0
04	1.1.3. Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása 09 01 01 03 00	0	0	0	0	0	24 608 721	0	0	0
05	1.1.4. Polgármesteri illetményhez és költségterítéshez nyújtott támogatás	1 957 827	0	0	1 957 827	0	0	1 957 827	0	0
06	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	76 822 656	0	4 944 446	81 698 152	-68 950	81 953 203	81 698 152	0	68 950
11	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása 09 01 04 01 00	42 228 206	256 955	3 608 251	46 817 412	724 000	51 368 329	46 817 412	724 000	0
12	1.4.2. Szünidei étkeztetés támogatása 09 01 04 02 00	829 350	0	-383 040	430 350	-15 960	1 967 447	430 350	0	15 960
13	Összesen (=1+...+12)	148 925 174	256 955	8 059 657	157 880 876	639 090	367 516 354	157 880 876	724 000	84 910

11/E - 11/C. űrlap 11. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	1.4.1. Intézményi gyermekéktetetés támogatása	46 817 412
02	1.4.1. Intézményi gyermekéktetetés támogatása terhére elszámolt kiadások	58 474 847
03	Intézményi gyermekéktetetés térítési díj bevételek összege	7 106 518
04	Az önkormányzat által elszámolható intézményi gyermekéktetetés támogatás összege	46 817 412
05	Az önkormányzat által egyéb (szociális és köznevelési) támogatással szemben elszámolható kiadás összege	4 550 917
06	- ebből köznevelési célra elszámolni kívánt összeg	2 000 000
07	- ebből a települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatására elszámolni kívánt összeg	500 000

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A ürlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A ürlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A ürlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A ürlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A ürlap-064 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A ürlap-053 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A ürlap-124 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A ürlap-154 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A ürlap-182 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A ürlap-194 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A ürlap-205 Beruházások (K6)
03	Belföldi kiadások	119 287 868	0	13 753 013	13 753 013	1 764 910	12 163 278	1 422 613	0	0	0	0	1 640 266
14		355 814	0	0	0	0	110 753	23 545	0	0	0	0	0
17		122 487 758	0	0	0	0	1 003 315	0	0	0	13 746 793	13 746 793	5 242 090
32		597 550 670	0	0	0	0	1 202 210	0	0	0	0	4 231 783	0
34		110 784 942	0	0	0	0	0	0	0	11 147 137	200 000	25 097 137	0
57		148 712	0	0	0	0	47 200	7 112	0	0	0	0	0
81		27 961 936	6 620 338	0	6 620 338	493 528	0	0	0	0	0	0	0
85		468 261 197	38 222 239	3 229 513	41 451 752	2 986 751	27 484 683	5 356 308	0	0	0	0	10 011 700
167		1 337 382	0	0	0	0	416 293	88 503	0	0	0	0	0
172		17 408 476	0	0	0	0	5 427 893	1 124 797	0	0	0	0	0
174		44 854 559	6 811 684	646 900	7 458 584	885 579	1 363 547	225 461	0	0	0	0	0
175		95 307 550	13 370 373	0	13 370 373	1 738 077	9 388 281	1 981 699	0	0	0	0	111 990
182		89 990 111	1 715 200	0	1 715 200	222 976	10 594 348	502 439	0	0	0	0	1 843 500
191		37 975 524	0	0	0	0	525 048	51 812	0	0	4 912 100	4 912 100	2 262 056
219		9 522	0	0	0	0	2 964	630	0	0	0	0	0
257		8 319 445	0	0	0	0	2 364 389	450 295	0	0	0	0	258 661
266		11 351 237	0	731 857	731 857	72 030	2 610 749	208 792	0	0	0	0	55 560
278		5 382 576	0	0	0	0	0	0	0	0	1 120 644	1 420 644	0
289		256 335 461	48 841 038	9 674 000	58 515 038	6 441 920	385 630	0	0	0	0	0	597 553
290		4 712 330	0	592 710	592 710	69 345	693 274	53 633	0	0	0	0	0
292		72 445 225	3 586 000	326 000	3 912 000	508 560	14 309 379	2 866 277	0	0	0	0	122 850
332		210 096 408	0	0	0	0	58 474 847	12 431 661	0	0	0	0	0
395		6 891 091	0	0	0	0	1 967 447	418 276	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	Összesen	003.oszlop 05/A űrlap-015 Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	004.oszlop 05/A űrlap-019 Külső személyi juttatások (K12)	005.oszlop 05/A űrlap-020 Személyi juttatások összesen (K1)	006.oszlop 05/A űrlap-021 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	007.oszlop 05/A űrlap-064 Dologi kiadások (K3)	008.oszlop 05/A űrlap-053 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	009.oszlop 05/A űrlap-124 Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	010.oszlop 05/A űrlap-154 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	011.oszlop 05/A űrlap-182 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (K512)	012.oszlop 05/A űrlap-194 Egyéb működési kiadás (K5)	013.oszlop 05/A űrlap-205 Beruházások (K6)
407		1 300 090	0	0	0	0	404 685	86 035	0	0	0	0	0
420		34 945 742	0	0	0	0	2 580 383	535 867	6 667 180	0	0	0	0
430		61 619 394	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
436		2 296 336 078	119 166 872	28 953 993	148 120 865	15 183 676	153 520 596	27 835 755	6 667 180	0	19 779 537	24 311 320	22 146 226
437	Összesen:	2 407 121 020	119 166 872	28 953 993	148 120 865	15 183 676	153 520 596	27 835 755	6 667 180	11 147 137	19 979 537	49 408 457	22 146 226

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 207 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 208 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 209 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 210 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 272 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 273 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 44 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 182 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 196 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 197 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
03		0	0	0	0	0	29 279 567	0	322 159	3 301 499	0	0	211 437
14		0	0	0	0	0	110 753	0	0	0	0	0	0
17		0	0	0	0	0	19 992 198	0	4 574 416	5 000 000	0	0	2 027 997
32		0	0	0	0	0	1 202 210	193 748 475	193 748 475	0	0	0	0
34		0	0	0	0	0	25 097 137	0	516 200	3 999 997	0	0	0
57		0	0	0	0	0	47 200	0	0	0	0	0	0
81		0	0	0	0	0	7 113 866	0	0	0	0	0	0
85		0	0	0	0	0	81 934 886	0	64 361 210	9 969 998	0	0	2 592 959
167		0	0	0	0	0	416 293	0	0	0	0	0	0
172		0	0	0	0	0	5 427 893	0	0	0	0	0	0
174		0	0	0	0	0	9 707 710	0	4 023 690	0	0	0	0
175		0	0	0	0	0	24 608 721	0	0	0	0	0	81 949
182		0	0	0	0	0	14 376 024	0	22 322 200	0	0	0	0
191		0	0	0	0	0	7 699 204	0	4 957 000	0	0	0	0
219		0	0	0	0	0	2 964	0	0	0	0	0	0
257		0	0	0	0	0	2 623 050	0	0	0	0	0	0
266		0	0	0	0	0	3 470 196	0	0	0	0	0	0
278		0	0	0	0	0	1 420 644	0	0	0	0	0	0
289		0	0	0	0	0	65 940 141	0	0	0	0	0	0
290		0	0	0	0	0	1 355 329	0	0	0	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként													
#	Megnevezés	014.oszlop 05/A űrlap- 207 Informatikai eszközök felújítása (K72)	015.oszlop 05/A űrlap- 208 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	016.oszlop 05/A űrlap- 209 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	017.oszlop 05/A űrlap- 210 Felújítások (K7)	018.oszlop 05/A űrlap- 272 Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	019.oszlop (019 =033- 034-036) 05/A űrlap - 273 Költségvetési kiadások (K1-K8) - 05. űrlap 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021) - 05. űrlap - 44 Közvetített szolgáltatások (K335)	020.oszlop 06/A űrlap- 009 Önkormányzatok működési célú támogatásai (B11)	021.oszlop 06/A űrlap- 045 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	022.oszlop 06/A űrlap- 081 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	023.oszlop 06/A űrlap- 182 Közhatalmi bevételek (B3)	024.oszlop 06/A űrlap- 196 Ellátási díjak (B405)	025.oszlop 06/A űrlap- 197 Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)
292		0	0	556 158	2 616 001	0	21 468 790	0	0	0	0	0	0
332		0	0	0	0	0	58 474 847	0	0	0	0	5 498 226	1 608 292
395		0	0	0	0	0	1 967 447	0	0	0	0	149 730	40 428
407		0	0	0	0	0	404 685	0	0	0	0	0	0
420		0	0	0	0	0	9 247 563	0	0	0	0	0	0
430		0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 809 697	0	0
436		0	0	556 158	2 616 001	0	368 292 181	193 748 475	294 309 150	18 271 497	30 809 697	5 647 956	6 563 062
437	Összesen:	0	0	556 158	2 616 001	0	393 389 318	193 748 475	294 825 350	22 271 494	30 809 697	5 647 956	6 563 062

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap- 198 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap- 207 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap- 219 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap- 230 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap- 256 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap- 282 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap- 283 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap- 273 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap- 127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap- 104 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap- 44 Közvetített szolgáltatások (K335)
03		0	1 210	4 343 939	0	0	0	7 967 597	29 321 467	0	0	41 900
14		0	0	5	0	0	0	5	110 753	0	0	0
17		0	0	13 493 771	300 000	0	0	23 368 187	19 992 198	0	0	0
32		0	0	1 633	0	0	0	193 750 108	5 433 993	4 231 783	0	0
34		0	0	0	0	7 557 000	0	12 073 197	25 097 137	0	0	0
57		0	0	0	0	0	0	0	47 200	0	0	0
81		0	0	0	0	0	0	0	7 113 866	0	0	0
85		0	0	12 196 552	0	0	0	86 527 760	81 934 886	0	0	0
167		0	0	0	0	0	0	0	416 293	0	0	0
172		0	0	0	0	0	0	0	5 427 893	0	0	0
174		0	0	2	0	0	0	4 023 692	9 707 710	0	0	0
175		0	0	3 023 683	0	0	0	3 023 683	24 608 721	0	0	0
182		0	0	0	0	0	0	22 322 200	14 376 024	0	0	0
191		0	0	0	0	0	0	4 957 000	7 699 204	0	0	0
219		0	0	0	0	0	0	0	2 964	0	0	0
257		0	0	0	0	0	0	0	2 623 050	0	0	0
266		0	0	0	0	0	0	0	3 470 196	0	0	0
278		0	0	0	0	0	0	0	1 420 644	0	0	0
289		0	0	0	0	0	0	0	65 940 141	0	0	0
290		0	0	0	0	0	0	0	1 355 329	0	0	0
292		0	0	352 210	0	0	0	352 210	21 468 790	0	0	0
332		0	0	7 566 844	0	0	0	7 566 844	58 474 847	0	0	0
395		0	0	190 158	0	0	0	190 158	1 967 447	0	0	0

11/I - Az önkormányzat, intézményei, továbbá az önkormányzathoz felösszesített társulások és azok intézményei által teljesített kiadások, bevételek kormányzati funkcióként												
#	Megnevezés	026.oszlop 06/A űrlap-198 Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	027.oszlop 06/A űrlap-207 Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	028.oszlop 06/A űrlap-219 Működési bevételek (B4)	029.oszlop 06/A űrlap-230 Felhalmozási bevételek (B5)	030.oszlop 06/A űrlap-256 Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	031.oszlop 06/A űrlap-282 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	032.oszlop 06/A űrlap-283 Költségvetési bevételek (B1-B7)	033.oszlop 05/A űrlap-273 Költségvetési kiadások (K1-K8)	034.oszlop 05/A űrlap-127 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	035.oszlop 05/A űrlap-104 Egyéb nem intézményi ellátások (K48)	036.oszlop 05/A űrlap-44 Közvetített szolgáltatások (K335)
407		0	0	0	0	0	0	0	404 685	0	0	0
420		0	0	3	0	0	0	3	9 247 563	0	6 667 180	0
430		0	0	0	0	0	0	30 809 697	0	0	0	0
436		0	1 210	41 168 800	300 000	0	0	384 859 144	372 565 864	4 231 783	6 667 180	41 900
437	Összesen:	0	1 210	41 168 800	300 000	7 557 000	0	396 932 341	397 663 001	4 231 783	6 667 180	41 900

11/J - 11/A űrlap egyes sorainak elszámolása									
#	Megnevezés								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	Az egyes oszlopok szerinti kormányzati funkciókon elszámolt kiadások összesen	0	3 470 196	0	2 623 050	0	0	0	0
03	11/A űrlap 3. sor 2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 693 221	2 666 309	0	26 912	0	0	2 693 221	1
13	11/A űrlap 25. sor 3. melléklet 2.3.3. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása	1 431 674	803 887	0	0	0	0	803 887	0
16	082042, 082043 és 082044 kormányzati funkción elszámolt kiadásokból támogatással szemben el nem számolt érték	0	0	0	2 596 138	0	0	0	0

11/K - 11/A űrlap 1. sorának elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	11/A. űrlap 1. sor 3. oszlop - 2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	11 620 000
05	11/E űrlap 7. sor 3. oszlop - 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatásából erre a szociális célra felhasznált kiadás	500 000
06	11/C űrlap 12. sor szerinti 1.4.2. Szünidei étkeztetésre fel nem használt kiadás	1 537 097
08	Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción átadott kiadások	11 147 137
12	Az önkormányzat által az „Ellátottak pénzbeli juttatásai” rovatokon elszámolt kiadások csökkentve a 11/A. űrlap 14. sor 3. melléklet 2.1.6. h) Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése támogatás 4. oszlop értékével	6 667 180
13	A 12. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	6 667 180
14	Az önkormányzat által a „Lakáshoz jutást segítő támogatások” (061030), a „Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése” (106010), a „Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások” (106020), az "Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások" (107060) és a „Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása” (107070) kormányzati funkción elszámolt kiadások	2 985 068
15	A 14. sorból a 2. melléklet 1.3.1. támogatással szemben elszámolható kiadások összege	2 985 068
16	A 2. melléklet 1.3.1. támogatásra elszámolható kiadások összesen (=2+5+6+7+9+13+15) csökkentve a 11/A. űrlap 16. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatás és a 11/B. űrlap 18. sor 3. melléklet 2.2.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása soron elszámolt kiadással	11 689 345
17	Az önkormányzat által a 2. melléklet 1.3.1. támogatásra ténylegesen elszámolt kiadás	11 620 000

11/L - A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
02	Ávr. 111. § a) szerinti valamennyi támogatás pótlólagos összege	639 090
04	A könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása visszafizetendő összege (Ávr. 111. § c))	627 787
11	Kamatalapba számító rendelkezésre bocsátott támogatások összege (a 11/C. űrlap 3,6,7,8,9,10,11,12 sorban a 3. oszlop) és a (a 11/C. űrlap 3,6,7,8,9,10,11,12 sorban a 3+4+5. oszlop összege) közül a nagyobbat kell figyelembe venni	128 306 824
17	Önkormányzat tőketartozása összesen (1+3+4+5+6+8+9)	627 787
18	A 17. sor szerinti tőketartozás 10032000-01031496 számlára fizetendő része (1+3+4+5+6-visszafizetendő vis maior támogatás+8+9):	627 787
20	Önkormányzat visszafizetési kötelezettsége és fizetendő kamat összesen (16+17)	627 787
21	Önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás (2+7)	639 090
22	Az adatszolgáltatás csak azt követően adható fel, ha a kitöltő nyilatkozik arról, hogy a (fő)polgármester, vármegyei közgyűlés elnöke és a (fő)jegyző a 11/L űrlap tartalmát megismerte és azt elfogadta. (IGEN = 1)	1

11/P - Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatás elszámolása		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok béremeléséhez kapcsolódó többlettámogatás összege elszámolás szerint	14 347 260
02	Az önkormányzat által az óvodában foglalkoztatott pedagógusok és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők részére történő kifizetések 1. sor szerinti többlettámogatás terhére elszámolható összege (az összeg meghaladhatja az 1. sor szerinti többlettámogatás összegét)	14 347 260

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	810 217 553	0	801 985 151
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	21 058 563	0	29 253 795
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	800 000	0	800 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	832 076 116	0	832 038 946
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	3 800 000	0	3 500 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	3 000 000	0	3 000 000
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	800 000	0	500 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 800 000	0	3 500 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	835 876 116	0	835 538 946
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 391 136	0	11 741 291
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	10 000 000	0	7 708 267
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	12 391 136	0	19 449 558
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	12 391 136	0	19 449 558
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 706 533	0	2 706 623
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	211 391	0	211 391
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 250 556	0	2 250 646
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	244 586	0	244 586
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	6 117 895	0	5 016 284
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	2 632 100	0	2 269 595
73	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	2 121 973	0	135 116
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	49 281	0	1 550 687
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	1 314 538	0	1 060 883
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3	0	3
87	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	18 196 000	0	22 296 000
90	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	18 196 000	0	22 296 000
91	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	0	0	2 450 000
94	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	2 450 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	27 020 428	0	32 468 907
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	336 828	0	1 011 407
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	674 579
151	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	336 828	0	336 828
154	D/III/4 Forgótőke elszámolása	70 000	0	205 000
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	406 828	0	1 216 407
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	27 427 256	0	33 685 314
164	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	114 803	0	0
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	114 803	0	0
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-142 667	0	0

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	-142 667	0	0
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-27 864	0	0
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	875 666 644	0	888 673 818
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	849 758 636	0	849 758 636
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	22 659 495	0	22 659 495
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-152 097 337	0	-90 596 635
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	61 500 702	0	-2 666 148
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	781 821 496	0	779 155 348
186	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	63 386	0	0
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 189 156	0	10 806 796
190	H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	5 081 242	0	0
198	H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/I/9a+...+H/I/9l)	0	0	4 872 505
200	H/I/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsonők törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	4 872 505
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	6 333 784	0	15 679 301
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	5 650 424	0	5 732 643
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	5 650 424	0	5 732 643
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	5 650 424	0	5 732 643
236	H/III/1 Kapott előlegek	10 999 639	0	17 019 770
237	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	200 000	0	200 000
238	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	663 429	0	888 884
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	11 863 068	0	18 108 654
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	23 847 276	0	39 520 598
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 556 605	0	7 556 605
250	J/3 Halasztott eredményszámléletű bevételek	62 441 267	0	62 441 267
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	69 997 872	0	69 997 872
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	875 666 644	0	888 673 818

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	21 690 647	0	30 809 787
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	24 249 244	0	22 266 810
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	8 542 780	0	4 317 795
04	I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03)	54 482 671	0	57 394 392
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	158 051 213	0	193 748 475
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	91 086 110	0	101 133 875
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	149 240 866	0	22 271 494
11	09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	12 709 419	0	6 827 661
12	III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	411 087 608	0	323 981 505
13	10 Anyagköltség	22 477 416	0	21 591 945
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	96 350 530	0	94 682 665
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	543 565	0	41 900
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	119 371 511	0	116 316 510
18	14 Bérköltség	65 904 966	0	65 246 845
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 540 321	0	19 790 886
20	16 Bérjárulékok	7 876 261	0	8 163 851
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	86 321 548	0	93 201 582
22	VI Értécsökkenési leírás	12 549 825	0	17 970 732
23	VII Egyéb ráfordítások	184 454 890	0	155 352 221
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	62 872 505	0	-1 465 148
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	725	0	1 210
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	725	0	1 210
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	701 460	0	1 202 210
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	671 068	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	1 372 528	0	1 202 210
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-1 371 803	0	-1 201 000
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	61 500 702	0	-2 666 148

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	1 101 848 474	94 390 575	0	800 000	0	1 197 039 049
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	17 933 562	0	17 933 562
07	Egyéb növekedés	0	4 127 630	13 805 932	0	0	0	17 933 562
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	4 127 630	13 805 932	0	17 933 562	0	35 867 124
13	Egyéb csökkenés	0	0	0	0	17 933 562	0	17 933 562
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	0	0	17 933 562	0	17 933 562
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	1 105 976 104	108 196 507	0	800 000	0	1 214 972 611
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	291 630 921	73 332 012	0	0	0	364 962 933
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	12 360 032	5 610 700	0	0	0	17 970 732
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	303 990 953	78 942 712	0	0	0	382 933 665
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	303 990 953	78 942 712	0	0	0	382 933 665
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	801 985 151	29 253 795	0	800 000	0	832 038 946

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása							
#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszaírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	336 828	0	0	0	1 011 407	0
02	Tartós részesedések	3 800 000	0	0	0	3 500 000	0
06	Kincstáron kívüli forintszámlák	2 391 136	0	0	0	11 741 291	0
08	Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével	27 380 267	359 839	0	0	32 828 746	359 839
11	Összesen (=01+...+10)	33 908 231	359 839	0	0	49 081 444	359 839

17/A - Tájékoztató adatok		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
36	A költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok Áht. 10. § (4) bekezdése alapján történő nyilatkozata arról, hogy rendelkeznek-e gazdasági szervezettel (igen=1, nem=2)	2
37	A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek, helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, társulások, térségi fejlesztési tanácsok esetén az Áht. 10. § (4) bekezdése alapján a gazdasági szervezet feladatait ellátó szervezet törzskönyvi azonosító (PIR) száma	813 321

PK_A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
1	2	3
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	12 391 136
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	12 391 136
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	7 058 422
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-586 930 691
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	589 488 002
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-1 049 699
14	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó tárgyidőszaki forgalma [+/-36413]	-114 803
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651] (17+18+19+20+21+22)	674 579
21	Foglalkoztatottnak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	674 579
32	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3654]	135 000
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	-6 020 131
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	-6 020 131
43	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3673]	-225 455
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	19 449 558
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	19 449 558
66	Tájékoztató adat: Kincsarban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	7 708 267

Önköltségszámítás					
2024.					
Mezőgazdasági termék:		Fűszerpaprika			
Vetítési alap:		Összes terület (m ²)	Termék területe (m2)	Betakarított mennyiség (kg)	
Termék terület/összes terület		50 000	50 000	72000,0	
Üzemanyag költség	Mennyiségi egység	Mennyiség	Költség	Átlagár Ft/liter	
Benzin	liter	0	0	0	
Gázolaj	liter	600	372 000 Ft	620	
Összesen:		600	372 000 Ft		
Ledolgozott munkaidő	1952				
Munkabér+járulék	142 071 Ft				
888 Ft/óra					
Megnevezés	Mennyiségi egység	Mennyiség	Költség	Egységár	Mennyiségi egység
Vetőmag	db	130170	2 049 917 Ft	16 Ft	Ft/db
Vegyszer	l	226,5	1 112 022 Ft	4 910 Ft	Ft/l
Műtrágya	kg	2100	1 469 665 Ft	700 Ft	Ft/kg
Palánta nevelés	db	168430	1 967 936 Ft	12 Ft	Ft/db
Csepegtető rendszer	db	20	1 291 590 Ft	64 580 Ft	Ft/db
Talajtakaró fólia	tekercs	10	1 458 722 Ft	145 872 Ft	Ft/tekercs
Gázolaj	l	600	372 000 Ft	620 Ft	Ft/l
Üzemanyag költség	l	1000	372 000 Ft		
Ráfordított munkaóra	h	1952	1 733 376 Ft		
Összes költség			11 455 228 Ft		
Önköltség	Mennyiség	Mennyiségi egység			
Betakarított mennyiség	72000,000	kg			
Összes költség	11 455 228 Ft	Ft			
Önköltség:	159,1003889				

АНОТАЦІЯ

Андраші А. Ш. Звітність у бюджетних установах: методика формування та аналіз показників. Дипломна робота для здобуття ступеня бакалавра за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II, м. Берегове, 2025 рік.

Дипломна робота складається з 87 сторінок і містить 17 таблиць та 13 рисунків. Основна частина дипломної роботи охоплює 76 сторінок. Список використаної літератури включає 30 джерел, додатків – 14.

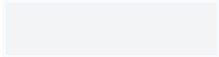
Ключові слова: звітність, бухгалтерський облік, аналіз, державні дотації, бюджет, орган місцевого самоврядування.

Метою та завданням кваліфікаційної роботи є:

1. Дослідити теоретичні засади методології формування звітності бюджетних установ.
2. Вивчити правове регулювання діяльності бюджетних установ.
3. Ознайомити з діяльністю органу місцевого самоврядування — сільської ради [REDACTED]
4. Охарактеризувати практичні аспекти складання звітності місцевого органу самоврядування.
5. Проаналізувати звітність місцевих органів самоврядування.
6. Визначити вплив державних дотацій на фінансову ефективність бюджетної установи.

Об'єкт дослідження: звітність бюджетної установи — [REDACTED] сільська рада.

Предмет дослідження: теоретичні та практичні аспекти методології формування та аналізу показників звітності бюджетної установи на прикладі Татагазької сільської ради. Результати дослідження полягають в теоретичному обґрунтуванні методики формування та аналізу показників

звітності, наданню пропозицій щодо вдосконалення формування облікової інформації та звітності органу місцевого самоврядування -  сільської ради.

ANNOTÁCIÓ

Andrási A. A költségvetési intézmények beszámolója összeállításának módszertana és mutatóinak elemzése. Szakdolgozat a felsőoktatás első (alapképzés) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakterületen. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, Beregszász, 2025.

A szakdolgozat 87 oldalból áll, 17 táblázatot és 13 ábrát tartalmaz. A dolgozat fő része 76 oldalt tesz ki. A felhasznált irodalom jegyzéke 30 forrást sorol fel, a mellékletek száma 14.

Kulcsszavak: beszámolás, könyvvezetés, elemzés, állami támogatások, költségvetés, helyi önkormányzat.

A szakdolgozat célja és feladatai:

A költségvetési intézmények beszámolási módszertanának elméleti alapjainak feltárása.

A költségvetési intézmények tevékenységét szabályozó jogi háttér vizsgálata.

A helyi önkormányzati szerv – a [] – működésének bemutatása.

A helyi önkormányzat beszámoló-készítési gyakorlatának jellemzése.

A helyi önkormányzatok beszámolóinak elemzése.

Az állami támogatások költségvetési intézmények pénzügyi hatékonyságára gyakorolt hatásának meghatározása.

A kutatás objektuma: a [] Önkormányzat, mint költségvetési intézmény beszámolási tevékenysége.

A kutatás tárgya: a költségvetési intézmények beszámolásának módszertani és gyakorlati aspektusai, különös tekintettel a [] Önkormányzat példájára.

A kutatás eredménye: a beszámolási mutatók kialakításának és elemzésének módszertani megalapozása, valamint javaslatok megfogalmazása a

helyi önkormányzati szervek – ezen belül a Önkormányzat –
számviteli információs rendszere és beszámolási gyakorlata fejlesztésére.

ANNOTATION

A. Andrasi Reporting in Budgetary Institutions: Methodology for the Preparation and Analysis of Indicators Bachelor's thesis for the first level of higher education in the field of 071 "Accounting and Taxation". Ferenc Rákóczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education, Berehove, 2025.

The thesis consists of 87 pages and includes 17 tables and 13 figures. The main part of the thesis covers 76 pages. The list of references includes 30 sources, and there are 14 appendices.

Keywords: reporting, accounting, analysis, state subsidies, budget, local self-government body.

The purpose and objectives of the qualification thesis are:

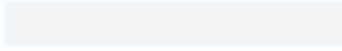
- To explore the theoretical foundations of the methodology for forming financial reports of budgetary institutions.
- To study the legal regulation of the activities of budgetary institutions.
- To become acquainted with the activities of a local self-government body — the [REDACTED]
- To characterize the practical aspects of preparing reports in a local self-government body.
- To analyze the reporting practices of local self-government bodies.
- To determine the impact of state subsidies on the financial performance of a budgetary institution.

Object of the study: the reporting of a budgetary institution — Municipality [REDACTED]

Subject of the study: theoretical and practical aspects of the methodology for forming and analyzing reporting indicators of a budgetary institution, based on the example of the Municipality [REDACTED]

The results of the research consist in the theoretical substantiation of the methodology for forming and analyzing reporting indicators, and in providing

recommendations for improving the formation of accounting information and reporting practices within the local self-government body — the Municipality of



Звіт подібності

метадані

Назва організації

Hungarian College of Higher Education Ferenc Rakoczi II Transcarpathian

Заголовок

Андраші А. (1)

Автор

Науковий керівник / Експерт

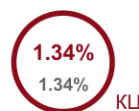
Андраші Андрея Шандорівна Габор Потокі

підрозділ

Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці II

Обсяг знайдених подібностей

Коефіцієнт подібності визначає, який відсоток тексту по відношенню до загального обсягу тексту було знайдено в різних джерелах. Зверніть увагу, що високі значення коефіцієнта не автоматично означають плагіат. Звіт має аналізувати компетентна / уповноважена особа.



25

Довжина фрази для коефіцієнта подібності 2

17585

Кількість слів

147021

Кількість символів

Тривога

У цьому розділі ви знайдете інформацію щодо текстових спотворень. Ці спотворення в тексті можуть говорити про МОЖЛИВІ маніпуляції в тексті. Спотворення в тексті можуть мати навмисний характер, але частіше характер технічних помилок при конвертації документа та його збереженні, тому ми рекомендуємо вам підходити до аналізу цього модуля відповідально. У разі виникнення запитань, просимо звертатися до нашої служби підтримки.

Заміна букв	Б	1
Інтервали	A→	0
Мікропробіли	␣	0
Білі знаки	Б	0
Парафрази (SmartMarks)	a	142

Подібності за списком джерел

Нижче наведений список джерел. В цьому списку є джерела із різних баз даних. Колір тексту означає в якому джерелі він був знайдений. Ці джерела і значення Коефіцієнту Подібності не відображають прямого плагіату. Необхідно відкрити кожне джерело і проаналізувати зміст і правильність оформлення джерела.

10 найдовших фраз

Колір тексту

ПОРЯДКОВИЙ НОМЕР	НАЗВА ТА АДРЕСА ДЖЕРЕЛА URL (НАЗВА БАЗИ)	КІЛЬКІСТЬ ІДЕНТИЧНИХ СЛІВ (ФРАГМЕНТІВ)	
1	https://felpec.hu/hu/onkormanyzat/feladatok/	87 0.49 %	
2	https://szakikkadatbazis.hu/doc/8659136	66 0.38 %	
3	https://www.algyo.hu/assets/media/onkormanyzat/szabalyzatok/11.%20Sz%C3%A1mviteli%20politika%2020240301.pdf	46 0.26 %	