
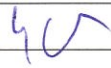



ELŐTERJESZTÉS

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. július 25-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál – a költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral tárgykörben - lefolytatott belső ellenőrzési jelentésről

Mellékletek: 1. 255/2023. (X. 26.) Kt. sz. határozat
2. Ellenőrzési jelentés

Előterjesztő:	Dr. Vass Péter polgármester	
Az előterjesztést készítette:	Hábián Bálint aljegyző	
Előadó:	Dr. Vass Péter polgármester	
Tárgyalja:	Településrészi önkormányzatok	2024.07.23. 15.30 óra
	Települési Nemzetiségi Önkormányzatok	-
	Gazdasági, Pénzügyi, Városfejlesztési és Turisztikai Bizottság	2024.07.23. 13.45 óra
	Jogi és Ügyrendi Bizottság	2024.07.23. 14.30 óra
	Kulturális, Ifjúsági, Civil, Sport, Oktatási és Nemzetközi Kapcsolatok Bizottsága	-
	Szociális, Egészségügyi és Lakásügyi Bizottság	-
Véleményezésre megkapta:	Dr. Vass Péter polgármester	
	Varga Zoltán alpolgármester	
	Dr. Weszner Veronika jegyző	
	Hábián Bálint aljegyző	
Rendelet/határozat elfogadása:	Minősített többség	
Törvényességi észrevétel:	Dr. Weszner Veronika jegyző 	<u>Nincs</u> /az alábbi:
Előzmény/korábbi döntés:	255/2023. (X. 26.) Kt. sz. határozat	
Terjedelem:	19 oldal	

ELŐTERJESZTÉS
Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete
2024. július 25-i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál – a költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral tárgykörben - lefolytatott belső ellenőrzési jelentésről

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A Szigetvári Polgármesteri Hivatal a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan 2024. január 26-án megbízási szerződést kötött Batáné Varga Bernadett belső ellenőrrel.

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2023. október 26-i ülésén a 255/2023. (X.26.) Kt. sz. határozatával fogadta el a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, mely határozat jelen előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető 2024. évben belső ellenőrzést az Önkormányzat és intézményei esetében „A költségvetés, előirányzatok tervezésének szabályszerűsége, leltározás, selejtezés folyamatának ellenőrzése”, míg a gazdasági társaságok esetében „A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége” tárgykörben irányozott elő.

Az Önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatok esetében lefolytatott belső ellenőrzésről készült Ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető 2024. július 17. napján adta át Szigetvár Város Önkormányzat Aljegyzője részére. Az Ellenőrzési jelentést jelen előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Az Ellenőrzési jelentés 3. oldalán található vezetői összefoglaló tartalmazza a belső ellenőrzési vezető megállapításait. Az ellenőrzés során hiányosságot a belső ellenőrzési vezető nem tapasztalt, így javaslatot nem tett, a jelentés kapcsán intézkedési terv készítésére nincs szükség.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék.

Határozati javaslat:

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál – a költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral tárgykörben - lefolytatott belső ellenőrzési jelentésről” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzatnál és intézményeinél, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknál „A költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral” című Ellenőrzési jelentést elfogadta.
2. Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy az elfogadott Ellenőrzési jelentést az Önkormányzat intézményei, valamint nemzetiségi önkormányzatok részére juttassa el.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2024. július 25.

Szigetvár, 2024. július 18.

Dr. Vass Péter
polgármester



SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
Titkársági Osztály
7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

KIVONAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 26-i rendes ülésének jegyzőkönyvéből

Tárgy: Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Előterjesztő: Dr. Vass Péter polgármester

255/2023. (X.26.) Kt. sz. HATÁROZAT

Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés Szigetvár Város Önkormányzatra és intézményeire, valamint gazdasági társaságaira vonatkozó 2024. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról” tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei (Szigetvár Város Önkormányzat, Szigetvári Polgármesteri Hivatal, Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvári Család és Gyermejkölési Központ és Szolgálat, Szigetvári Horvát Önkormányzat, Szigetvári Német Önkormányzat, Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat) 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatolt tartalommal elfogadja.
- 2.) Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete Szigetvár Város Önkormányzat gazdasági társaságai (Kisváros Városüzemeltetési Közhasznú Nonprofit Kft., Szigetvári Táv hő Szolgáltató Nonprofit Kft. és a Szigetvári Gyógyfürdő Üzemeltető és Humán Szolgáltató Kft.) 2024. évi belső ellenőrzési tervét az előterjesztéshez csatoltak szerint elfogadja.
- 3.) A Képviselő-testület felkéri Dr. Vass Péter polgármestert, hogy a Képviselő-testület döntéséről a belső ellenőrzési vezetőt, valamint az érintett szervezeteket írásban értesítse.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester

Közreműködő: Dr. Weszner Veronika jegyző

Hábián Bálint aljegyző

Batáné Varga Bernadett belső ellenőrzési vezető

Határidő: 2023. október 31.

Dr. Vass Péter s.k.
polgármester

K. m. f.

Dr. Weszner Veronika s.k.
jegyző

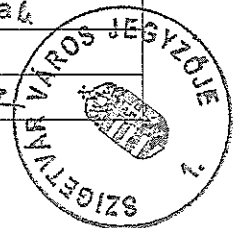
A kivonat hitelül: Barkászi Mária jkv.



Iktatószám: BE03-4/2024.

Jóváhagyom
Név: Batáné Varga Bernadett
Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
Dátum: 2024.07.15.

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: Dr. Weszner Veronika <i>h</i>
Aláírás: <i>[Signature]</i>
Dátum: 2024.07.17.



ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A költségvetés tervezés, leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral című vizsgálathoz

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL
SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
MOLNÁR IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR
SZIGETVÁRI CSALÁD-ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ÉS SZOLGÁLAT
SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT
SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT
SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

2024. JÚLIUS 15.

I.
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző belső ellenőr:	Batáné Varga Bernadett (Reg. szám: 5112978)
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a vizsgált önkormányzatnál, a polgármesteri hivatalnál és az önkormányzati intézményeknél a költségvetés tervezése, a leltározás és selejtezés folyamata a szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e, a mérlegek minden sora leltárral alátámasztott-e, a gyakorlat során érvényesülnek-e a szabályzatok és a hatályos jogszabályok előírásai.
Ellenőrzött szervezet(ek)	Szigetvári Polgármesteri Hivatal Szigetvár Város Önkormányzata Molnár Imre Városi Könyvtár Szigetvári Család-És Gyermekejóléti Központ És Szolgálat Szigetvári Horvát Önkormányzat Szigetvári Német Önkormányzat Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A leltározás, selejtezés folyamatának szabályszerűsége, mérlegek alátámasztása leltárral
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	interjú, szűrőpróbaszerű és dokumentális vizsgálat
Ellenőrzött időszak:	2023. költségvetési év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2024. május 31.- 2024. július 3.
A helyszíni ellenőrzések	2024. május 31. , június 28.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	30 ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Batáné Varga Bernadett
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Batáné Varga Bernadett Mebízólevél száma:01-4/352-2/2024.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Weszner Veronika –jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A jelenlegi ellenőrzés során áttekintettem a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot tartalmilag, majd az ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján elkészítettem azokat a táblázatokat önkormányzat és intézményenként, (Mellékletben található), amelyek a mérlegadatokat és a leltár dokumentációkból összeállított leltáradatokat tartalmazzák. A leltározási folyamathoz kapcsolódó dokumentáció szabályszerűségét ellenőriztem, majd az egyeztetéssel készült leltáradatokat hasonlítottam össze a nyilvántartásokkal, főkönyvi kivonatokkal és mérlegekkel. Ezt követően a költségvetési rendeletet és a nemzetiségi költségvetési határozatokat vizsgáltam a jogszabályokban előírt határidő és tartalom szempontjából. Ellenőrzött időszak: 2023. év

Főbb megállapítások:

- A szabályzatok tartalma részletes, megfelelő, azokhoz csatolták a dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot.
- A leltározási folyamathoz kapcsolódó dokumentáció teljes körű, a szabályzatokban megadott minták alapján készültek el, szabályszerűen lettek kitöltve.
- Az ASP KASZPER KATI modulban rögzített eszközök év végi állományainak adatai teljes mértékben alátámasztották a mérlegben és a főkönyvi kivonatokban megjelenített értékeket.
- A bankszámlák leltározása egyeztetéssel történt, amelyet a leltár dokumentációban a bankszámlakivonatokkal támasztottak alá. A pénztárban levő készpénz állomány leltározásához Címletjegyzéket csatoltak. A követeléseket és kötelezettségeket általánosan az analitikus nyilvántartásban szereplő értékadatok alapján kell felvenni. A mérlegekben szereplő értékekkel összevetve tetelesen ellenőriztem a leltár dokumentáció szerinti értékeket, figyelembe véve az év végi főkönyvi kivonatok állományi számláinak egyenlegeit. Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a mérlegben, főkönyvi kivonatokban rögzített adatok megegyeznek a nyilvántartásokkal.
- Az ellenőrzött időszakban selejtezés nem történt.
- A költségvetési rendelet megalkotása során figyelembe vették a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat.
- A költségvetési határozatok megfelelő tartalommal készültek a jogszabályi határidőn belül megtárgyalták és elfogadták azokat.

Javaslatok: A jelenlegi ellenőrzés során hiányosságot nem tapasztaltam, javaslattétel nem indokolt.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LEJTÁROZÁSI SZABÁLYZAT

A szabályzat 2023. december 1-től hatályos, az intézményvezetők jóváhagyták. A lejtározási szabályzat célja a mérlegben szereplő eszközök és források lejtározására, értékelésére vonatkozó szabályok rögzítése, amelyek arra szolgálnak, hogy valós és megbízható képet kapjunk az államháztartási szervezet vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. Ehhez olyan lejtárt kell összeállítani, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és forrásokat.

A szabályzat 1. részében felsorolásra kerültek azok a szervek, amelyekre a szabályzat hatálya kiterjed. A 2. rész tartalmazza a lejtárra vonatkozó szabályokat. A szabályzat ezen része a számvitelről szóló 2000. évi C.tv. (Szt.) 69. §. (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban rögzíti, hogy a könyvek év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a könyvviteli mérleg tételeinek alátámasztásához olyan lejtárt kell összeállítani és a Szt. előírásai szerint megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a szervezet mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

Továbbá a (2) bekezdés előírja, hogy a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet (Áhsz.) 22. §. (2) bekezdése és a szabályzat is előírja, hogy a

„a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített lejtárral kell alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a lejtározási és lejtárkészítési szabályzatban meghatározott módon kell lejtározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti lejtározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.”

A lejtár készíthető mennyiségi felvétellel, azaz fizikai lejtározással és a nyilvántartások alapján, egyeztetéssel. A lejtár fordulónapja tárgyév december 31.

A készpénzállományt az egyeztetés mellett a tényleges pénzkészlettel is egyeztetni kell, amelynek keretében a mérleg fordulónapi záró készpénzállományt megszámlálás alapján kell a lejtárba felvenni.

Az egyeztetéssel történő lejtározás során a főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások vagy a könyvelés helyességét igazoló okmányok alapján kell megállapítani az eszközök és források valóságban meglévő állományát, emellett meg kell győződni az adatok valódiságáról.

A használt, de a mérlegben nem szereplő immateriális javakról, tárgyi eszközökről, készletekről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni, a tényleges számbavételt 3 évenként kell elvégezni.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3. része a leltározásra vonatkozó szabályokról rendelkezik. Ebben a részben határozták meg a leltározás dokumentumait, az előkészítés folyamatát, a leltározásban részt vevő személyek feladatait, a leltározás technikai eszközeinek biztosítását, a leltározási nyomtatványokra irányuló előírásokat.

A 4. rész a leltározás módját írja elő, az 5. rész az egyes eszközök leltárfelvételével kapcsolatos feladatokat határozza meg. A szabályzat rendelkezik a leltár adatainak feldolgozásával, értékelésével, a leltárkülönbözetek elszámolásával és a leltározás ellenőrzésével, valamint az esetleges leltárhiánnyal és kártérítési felelősséggel kapcsolatos szabályokról is.

Mellékletek (Leltározás dokumentumainak mintái):

- Jegyzőkönyv a készpénzállomány leltározásáról
- Leltározási utasítás
- Megbízólevél
- Jegyzőkönyv a leltározás megkezdése előtt
- Leltárfelelősi nyilatkozat
- Jegyzőkönyv a leltározás befejezése alkalmából
- Helyiség (szoba)- leltár

A Leltárkészítési és leltározási szabályzat részletes, mindenre kitérő szabályozást tartalmaz a jogszabályok figyelembe vételével. A dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot csatolták.

A LETÁROZÁSI FOLYAMAT SZABÁLYSZERŰSÉGE

Az egyeztetéssel történő leltári adatok helyességének vizsgálatát mindegyik intézményre vonatkozóan elvégeztem, az erről készült táblázatok az ellenőrzési jelentés MELLÉKLET-ében található. A vizsgált időszakban az eszközökről mennyiségi felvétel a Szigetvári Család-és Gyermejköltségi Központ és Szolgálatnál készült, az önkormányzatnál és a többi intézménynél a jövő évben lesz esedékes ennek a folyamatnak az elvégzése.

A szabályzat pontosan meghatározza, hogy a fizikai leltározási folyamat során milyen dokumentumok kiállítására van szükség. Ennek megfelelően ellenőriztem a szabályszerűségeit.

1. Leltározási utasítás:

A Leltárkészítési és leltározási szabályzat 3. rész 1. pontja előírja, hogy a leltározás megkezdése előtt 10 nappal a pénzügyi osztályvezető elkészíti, a jegyző jóváhagyja a Leltározási utasítást. A szabályzat 2. számú mellékletében található a Leltározási utasítás mintája. Az előírásoknak megfelelően a pénzügyi osztályvezető elkészítette és a jegyző jóváhagyta a Leltározási utasítást, amely tartalmazza a leltározási egység megnevezését, a leltár vezetőjének személyét, a leltározók/felelősök neveit, a leltárellenőr személyét, a leltározás ütemtervét és a különböző eszközök leltározási módját.

2. Megbízólevél:

A leltározási utasításban meghatározott, a leltározásban résztvevő személyeket megbízólevéllel kell ellátni. A szabályzat 3. számú melléklete szerint a leltározást végző személy részére kiállították a Megbízólevelet.

3. Leltárnyitó jegyzőkönyv:

A leltározás megkezdésekor Jegyzőkönyvet készítettek a szabályzat 4. számú mellékletében található minta szerint. A jegyzőkönyv szabályosan lett kitöltve.

4. Leltár dokumentumok (Leltárfelvételi ív, Felelős elszámoló nyilatkozata,) : A mennyiségi felvétellel történt leltározáshoz olyan leltárfelvételi ívet használtak, amely a következőket tartalmazza: sorszám, leltári szám, megnevezés, gyártási szám, megjegyzés. A felelős elszámoló nyilatkozatban jelentette ki, hogy a megtartott leltározás során minden leltári tárgyat bemutatott.
5. Leltárázó jegyzőkönyv: A leltározás befejezésekor leltárázó jegyzőkönyv készült, melyben arról nyilatkoztak a leltározásban részt vevők, hogy a folyamat a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően történt, valamint hogy a leltáríveken szereplő tárgyak hiánytalanul megvannak. A jegyzőkönyvet az érintett személyek aláírták.
6. Egyeztetéssel történt leltározás dokumentumai:
Az A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, és az A/II/4. Beruházások, felújítások eszközcsoportok nyilvántartásának folyamatos vezetése az ASP KASZPER KATI modul használatával történik. *Az év végi állományok adatai teljes mértékben alátámasztották a mérlegben és a főkönyvi kivonatokban megjelölt értékeket.*
A bankszámlák leltározása egyeztetéssel történt, amelyet a leltár dokumentációban a bankszámlakivonatokkal támasztottak alá. A pénztárban levő készpénz állomány leltározásához Címletjegyzéket csatoltak. A követeléseket és kötelezettségeket általánosan az analitikus nyilvántartásban szereplő értékadatok alapján kell felvenni. A mérlegekben szereplő értékekkel összevetve tételesen ellenőriztem a leltár dokumentáció szerinti értékeket, figyelembe véve az év végi főkönyvi kivonatok állományi számláinak egyenlegeit. *Az ellenőrzés során megállapítható, hogy a mérlegben, főkönyvi kivonatokban rögzített adatok megegyeznek a nyilvántartásokkal.*
7. Leltárkülönbsétek: A leltárfelvétel során leltárkülönbsétek, eltérés nem volt, a leltározott mennyiségek és a nyilvántartások szerinti mennyiségek megegyeztek.

SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK SELEJTEZÉSI ÉS HASZNOSÍTÁSI SZABÁLYZATA

A szabályzat 2021. október 1-től hatályos. Tartalmazza a szabályzat hatályát, a selejtezéssel kapcsolatos eljárási szabályokat, a vagyontárgyak selejtezhetőségét, a selejtezési eljárás menetét, felülvizsgálatát, a hasznosításra, megsemmisítésre vonatkozó előírásokat, valamint a selejtezéssel kapcsolatos számviteli elszámolások, dokumentumok tárolásának szabályait. Az 1. számú mellékletben határozták meg a selejtezési bizottság tagjait. A dolgozók által aláírt Megismerési nyilatkozatot mellékeltek.

Az ellenőrzött időszakban selejtezés nem történt.

KÖLTSÉGVETÉS TERVEZÉSE

A tervszámok összeállítását megelőzően a pénzügyi osztályvezető egyeztetett az intézményvezetőkkel és a képviselőkkel a költségvetést érintő eseményekről, elképzelésekről. A központi költségvetési törvény alapján meghatározták az önkormányzatot megillető állami támogatásokat. A saját bevételek tervezése az adóelőírások alapján történt, emellett a vagyonhasznosításból származó bevételekkel is számoltak. A kiadási oldal tervezése (személyi juttatások, dologi kiadások stb.) többnyire az előző évi adatok alapján készült, míg a folyamatban levő beruházások költségei az ütemezett feladatok függvényében kalkulálhatók

ki. Az önkormányzat SZMSZ-ében foglaltak szerint a költségvetés rendelet megalkotása előtt közmeghallgatást tartottak, ahol ismertették az összeállítás fő irányvonalait.

Az előterjesztés 2023. február 08.-i keltezéssel készült a 2023. febr. 23-án megtartott rendes ülésre. Az előterjesztés tartalmazta azokat a jogszabályokat, amelyeket figyelembe kell venni a költségvetés készítése során. A jogszabályi előírások a következők:

- Áht. 23. §.-25. §.
- Ávr. 24. §- 28.§.
- Gst. 8. §. (2) bekezdés
- Mötv. 68. §. (4) bekezdés
- 2022. évi XXV. tv.

Szigetvár Város Önkormányzatának képviselő-testülete a 2/2023. (II. 24.) önkormányzati rendeletet alkotta az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről, melynek főösszege 8 549 909 207 Ft. A költségvetési létszámkeretet 151 főben állapították meg. Általános tartalékra 50 648 569 Ft-ot, céltartalékra 23 016 804 Ft-ot terveztek. A rendelet hatálya kiterjed az önkormányzat és Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó költségvetési szervekre, melyeket a rendelet 1. számú mellékletének címrendje tartalmaz. A rendelet 2. része a költségvetés bevételeinek és kiadásainak részletezését, valamint a költségvetés végrehajtásának szabályait tartalmazza. Ebben a részben (10. §.-ban) határozták meg a polgármester azon forrásfelhasználásra vonatkozó felhatalmazásának mértékét, melyet az Mötv. 68. §. (4) bekezdése ír elő. A rendelet 3. része rögzíti a költségvetési szervek gazdálkodására vonatkozó szabályokat.

A rendelet mellékletei:

- 1. sz. melléklet: Címrend
- 2. sz. melléklet: Szigetvár Város Önkormányzatának és intézményeinek összevont bevételei és kiadásai kiemelet előirányzatok szerinti bontásban
- 3.4.5.6. sz. mellékletek: Működési kiadások és bevételek kormányzati funkcióként és intézményenként
- 7. sz. melléklet: Az engedélyezett létszámkeret részletezése
- 8. sz. melléklet: Az önkormányzat mérlege felhalmozási célonként
- 9. sz. melléklet: A több éven áthúzódó kiemelt kiadások feladatonként kimutatása
- 10. sz. melléklet: Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások
- 11. sz. melléklet: Közvetett támogatások bemutatása
- 12. sz. melléklet: A helyi adókból származó tervezett bevételek részletezése adónemenként
- 13. sz. melléklet: A központi költségvetésből származó bevételek
- 14. 15. sz. melléklet: A Gst. tv. 8. §. szerinti ügyletekről szóló kimutatás
- 16. sz. melléklet: Az önkormányzat készfizető kezességvállalásai
- 17. sz. melléklet: Az önkormányzat önként vállalt működés feladatai
- 18. sz. melléklet: Az önkormányzat előirányzat felhasználási ütemterve
- 19. sz. melléklet: Az átmeneti gazdálkodásról szóló beszámoló
- 20. sz. melléklet: Az önkormányzat pénzügyintézetől felvett hitelei

A költségvetési rendelet megalkotása során figyelembe vették a jogszabályokban és belső szabályzatokban foglalt előírásokat.

Nemzetiségi önkormányzatok költségvetési határozatai

Szigetvár Város Önkormányzata SZMSZ-ének 61. §. -a és a nemzetiségi önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodások alapján a költségvetési megbízott részt vett a nemzetiségi önkormányzatok költségvetés tervezetének elkészítésében.

A Szigetvári Horvát Önkormányzat a 2/2023. (I.30.) számú SZHÖ. határozatot hozta a 2023. évi költségvetésének elfogadásáról.

A Szigetvári Német Önkormányzat a 2/2023. (I. 30.) számú SZNÖ. határozatot hozta a 2023. évi költségvetésének elfogadásáról.

A Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat a 2/2023. (I.30.) számú SZRNÖ határozatot hozta a 2023. évi költségvetéséről.

A költségvetési határozatok megfelelő tartalommal készültek a jogszabályi határidőn belül megtárgyalták és elfogadták azokat.

Keltezés: 2024. július 15.

Aláírás: <i>Batáné Varga Bernadett</i>
--

Név: BATÁNE VARGA BERNADETT

MELLÉKLETEK

SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZATA		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	7 546 807 534	7 546 807 534
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	78 832 465	78 832 465
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	2 555 525 812	2 555 525 812
A/II. Tárgyi eszközök	10 181 165 811	10 181 165 811
A/III/1. Tartós részesedések	83 375 321	83 375 321
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	83 375 321	83 375 321
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	489 538 291	489 538 291
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	10 754 079 423	10 754 079 423
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	420 000	420 000
C/III. Forintszámlák	2 298 701 789	2 298 701 789
C) PÉNZESZKÖZÖK	2 299 121 789	2 299 121 789
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	220 773 316	220 773 316
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	319 736 427	319 736 427
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	156 690 149	156 690 149
D) KÖVETELÉSEK	697 199 892	697 199 892
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	25 159 226	25 159 226
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	13 775 560 330	13 775 560 330
G) SAJÁT TŐKE	9 420 353 306	9 420 353 306
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	24 754 330	24 754 330
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	38 040 900	38 040 900
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	111 492 981	111 492 981
H) KÖTELEZETTSÉGEK	174 288 211	174 288 211
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 180 918 813	4 180 918 813
FORRÁSOK ÖSSZESEN	13 775 560 330	13 775 560 330

SZIGETVÁRI POLGÁRMESTERI HIVATAL		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	Nettó érték	Nettó érték
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	159 933	159 933
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	-	-
A/II. Tárgyi eszközök	159 933	159 933
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	159 933	159 933
C/II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	6 880	6 880
C/III. Forintszámlák	75 314	75 314
C) PÉNZESZKÖZÖK	82 194	82 194
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	2 256 735	2 256 735
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	350 000	350 000
D) KÖVETELÉSEK	2 606 735	2 606 735
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	- 384 366	- 384 366
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 464 496	2 848 862
G) SAJÁT TŐKE	- 20 414 003	- 20 414 003
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	394 244	394 244
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek		
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10 160	10 160
H) KÖTELEZETTSÉGEK	404 404	404 404
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	22 474 095	22 474 095
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 464 496	2 464 496

SZIGETVÁRI CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT ÉS SZOLGÁLAT		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	48 750 362	48 750 362
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 138 382	3 138 382
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	24 000 000	24 000 000
A/II. Tárgyi eszközök	75 888 744	75 888 744
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyoni kezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	75 888 744	75 888 744
C/II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	94 605	94 605
C/III. Forintszámlák	90 205 080	90 205 080
C) PÉNZESZKÖZÖK	90 299 685	90 299 685
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	27 000	27 000
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	228 333	228 333
D) KÖVETELÉSEK	255 333	27 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	166 443 762	166 215 429
G) SAJÁT TŐKE	54 273 748	54 273 748
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 162 445	1 162 445
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	13 000 000	13 000 000
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-	-
H) KÖTELEZETTSÉGEK	14 162 445	14 162 445
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	98 007 569	98 007 569
FORRÁSOK ÖSSZESEN	166 443 762	166 443 762

MOLNÁR IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 823 211	1 823 211
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 246 241	1 246 241
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	-	-
A/II. Tárgyi eszközök	3 069 452	3 069 452
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 069 452	3 069 452
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	264 275	264 275
C/III. Forintszámlák	1 281	1 281
C) PÉNZESZKÖZÖK	265 556	265 556
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	-	-
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	-	-
D) KÖVETELÉSEK	-	-
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 335 008	3 335 008
G) SAJÁT TŐKE	399 677	399 677
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	73 417	73 417
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	-	-
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-	-
H) KÖTELEZETTSÉGEK	73 417	73 417
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 861 914	2 861 914
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 335 008	3 335 008

SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	-	-
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	-	-
A/II. Tárgyi eszközök	-	-
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-	-
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	244 560	244 560
C/III. Forintszámlák	774 346	774 346
C) PÉNZESZKÖZÖK	1 018 906	1 018 906
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	-	-
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	-	-
D) KÖVETELÉSEK	-	-
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 018 906	1 018 906
G) SAJÁT TŐKE	451 681	451 681
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	-	-
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	-	-
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-	-
H) KÖTELEZETTSÉGEK	-	-
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	567 225	567 225
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 018 906	1 018 906

SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	-	-
A/II/3. Tenyészállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	-	-
A/II. Tárgyi eszközök	-	-
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	-	-
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	233 790	233 790
C/III. Forintszámlák	256 932	256 932
C) PÉNZESZKÖZÖK	490 722	490 722
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	-	-
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	-	-
D) KÖVETELÉSEK	-	-
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	490 722	490 722
G) SAJÁT TŐKE	186 366	186 366
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	-	-
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	-	-
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-	-
H) KÖTELEZETTSÉGEK	-	-
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	304 356	304 356
FORRÁSOK ÖSSZESEN	490 722	490 722

SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT		
	Mérleg szerint (Adatok Ft-ban)	Leltár szerint (Adatok Ft-ban)
2023. év	<i>Nettó érték</i>	<i>Nettó érték</i>
A/II/1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 369 957	3 369 957
A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	488 305	488 305
A/II/3. Tenyésztállatok	-	-
A/II/4. Beruházások, felújítások	-	-
A/II. Tárgyi eszközök	3 858 262	3 858 262
A/III/1. Tartós részesedések	-	-
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	-	-
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 858 262	3 858 262
C/II. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek	123 225	123 225
C/III. Forintszámlák	4 657 668	4 657 668
C) PÉNZESZKÖZÖK	4 780 893	4 780 893
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	-	-
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	-	-
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	-	-
D) KÖVETELÉSEK	-	-
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	-
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 639 155	8 639 155
G) SAJÁT TŐKE	- 987 534	- 987 534
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 824 853	3 824 853
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	-	-
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	-	-
H) KÖTELEZETTSÉGEK	3 824 853	3 824 853
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 801 836	5 801 836
FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 639 155	8 639 155