

**Berettyóújfalu Város Önkormányzata Polgármesterétől
Pénzügyi Iroda**

ELŐTERJESZTÉS

Berettyóújfalu Város Önkormányzata 2022. évi zárszámadási rendeletének elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-ában foglaltak szerint elkészítettük Berettyóújfalu Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének beszámolóját, amely a 2022. évi költségvetésről szóló rendelettel összehasonlítható módon kerül bemutatásra.

Az Önkormányzat négy alkalommal módosította az 1/2022. (I.27.) számú költségvetési rendeletét, melyben meghatározott feladatait – a számvitelről és államháztartásról szóló törvények, illetve ezek végrehajtási rendeletei szerint – végrehajtotta. Az Önkormányzat által létrehozott és működtetett költségvetési szervek, intézmények a gazdasági év lezárásával az előírt beszámolási kötelezettségüknek eleget tettek. Az intézmények kincstári rendszerű zárszámadása összesítésre és a Magyar Államkincstár részére átadásra került.

Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának szöveges beszámolóját az alábbiak szerint terjesztem be:

ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉS

Berettyóújfalu Város Önkormányzata az önkormányzati törvényben előírt kötelező feladatait a 2022. évben is ellátta, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal működését biztosítani tudta. Ezen túlmenően az önként vállalt feladatok finanszírozása is megoldott volt.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények nagy hangsúlyt fektettek a különböző pályázati lehetőségek és egyéb központi költségvetési támogatási források feltárására, ezzel is elősegítve a működési és fejlesztési források növelését.

A költségvetési rendeletben megfogalmazott cél a finanszírozható gazdálkodás biztosítása volt, ami a bevételek esetében a betervezett előirányzatok időarányos beszedését, kiadások esetében a takarékos gazdálkodás megvalósítását jelentette.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények az ellátandó feladatoknak megfelelően önálló költségvetéssel rendelkeznek. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények az Önkormányzat költségvetési intézményeként működnek, a tevékenységük ellátásához szükséges forrást az Önkormányzat bocsátja rendelkezésükre intézményfinanszírozás keretében.

Berettyóújfalu Város Önkormányzata a 2022. évben két alkalommal nyújtotta be pályázatát a rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatásra vonatkozóan (a 2022. évi pályázati kiírás szerint egy önkormányzat legfeljebb 2 alkalommal pályázhatott egy évben). A pályázatokat pozitív elbírálásban részesítették, melynek keretében a 2022. évben mindösszesen 35 924 016 Ft támogatás leutalására került sor. A támogatásokkal való elszámolás határidőben megtörtént. A támogatások felhasználását a Magyar Államkincstár ellenőrizte és elfogadta.

Az Önkormányzat 2018-ban döntött arról, hogy a Fürdőhöz és a Kórházhoz kapcsolódó gyógyászati részleg kialakítására – a pályázat megvalósításához szükséges önrész biztosításához – 190 millió Ft-os kölcsönt vesz fel a számlavezető Takarékbank Zrt-től (korábban: Tiszántúli Takarékszövetkezet). A 190 millió Ft-os kölcsönt az Önkormányzat két részletben hívta le, a 2018. év végén 20,5 millió forintot, 2022. decemberében pedig 169,5 millió forintot. 2022. évben csak a kamatot fizettük a bank felé, a tőke törlesztésére 2023. decemberében kerül sor első alkalommal.

A legjelentősebb bevételi forrásunk az iparüzési adóbevétel, melynek eredeti előirányzata 700 millió forint volt. A ténylegesen befolyt adóbevétel minimálisan haladta meg az 584 millió forintot.

Az Önkormányzat költségvetése megalapozott volt, a működésre rendelkezésre álló előirányzatok és források biztosították a tervezett feladatok megvalósítását. Berettyóújfalu Város Önkormányzata 2022. évi költségvetésének eredeti előirányzata 5 286 065 744 Ft volt, mely a módosításokkal 7 330 949 489 Ft-ra emelkedett. Az előirányzat növekedéseket az eredményezte, hogy a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvényben meghatározott egyes költségvetési támogatások a módosítások folyamán épültek be a költségvetésbe.

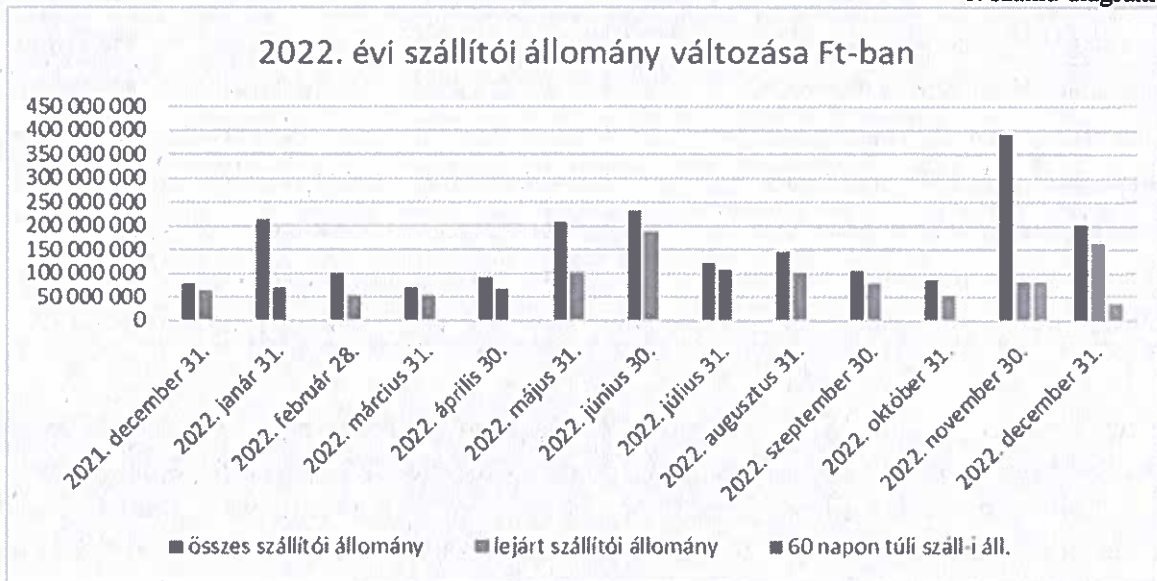
A 2022. évi költségvetésben jelentős összegű tartalékokat képzett az önkormányzat. A költségvetésbe a fejlesztési tartalékon kívül általános tartalék, illetve polgármesteri tartalék került betervezésre. A tartalékok felhasználása a költségvetési év során teljes egészében megtörtént.

Szállítói állomány alakulása (2021.12.31-2022.12.31.)

1. számú táblázat, adatok Ft-ban

Dátum	Összes szállítói állomány	Lejárt szállítói állomány	60 napon túli száll-i áll.
2021. december 31.	416 744 130	274 780 034	
2022. január 31.	554 582 390	386 406 276	
2022. február 28.	266 088 227	144 596 688	
2022. március 31.	241 080 743	215 227 598	
2022. április 30.	347 125 895	212 850 030	
2022. május 31.	327 302 180	167 384 753	
2022. június 30.	357 374 907	271 387 808	
2022. július 31.	190 019 976	100 306 802	
2022. augusztus 31.	110 337 986	71 955 088	
2022. szeptember 30.	92 715 497	59 561 443	
2022. október 31.	95 543 475	47 480 839	
2022. november 30.	76 870 820	61 537 019	7 779 354
2022. december 31.	201 563 149	161 645 295	34 057 577

A szállítói állomány alakulását mutatja be, illetve szemlélteti az 1. számú táblázat és az 1. számú ábra. Jól látható, hogy a szállítói állomány egész évben ingadozott. A legmagasabb összegű állomány a 2022. évben május, június, majd november és december hónapban volt. Az év utolsó két hónapjában egyre erősebb likviditási gondok jelentkeztek. Itt már hatvan napon túli lejárt szállítói kötelezettségeink voltak.



A 2022. év folyamán több, nagy összegű beruházás is zajlott párhuzamosan, így a beruházások kapcsán beérkező számlák is megnövelték a szállítói állományt. A felhalmozási jellegű szállítói állomány (nagyobb részben EU-s pályázatok) rendezéséhez a pénzeszközök rendelkezésre álltak, viszont a számlák beérkezését követően ideiglenesen megnövelik az összes szállítói állomány összegét. A felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó számlák kiegyenlítése folyamatos, finanszírozásuk kapcsán már fennakadás mutatkozott.

BEVÉTELEK

Az Önkormányzat összesített bevételeinek forrásonkénti alakulását a szöveges beszámoló 1. számú melléklete tartalmazza. Ennek főbb jogcím-csoportonkénti részletezése az alábbiak szerint alakult (Ft-ban):

2. számú táblázat, adatok Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	%
I.1.	Működési célú támogatások ÁH-on belülről	1 664 177 752	1 875 202 224	1 769 896 086	94,38
I.2.	Közhatalmi bevételek	704 100 000	712 454 477	597 338 160	83,84
	1. Vagyoni típusú adók	700 500 000	700 500 000	584 969 896	83,51
	2. Egyéb közhatalmi bevételek	3 600 000	11 954 477	12 368 264	103,46
264	Intézményi működési bevételek	240 133 132	298 691 479	205 069 152	68,66
	1. Önkormányzat	134 006 827	134 006 827	57 523 605	42,93
	2. Polgármesteri Hivatal		2 055 709	2 055 709	100,00
	3. Intézmények	106 126 305	162 628 943	145 489 838	89,46
I.4.	Működési célú átvett pénzeszközök	240 125 598	338 791 532	273 041 200	80,59
	1. Önkormányzat	204 932 150	260 690 122	194 987 115	74,80
	2. Polgármesteri Hivatal	535 200	22 306 252	22 271 052	99,84
	3. Intézmények	34 658 248	55 795 158	55 783 033	99,98

I.	Működési költségvetési bevételek összesen	2 848 536 482	3 225 139 712	2 845 344 598	88,22
II.1.	Felhalmozási célú támogatások ÁH-on belülről	1 000 000	324 251 100	324 251 100	100,00
II.2.	Felhalmozási bevételek	120 282 560	120 282 560	54 827 140	45,58
II.3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	307 805 814	1 528 695 080	1 352 312 387	88,46
II.4.	Támogatási kölcsönök visszatérülése	1 500 000	3 492 119	3 492 119	100,00
II.	Felhalmozási költségvetési bevételek	430 588 374	1 976 720 859	1 734 882 746	87,77
I+II	Költségvetési bevételek összesen	3 279 124 856	5 201 860 571	4 580 227 344	88,05
III.	Finanszírozási bevételek	2 006 940 888	2 129 088 918	2 129 088 918	100,00
	Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	5 286 065 744	7 330 949 489	6 709 316 262	91,52

A 2. sz. táblázatból látható, hogy működési költségvetési bevételek 88,22 %-ban teljesültek a 2021. évi 94 %-os teljesüléshez képest. A felhalmozási bevételek 45,58 %-ban, míg az előző évben 82 %-ban, a finanszírozási bevételek 100 %-ban, míg tavaly 95 %-ban teljesültek. Az összbevétel közel azonos arányban teljesült, hiszen a vizsgált évben az arány 91,52 % volt, míg az előző évben 91,69 %.

A felhalmozási bevételek jelentős alul teljesülése a leutalások elmaradásának tudható be. A támogatási szerződésben rögzített összegekhez képest a megvalósulás következő évre történő áthúzódására való tekintettel nem teljesültek a támogatási „elvárások”.

A 2.a számú ábra a 2021-ben teljesített bevételek megoszlását szemlélteti. A 2021. évben az önkormányzat bevételeinek 36 %-a működési, 16 %-a felhalmozási, 48 %-a pedig finanszírozási jellegű volt.

2.a. ábra



A 2.b számú ábra a 2022-ben teljesített bevételek megoszlását hivatott szemléltetni (2. számú táblázat I, II, III sorok teljesítési adatai). A 2022. évben az önkormányzat bevételeinek 42 %-a működési, 26 %-a felhalmozási, 42 %-a pedig finanszírozási jellegű volt.



A bevételeket tekintve a 2022. évben a működési bevételek adták a gazdálkodáshoz szükséges források jelentős részét.

I.1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

1. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

Ezen a jogcímen önkormányzatunk 330 051 077 Ft támogatásban részesült (2021-ben közel azonos volt a támogatási összeg), mely az alábbi támogatásokból áll

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása – 190 419 075 Ft,
- Településüzemeltetés - zöldterület-gazdálkodás támogatása – 25 031 160 Ft
- Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása – 47 880 000 Ft
- Településüzemeltetés - köztemető támogatása – 100 000 Ft
- Településüzemeltetés - közutak támogatása – 21 032 239 Ft
- Egyéb önkormányzati feladatok támogatása – 39 819 600 Ft
- Településüzemeltetés - Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása – 204 000 Ft
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása – 10 000 Ft
- A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (kiegészítő támogatás a 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet alapján) – 5 555 003 Ft

2. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

Ezen a jogcímen 362 896 215 Ft támogatást kapott az önkormányzat, mely magában foglalja:

- Óvodaműködtetési támogatás – 49 357 000 Ft
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbérialapú támogatása – 191 543 100 Ft
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz – 5 679 000 Ft
- Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbérialapú támogatása – 78 319 500 Ft
- Diabétesz ellátási pótlék – 480 000 Ft
- A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (kiegészítő támogatás a 8/2022. (I.14.) Korm. rendelet alapján) – 37 517 615 Ft

3. Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

Ezen a jogcímen 841 582 546 Ft (2021-ben ez az összeg 621 061 921 Ft) támogatásban részesült önkormányzatunk, melyet

- egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatására
- gyermekétkeztetés támogatására
- szociális ágazati összevont pótléokra
- bölcsődei kiegészítő támogatásra kaptunk

4. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

Ezen a jogcímen 58 235 324 Ft (2021-ben 57 679 276 Ft) támogatásban részesült önkormányzatunk az alábbi bontásban:

- Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása – 32 637 324 Ft
- Települési önkormányzatok muzeális intézményi feladatainak támogatása – 25 598 000 Ft

5. Működési célú költségvetési támogatások

Ezen a jogcímen az alábbi támogatást kaptuk:

- Rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás 35 924 016 Ft
- Kormányzati támogatás (iparűzési adó kiesett bevételeinek kompenzálása) 135 999 538 Ft (2021-ben 153 058 422 Ft), két részletben, június és október hónapokban folyósították.

6. Elszámolásból származó bevételek

Az Önkormányzat a 2021. évi központi költségvetési támogatásokkal a 2021. évi beszámolóban számolt el. Az elszámolást követően az Önkormányzat 5 207 370 Ft többlet támogatásra jogosult, melyet 2022-ben kaptunk meg.

I.2. Közhatalmi bevételek

Az önkormányzati adóhatóság látja el az önkormányzat működéséhez szükséges források jelentős részének beszedését, valamint más, az állam által az önkormányzathoz delegált hatósági feladatokat is végez (pl. adók módjára behajtandó köztartozások beszedése). Az iparűzési adó a legnagyobb összegű tétel nemcsak a helyi adóbevételeként, hanem működési bevételeként is. A 3. számú ábra az Önkormányzat iparűzési adóbevételeit szemlélteti 2018-tól (adatok Ft-ban). Az iparűzési adóbevételek 2019-ig növekedett, azonban ezt követően folyamatos csökkenés figyelhető meg.

A 2021. évben befolyt iparűzési adó mértéke 724 720 286 Ft volt (központi kiegészítéssel ez 877 778 708 Ft), míg 2022-ben a pandémia miatt bevezetett adóváltozások miatti 135 999 538 Ft kiegészítéssel is 720 314 596 Ft érkezett (kiegészítés nélkül 584 315 058 Ft). Ha a két tétel összegét figyelembe veszem, akkor jelentős csökkenés mutatható ki az adóbevételek terén.



I.3. Intézményi működési bevételek

Ezen a jogcímen a 2022. költségvetési évben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények tekintetében összességében 205 069 152 Ft bevétel folyt be, mely a módosított előirányzat 68,66 %-ának felel meg. Az Önkormányzat működéséhez 57 523 605 Ft, a Polgármesteri Hivatal működéséhez 2 055 709 Ft, az Intézmények működéséhez 145 489 838 Ft bevétel kapcsolódik.

I.4. Működési célú átvett pénzeszközök

1. Önkormányzat

Az Önkormányzat esetében a működési célú átvett pénzeszközök jogcímen befolyt bevételek 273 041 200 Ft, mely az alábbi tételekből áll össze:

- BÖTKT-től átvett támogatás (bér + járulék) 16 746 356 Ft,
- Közfoglalkoztatás támogatása 55 238 909 Ft,
- Bursa Hungarica ösztöndíj (az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő részére az év folyamán átutalt ösztöndíjakból a fel nem használt részt az önkormányzatnak visszautalták), mely 1 660 000 Ft,
- Iskolaorvosi ellátás és praxis, illetve a helyettesítés támogatása 49 200 700 Ft,
- Humán Közszolgáltatások fejlesztése EFOP-1.5.3-16-2017-00057 pályázat támogatása 71 939 150 Ft
- Ukrajnából menekültek támogatása 202 000 Ft

2. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal esetében a működési célú átvett pénzeszközök jogcímen befolyt bevételek:

- Közfoglalkoztatás támogatása 500 000 Ft,
- Országgyűlési képviselők választására adott támogatás 9 945 057 Ft
- Népszámlálási feladatok támogatása 11 825 995 Ft

3. Intézmények

Az intézmények esetében befolyt támogatások összege 55 783 033 Ft, mely pályázatokon elnyert összegekből tevődik össze.

II. 1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Ezen a jogcímen önkormányzatunk 324 251 000 Ft bevételt realizált, mely az alábbiakból áll:

- Strand- és gyógyfürdő fejlesztésére 255 288 690 Ft
- Szociális vizesblokk kialakítása (Berépo Kft telephelyén) 68 962 410 Ft

II. 2. Felhalmozási bevételek

1. Önkormányzat

Ingatlanok értékesítéséből befolyt 54 827 140 Ft bevétel

- Bessenyei ltp. lakás értékesítése
- Déli ipari park (telek) ingatlan értékesítése
- Magánszemélyek ingatlantulajdonához köthető ingatlanrészek értékesítése

Az ingatlan értékesítéséből befolyt bevétel áfa tartalma a működési bevételek között realizálódott.

II. 3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a jogcímen az Önkormányzat 1 352 312 387 Ft bevételt realizált, mely a módosított előirányzat 88,46%-a. A befolyt bevétel az alábbi pályázatokhoz köthető:

- Inkubátorház fejlesztése Berettyóújfaluban (TOP-1.1.2-16-HB1-2017-00001) 29 993 654 Ft
- Bölcsődei férőhelybővítés Berettyóújfaluban (TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00004) 4 072 842 Ft
- ROHU 359 A foglalkoztatási arány és az üzleti környezet javításának integrált megközelítése Margitta és Berettyóújfalu kitérségek szintjén projekt támogatása 5 006 505 Ft
- Északkelet-Magyarországi ivóvízminőség-javító program (KEHOP-2.1.1-15-2015-00007) pályázat 96 999 162 Ft,
- ROHU 449 pályázat Nagyvárad Önkormányzata által átadott pénzeszköz 3 394 461 Ft
- TOP-PLUSZ 7.2.1.1-21 Külterületi helyi közutak fejlesztése 146 504 596 Ft
- TOP-PLUSZ 1.2.1-21.HB1-2022-00028 Csapadékvíz elvezetés Berettyóújfaluban 332 500 000 Ft

- TOP-PLUSZ 1.2.1-21.HB1-2022-00029 Kertvárosi Zöld Infrastruktúra Fejlesztése Berettyóújfaluban 539 171 435 Ft
- TOP-PLUSZ 1.2.1-21.HB1-2022-00016 Energetikai fejlesztések Berettyóújfaluban 190 000 000 Ft
- Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel HBVSZ-től 4 669 732 Ft

Az Intézmények esetében a felhalmozási célú átvett pénzeszközök jogcímen bevétel nem realizálódott.

II. 4. Támogatási kölcsönök visszatérülése

Ezen a jogcímen 3 492 119 Ft bevételt realizált az Önkormányzat. Ez a bevétel az első lakáshoz jutók támogatásának keretében a kamatmentes kölcsönben részesülők által visszafizetett összegekből áll. A módosított előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 100 %.

III. 1. Maradvány igénybevétele

A költségvetési hiány belső finanszírozásának módja a maradvány igénybevétele. Az Önkormányzat esetében működési és felhalmozási pénzmaradvány igénybevételére is sor került. A maradvány igénybevétele az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, illetve az Intézmények esetében is 100 %-os teljesítést mutat a módosított előirányzathoz viszonyítva.

III. 3. Államháztartáson belüli megelőlegezések

Az államháztartáson belüli megelőlegezés keretében önkormányzatunk a 2023. évi nettó finanszírozás előlegét még 2022-ben megkapta. Ezt a bevételt a finanszírozási bevételek között kell kimutatni. Az előleg visszafizetése úgy történik, hogy a 2023. év folyamán az önkormányzat az előleg összegével csökkentett támogatásban fog részesülni. Önkormányzatunk ezen a jogcímen 60 428 412 Ft bevételt realizált. Közfoglalkoztatás esetében az állam általi megelőlegezés összege 850 959 Ft.

Összegzés

Önkormányzati szinten (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Intézmények adatai egyben) a bevételek 6 709 316 262 Ft összegben teljesültek, ami a módosított előirányzathoz – 7 330 949 489 Ft – viszonyítva 91,52 %-os teljesítésnek felel meg.

Berettyóújfalú Város Önkormányzata a 2022. évben működési célú hitel igénybevétele nélkül gazdálkodott, a működéshez szükséges forrásokat az állami támogatásokból és a saját bevételekből finanszírozta. A strandfürdő beruházáshoz a kölcsön összege 100 %-ban lehívásra került.

KIADÁSOK

A városi szintű, összesített kiadásokat a rendelet-tervezet 2. számú, a kiadások intézményenkénti alakulását a 4. számú, az Önkormányzatnál tervezett fejlesztési kiadások feladatonkénti alakulását pedig az 5. számú melléklet részletezi.

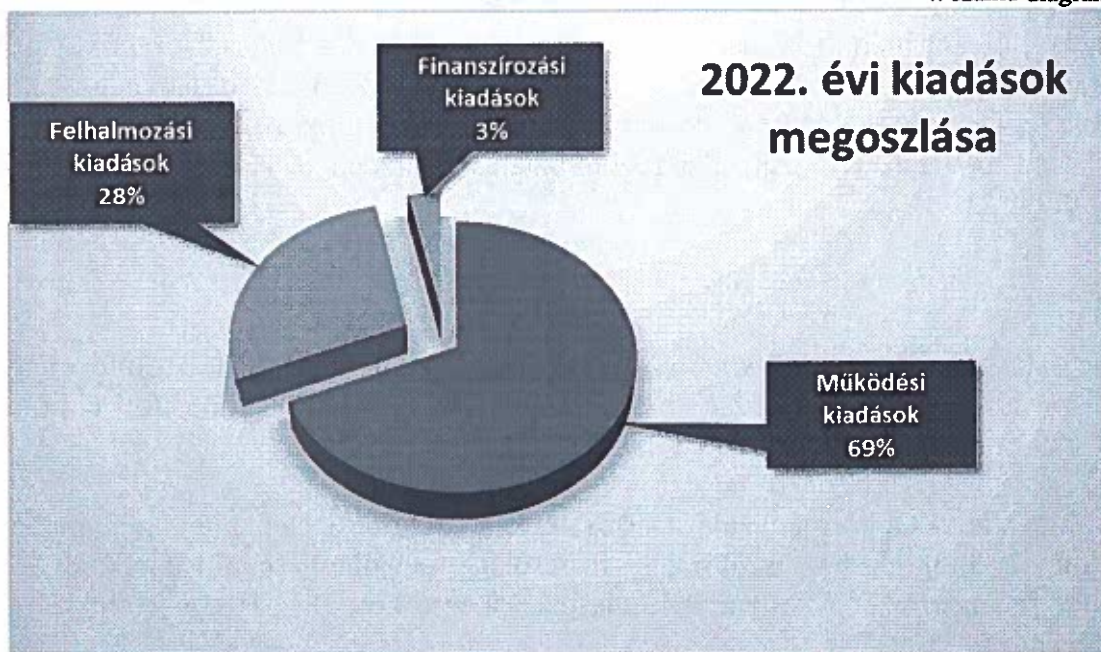
Az összesített kiadások jogcímeik szerinti alakulását az előző évi teljesítésekkel összehasonlítva az alábbiak szemléltetik (Ft-ban):

3. számú táblázat, adatok Ft-ban

Megnevezés	2022. évi eredeti	2022. évi módosított	2022. évi teljesített	%
1. Működési kiadások	2 993 909 994	3 691 085 422	3 441 816 319	93,25
– Személyi kiadások	1 165 845 523	1 271 001 733	1 256 388 350	98,85
– Járulékok	160 799 892	181 802 242	178 506 818	98,19
– Dologi kiadások	1 083 836 992	1 542 948 368	1 330 848 561	86,25
– Működési célú pénzeszköz átadás	513 267 587	653 994 045	644 258 219	98,51
– Szociális ellátások	35 160 000	41 339 034	31 814 371	76,96
– Tartalékok	35 000 000			
2. Felhalmozási kiadások	2 285 688 344	3 582 541 952	1 414 139 463	39,47
– Felújítás, beruházás	2 271 220 409	3 564 160 315	1 395 757 826	39,16
– Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	12 000 000	18 381 637	18 381 637	100,00
– Tartalékok	2 467 935			
3. Finanszírozási kiadások	6 467 406	57 322 115	57 215 149	99,81
KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 286 065 744	7 330 949 489	4 913 170 931	67,02

A 2022. évben a kiadások terén egyértelmű a működési kiadások befolyása a gazdálkodásban, melyet a 4. sz. ábrán szemléltetünk.

4. számú diagram



A teljesített kifizetések 2021-ben 53%-át működésre 44%-át felhalmozásra, 3%-át a finanszírozási kiadásokra fordítottuk, míg a tárgyévben 69 %-ot fordítottunk működésre, 28 %-ot felhalmozásra és 3 %-ot finanszírozási kiadásokra. A kiadások a módosított előirányzathoz viszonyítva 67,02 %-ban teljesültek.

Működési kiadások

A működési kiadások önkormányzati szinten 93,25 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

A személyi kiadások városi szinten 98,85%-ban, a járulékok 98,19%-ban, a dologi kiadások 86,25%-ban, a működési célú pénzeszköz átadások 98,51%-ban, a szociális ellátásokhoz kapcsolódó kiadások pedig 76,96 %-ban teljesültek a módosított előirányzatokhoz képest.

Településüzemeltetési kiadások

A működési kiadások közül (csak az Önkormányzatot vizsgálva, intézmények nélkül) a legjelentősebb kiadási tétel továbbra is a településüzemeltetés. A személyi kiadások és a járulékok teljesítése ezen a jogcímen 85% körüli értéket mutat. Itt jelenik meg a közfoglalkoztatottak bére, illetve annak járuléka. A településüzemeltetési kiadásokból a dologi kiadások 92,02 %-ban teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva. Ez a költségvetési sor közel 800 millió forintot képvisel. Ezen tételek belülről jelentős összeget a belterületi utak emelt műszaki tartalmú felújítása képviseli, ami több mint 112 millió forint. A dologi kiadások között jelennek meg a közvilágításhoz kapcsolódó kiadások, a közüzemi díjak, karbantartási feladatok (út- és járdafenntartáshoz kapcsolódó kiadások is).

A helyi közlekedéssel kapcsolatos feladatokat az Önkormányzattal kötött szerződés értelmében az N-R-A Busz Kft. látta el 2020 óta. A 2021. évben a szolgáltatás kapcsán az Önkormányzat 3.000.000 Ft kifizetést teljesített, míg 2022-ben 5 640 000 Ft-ot.

Népjóléti kiadások

A Népjóléti kiadások esetében a teljesítés 2021-ben 33 088 996 Ft volt, míg a tárgyévben 22 454 371 Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 70,22%.

A dologi kiadások között az alábbi kiadások teljesültek:

- Köztemetéssel kapcsolatos kiadások,
- Hulladékszállítási díjkedvezményrel kapcsolatos kiadások,
- Babaköszöntő csomaggal kapcsolatos kiadások
- Szociális tűzifa beszerzése

A szociális ellátások között az alábbi kiadások jelentkeznek:

- Rendkívüli települési támogatások – élelmiszer, gyógyszer, tüzelő – kapcsán felmerült kiadások (a megállapított támogatások a Berettyó-kártyára kerülnek feltöltésre, melyet az ügyfelek az Önkormányzattal szerződést kötött üzletekben válthatnak be),
- Lakhatási támogatás
- Temetési támogatás
- Óvodakezdési támogatás

Közművelődés és sport

Ezen a jogcímen az önkormányzati határozatok alapján adományozott városnapi kitüntetéshez kapcsolódó bérjellegű és dologi kiadások kerültek elszámolásra.

A dologi kiadásoknál többek között az alábbi kiadások merültek fel, melyek a városi programokhoz kapcsolódnak:

- Médiaszolgáltatás,
- Szálláshely szolgáltatás, vendéglátás
- Kommunikációs és marketing tevékenység

E jogcímen pénzeszköz átadások között a Humánpolitikai Bizottság által megállapított támogatások, illetve kisebb részben a polgármesteri tartalék terhére rendezett kiadások kerültek elszámolásra.

A közművelődés és sport kiadásokra éves szinten összesen 37 873 346 Ft-ot fordítottunk. A költségvetési rendeletben nevesített kiemelt civil szervezetek támogatására a rendeletben eredetileg is meghatározott összeg került kifizetésre 7,5 millió forint értékben.

Választott tisztségviselők

Ezen a jogcímen a helyi önkormányzati képviselők részére kifizetett személyi jellegű kiadások és azok járulékai szerepelnek 49 471 840 Ft értékben.

Egészségügyi ellátás

E jogcím személyi kiadásai, illetve az ahhoz kapcsolódó járulékok között a praxis helyettesítés kapcsán felmerült személyi kiadások, az új gyermekorvos, illetve asszisztens bérével kapcsolatos kiadások jelentkeztek.

A dologi kiadások között kerültek elszámolásra az iskolaegészségügyi ellátás kapcsán felmerült kiadások.

A praxis helyettesítés kapcsán felmerült személyi és dologi kiadások fedezetét a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő az Önkormányzat rendelkezésére bocsátotta, melynek kiegészítését az Önkormányzat önerőből biztosította. A feladatokra kifizetett összeg 58 262 552 Ft volt.

Pénzeszköz átadás a szociális feladatok ellátásához

A pénzeszközátadások a szociális feladatok ellátáshoz köthető kiadások jelentették, mely az állami támogatások BÖTKT részére történő átadását takarja. Ezeket a szociális feladatokat (család- és gyermekjóléti szolgálat, szociális étkeztetés, házi segítségnyújtás, időskorúak nappali intézményi ellátása, fogyatékos személyek nappali intézményi ellátása) a BÖTKT a Bihari Szociális Szolgáltató Központ útján látja el.

A finanszírozást – a feladatok ellátására a forrásokat a Magyar Államkincstár az Önkormányzat részére folyósította – teljes egészében átadtuk a szolgáltató felé 494 898 957 Ft értékben. E feladatra terveztünk ugyan önkormányzati hozzájárulást, azonban mind a szolgáltató, mind az Önkormányzat pénzügyi helyzetét megvizsgálva, pénzeszköz átadására hozzájárulás címén nem került sor.

Köztemetők üzemeltetése

2022-ben ennek a feladatnak az ellátásához az Önkormányzat részéről hozzájárulás nem történt.

Szövetségi tagdíjakra 1 067 369 Ft értékben történt kifizetés, míg DAHUT társulásba fizetendő vagyoni hozzájárulásra 722 652 Ft-ot költöttünk.

Projektek működési kiadásai

Futó pályázataink tekintetében nemcsak felhalmozási kiadások jelentkeztek a megvalósítás során, hanem dologi kiadások is.

Foglalkoztatási partnerség a Berettyóújfalui és a Derecskei Járásban TOP-5.1.2-16-HB1-2017-00002 projekt esetén 14 347 501 Ft teljesült, mely a projektmenedzser személyi jellegű kiadásait, annak járulékait és a projekt megvalósításához szükséges dologi kiadásait tartalmazza.

A foglalkoztatottsági arány és az üzleti környezet javításának integrált megközelítése Margitta és Berettyóújfalui kistérségek szintjén RO-HU 359 pályázat 8 552 337 Ft teljesült, mely a projektmenedzser személyi jellegű kiadásait, annak járulékait és a projekt megvalósításához szükséges dologi kiadásait tartalmazza.

A berettyóújfalui strand, uszoda és gyógyvizes fürdő felújítása során 600 000 Ft került kifizetésre dologi kiadásként.

Integrated project for sustainable development in the mountain area of Bihor Country, improvement of access and development in health care services in case of medical interventions for emergency situations - FA Phase RO-HU 449 pályázatnál 2 754 319 Ft dologi kiadást teljesítettünk.

A berettyóújfalui Zsinagóga és a zsákai Rhédey-kastély felújítása és turisztikai attrakcióvá fejlesztése (TOP-1.2.1-15-HB1-2016-00003) projekt tekintetében 1 875 000 Ft teljesült dologi kiadásként.

Koronavírus elleni védekezés kapcsán felmerült kiadások kapcsán 238 432 Ft-ot fizettünk dologi kiadásokra.

Leromlott városi területek rehabilitációja (TOP-4.3.1-16-HB1-2017-00007) projekt esetében 1 326 202 Ft realizálódott dologi kiadásként.

Északkelet-Magyarországi ivóvízminőség-javító program (KEHOP-2.1.1-15-2015-00007) keretében 2 287 940 projektmenedzseri feladatokra és dologi kiadásra fordítottunk.

Humán közszolgáltatások fejlesztése EFOP-1.5.3-16-2017-00057 pályázat megvalósítása során 170 103 506 Ft teljesült, melyből projektmenedzseri feladatok, egyéb dologi kiadások és szociális ellátások (Berettyó-kártyás feltöltések) kerültek finanszírozásra

VP6-7.2.1.1-21 Külterületi helyi közutak fejlesztése pályázat esetében 2 794 000 Ft-ot fizettünk ki dologi kiadásra.

Fiatalok helyben maradásának ösztönzése Berettyóújfaluban EFOP-1.2.11-16-2017-00039 (Esély Otthon pályázat) projekt megvalósítása során 25 400 Ft dologi kiadás és 6 065 943 pénzeszköz átadás valósult meg.

Bölcsődei férőhelybővítés Berettyóújfaluban TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00004 sz. projekt megvalósítása során 2 779 928 Ft-ot dologi kiadásokra fordítottunk.

TOP Plusz 1.2.1-21 Kertvárosi Zöld Infrastruktúra Fejlesztése kapcsán 5 500 000 Ft fizettünk dologi kiadásokra.

TOP-PLUSZ-1.2.1-21-HB1-2022-00028 Csapadékvíz elvezetés Berettyóújfaluban c. projektre 3 500 001 Ft teljesült dologi kiadásra.

TOP Plusz 2.1.1-21 Energetikai fejlesztések Berettyóújfaluban pályázat esetében 2 000 000 forintot fordítottunk dologi kiadásra.

Intézmények működési kiadásai

Az önkormányzat által működtetett önálló gazdasági egységenkénti működési kiadások alakulását az alábbi táblázat részletezi (Ft-ban):

4. számú táblázat, adatok Ft-ban

Cím	Gazdálkodó szervezet	2022. évi eredeti	2022. évi módosított	2022. évi teljesített	%
1.	KÖSZI és intézményei	1 324 208 711	1 300 952 194	1 211 065 494	93,09
	1. KÖSZI	554 825 636	563 533 575	503 128 924	89,28
	2. Berettyó Kulturális Központ	297 530 737	266 826 859	244 626 035	91,68
	3. Vass Jenő Óvoda	471 852 338	470 591 760	463 310 535	98,45
2.	Polgármesteri Hivatal	319 462 108	345 513 668	337 146 872	97,58
	Összesen	1 643 670 819	1 646 465 862	1 548 212 366	94,03

A KÖSZI és intézményei esetében a működési kiadások 93,09%-os, a Polgármesteri Hivatal esetében 94,03%-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzatokhoz viszonyítva.

Fejlesztési kiadások

Az Önkormányzat fejlesztési kiadásai három részből állnak össze:

- Felújítási kiadások,
- Felhalmozási kiadások,
- Felhalmozási célú pénzeszköz átadások

A 2022. évben felújítási kiadásokra 74 991 020 Ft-ot, felhalmozási (beruházási) kiadásokra 1 288 239 582 Ft-ot, felhalmozási célú pénzeszköz átadására 18 381 637 Ft-ot fordítottunk.

A felhalmozási célú pénzeszköz átadásnál jelennek meg az első lakáshoz jutók támogatásai. 2017-ben a képviselő-testület új rendeletet fogadott el a lakáshoz jutók támogatására vonatkozóan. A támogatás összege jelentős mértékben került emelésre, illetve változtak a jogosultsági feltételek is. Ezeknek köszönhetően – a korábbi évekkel ellentétben – sokkal több igénylés érkezett az Önkormányzathoz, mint a rendelet elfogadását megelőző időszakban. 2021-

ben az Önkormányzat 11 500 000 Ft-tal, míg 2022-ben 15 100 000 Ft-tal támogatta az igénylők első lakáshoz jutását.

Szintén a pénzeszközátadások között jelenik meg a ROHU 449 pályázat kapcsán a megelőlegezés visszafizetése (a megelőlegezési szerződések alapján) összesen 2 820 083 Ft összegben.

Az Ipari park fejlesztése projekt lezárását követően szintén volt visszafizetési kötelezettségünk, mely összegek a pályázat során nem kerültek felhasználásra. 461 554 Ft-ot fizettünk vissza az Irányító hatóság felé.

A felhalmozási kiadások (5.sz. melléklet) között továbbra is kiemelt tételként szerepel

- az Északkelet-Magyarországi ivóvízminőség-javító program kiadásai, mely 138 570 230 Ft,
- A berettyóújfalui strand, uszoda és gyógyvizes fürdő fejlesztése 967 771 244 Ft összegben.

Az Önkormányzatnál tervezett fejlesztéseken kívül az intézmények is teljesítettek felhalmozási kiadásokat. Ezek előirányzata és teljesítése az alábbiak szerint alakult (Ft-ban):

5. számú táblázat, adatok Ft-ban

Cím	Gazdálkodó szervezet	2022. évi eredeti	2022. évi módosított	2022. évi teljesített	%
1.	KÖSZI és intézményei	7 883 006	32 140 377	30 671 650	95,43
	1. KÖSZI	0	10 660 978	10 271 030	96,34
	2. Berettyó Kulturális Központ	7 883 006	15 781 922	14 773 023	93,61
	3. Vass Jenő Óvoda	0	5 697 477	5 627 597	98,77
2.	Polgármesteri Hivatal	0	1 855 574	1 855 574	100,00
	Összesen	7 883 006	33 995 951	32 527 224	95,68

Az Önkormányzat egészére vonatkozóan a fejlesztési kiadások módosított előirányzata 3 582 541 952 Ft. A 2022. költségvetési évben az 5. számú mellékletben tételesen felsorolt kiadások 1 414 139 463 Ft összegben kerültek pénzügyileg rendezésre. A pénzügyi teljesítésekhez 409 642 994 Ft önerő forrása lett biztosítva.

Az Önkormányzat fejlesztési kiadásai a rendelet-tervezet 5. számú mellékletében tételesen kerülnek bemutatásra.

Az Intézmények által teljesített felhalmozási tételek az alábbi kiadásokból tevődnek össze:

- Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde
 - Működéshez szükséges tárgyi eszközök beszerzése (számítógépek, laptopok, székek, asztalok, sövényvágó, hűtő, gyermek bútorok)
- Berettyó Kulturális Központ
 - Informatikai és egyéb eszközök beszerzése (számítógép, szünetmentes tápegység, vagyonvédelmi riasztó, vetítővászon, klíma)
 - Kulturális javak
 - Könyvek beszerzése

- Közintézmények Szolgáltató Irodája
 - Konyhai eszközök, műszaki berendezések
 - Ford Transit Custom tehergépjármű vásárlás
- Polgármesteri Hivatal
 - Informatikai eszközök beszerzése

A maradvány alakulása és elszámolása

Az államháztartási számvitel értelmében a pénzmaradvány fogalma nem értelmezhető, helyette csak a maradvány összegét tudjuk értelmezni önkormányzati szinten.

A tárgyévben keletkezett maradvány (6. sz. tábla) alakulását a rendelet-tervezet 11. számú melléklete szerint terjesztem a Tisztelt Képviselő-testület elé.

6. számú táblázat, adatok Ft-ban

01	Alaptevékenység költségvetési bevételei:	4 580 227 344
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	4 857 389 508
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02):	-277 162 164
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	3 501 045 500
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	1 427 738 005
II.	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04):	2 073 307 495
A)	ALAPTEVEKENYSÉG MARADVÁNYA (=+I+II):	1 796 145 331
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege:	0
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege:	0
B)	VÁLLALKOZÁSI TEVEKENYSÉG MARADVÁNYA (=+III+IV):	0
C)	ÖSSZES MARADVÁNY (=A+B):	1 796 145 331
D)	ALAPTEVEKENYSÉG KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSSAL TERHELT MARADVÁNYA:	0
E)	ALAPTEVEKENYSÉG SZABAD MARADVÁNYA (A-D):	1 796 145 331
F)	VÁLLALKOZÁSI TEVEKENYSÉGET TERHELŐ BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG:	0
G)	VÁLLALKOZÁSI TEVEKENYSÉG FELHASZNÁLHATÓ MARADVÁNYA (B-F):	0

Alaptevékenység költségvetési bevételei:

Költségvetési bevételek: A költségvetési bevételek közé tartozik az önkormányzat minden bevétele (központi támogatások, adóbevételek, átvett pénzeszközök stb.), kivéve a finanszírozási bevételeket. A költségvetési bevételek az 1. számú mellékletben tételesen bemutatásra kerültek.

Rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatás (REKI): Önkormányzatunk minden évben pályázik erre a támogatásra, mely a költségvetési hiány külső finanszírozásának egyik módja. A rendkívüli önkormányzati támogatás az 1. számú mellékletben a finanszírozási bevételek között szerepel (a hiány finanszírozása miatt), azonban jellegét tekintve a költségvetési bevételek közé tartozik, ezért a maradványkimutatásban itt kell feltüntetni.

Alaptevékenység költségvetési kiadásai:

Költségvetési kiadások: A költségvetési kiadások közé tartozik az önkormányzat minden kiadása (személyi kiadások, járulékok, dologi kiadások, beruházások, felújítások stb.), kivéve a finanszírozási kiadásokat. A költségvetési kiadások a 2. számú mellékletben tételesen, intézményenként és jogcímenként is bemutatásra kerültek.

Alaptevékenység finanszírozási bevételei:

Maradvány igénybevétele: Az előző évi pénzmaradvány igénybevétele a költségvetési hiány finanszírozásának belső módja. A maradvány igénybevétele az önkormányzat, illetve intézményei esetében az 1. számú mellékletben került bemutatásra.

Államháztartáson belüli megelőlegezések: A 2023. évi nettó finanszírozás előlegét a 2022. év végén megkapta az önkormányzat. Ez azt jelenti, hogy az önkormányzat 2023-ben éves szinten ennyivel kevesebb nettó finanszírozásban fog részesülni. A megelőlegezést a finanszírozási bevételek között kell feltüntetni.

Intézményfinanszírozás: Az önkormányzat intézményei részére folyósított önkormányzati támogatás. Az önkormányzat szemszögéből az intézményfinanszírozás a finanszírozási kiadások között szerepel, azonban az intézmények szemszögéből az önkormányzati támogatás bevételnek minősül. Az intézmények részére folyósított támogatás a rendelet-tervezet 3. számú mellékletében került bemutatásra.

Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:

Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése: A 2021. év végén folyósított 2022. évi nettó finanszírozás előlegét a 2022. év folyamán kellett „visszafizetni”. Ez a gyakorlatban úgy valósult meg, hogy a 2022. év folyamán annyival kevesebb nettó finanszírozásban részesült az önkormányzat, mint amennyit előlegként megkapott.

Intézményfinanszírozás: Az önkormányzat intézményei részére folyósított önkormányzati támogatás. Az önkormányzat szemszögéből az intézményfinanszírozás a finanszírozási kiadások között szerepel.

A működési, fejlesztési és finanszírozási költségvetés mérlege, alakulása

A 2022. évi teljesítési adatok alapján a működési, fejlesztési és finanszírozási célú bevételek és kiadások mérlegét a rendelet-tervezet 6. számú melléklete mutatja be.

Az eszközök és források mérlegtételeinek összesített kincstári táblázatát a rendelet-tervezet 7. számú melléklete tartalmazza.

7. számú táblázat, adatok Ft-ban

MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉS			
BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Működési célú támogatás ÁH-on belülről	1 769 896 086	Személyi kiadások	1 256 388 350
Közhatalmi bevételek	597 338 160	Járulékok	178 506 818
Működési bevételek (intézményekkel)	205 069 152	Dologi kiadások	1 330 848 561
Működési célú átvett pénzeszközök	273 041 200	Szociális ellátások	31 814 371
		Működési célú pénzeszköz átadás	644 258 219
Működési bevételek összesen:	2 845 344 598	Működési kiadások összesen:	3 441 816 319
EGYENLEG (HIÁNY):	596 471 721		

Városi összesítésben a működési célú bevétel 2 845 344 598 Ft-ban teljesült, mellyel szemben 3 441 816 319 Ft működési célú kifizetés áll. A működési költségvetés egyenlege 596 471 721 Ft hiány, melyet a maradvány igénybevételével finanszíroztuk.

8. számú táblázat, adatok Ft-ban

FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉS			
BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Felhalmozási célú tám. ÁH-on belülről	324 251 100	Beruházás (intézményekkel)	1 320 766 806
Felhalmozási bevételek	54 827 140	Felújítás	74 991 020
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 352 312 387	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	18 381 637
Támogatási kölcsönök visszatérülése	3 492 119		
Felhalmozási bevételek összesen:	1 734 882 746	Felhalmozási kiadások összesen:	1 414 139 463
EGYENLEG (Többlet):	320 743 283		

A felhalmozási célú bevételek teljesített összege 1 734 882 746 Ft, a felhalmozási célú kiadás 1 414 139 463 Ft. A felhalmozási költségvetés egyenlege 320 743 283 Ft többlet, melyet a következő évi felhalmozási kötelezettségekre fordítunk.

9. számú táblázat, adatok Ft-ban

FINANSZÍROZÁSI KÖLTSÉGVETÉS			
BEVÉTELEK		KIADÁSOK	
Maradvány igénybevétele	1 898 307 347	Működési célú finanszírozási műveletek	54 448 019
Államháztartáson belüli megelőlegezés	61 279 371	Kölcsön kamat törlesztése	1 540 692
Kölcsön (strandfejlesztéshez)	169 502 200	Pénzügyi lízing	1 226 438
Finanszírozási bevételek összesen:	2 129 088 918	Finanszírozási kiadások összesen:	57 215 149
EGYENLEG (TÖBBLET):	2 071 873 769		

A finanszírozást vizsgálva 2 071 873 769 Ft finanszírozási többlet realizálódott

Az önkormányzat költségvetésének egyenlege 1 796 145 331 Ft (11. számú melléklet, maradványkimutatás, C – összes maradvány).

10. számú táblázat, adatok Ft-ban

Működési költségvetés egyenlege (hiány):	-596 471 721
Felhalmozási költségvetés egyenlege (többlet):	320 743 283
Finanszírozási költségvetés egyenlege (többlet):	2 071 873 769
KÖLTSÉGVETÉS EGYENLEGE (MARADVÁNYA):	1 796 145 331
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa:	0
KÖLTSÉGVETÉS SZABAD MARADVÁNYA	1 796 145 331

A VAGYON ALAKULÁSA

Az önkormányzat 2022. évi vagyonskimutatását a rendelet-tervezet 14. számú melléklete mutatja be intézményenkénti bontásban, illetve összesítve.

A 2022. évi beszámoló részét képező mérlegben – a rendelet-tervezet 7. számú melléklete – az önkormányzat vagyona nettó értéken szerepel, ami a bruttó érték, illetve az évek folyamán elszámolt értékcsökkenés különbözete.

A mérlegből (6. számú melléklet) és a vagyonskimutatásból (14. számú melléklet) is megállapítható, hogy az előző évhez képest az önkormányzat vagyona 1 741 435 070 Ft-tal nőtt.

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A befektetett eszközök bruttó értéke 21 009 609 354 Ft, az értékcsökkenés elszámolásával a nettó érték 16 091 056 019 Ft. Az elszámolt 4 918 553 335 Ft értékcsökkenés alapján az elhasználódás mértéke 23,41%-os.

I. Immateriális Javak

Az immateriális javak közé sorolhatóak a számítógépes szoftverek (operációs rendszerek, irodai csomag), településrendezési terv, illetve a beruházásokhoz, fejlesztésekhez kapcsolódó előzetes tervek. Az immateriális javaknál önkormányzati szinten 3 441 976 Ft csökkenés figyelhető meg, ami az immateriális javak magas értékcsökkenési kulcsának eredménye (33%).

II. Tárgyi Eszközök

A tárgyi eszközök értéke a 2021. évhez képest 912 626 886 Ft-tal nőtt. A tárgyi eszközökön belül jelentős a változás az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogoknál. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 2 240 271 002 Ft-tal növekedett. A beruházások, felújítások állománya 986 211 136 Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Befejezésre került többek között az Inkubátorház és a Leromlott területek - 6 lakásos társasház megépítése.

III. Befektetett pénzügyi eszközök

A mérleg sor értéke (308.507.400 Ft) az előző évhez képest nem változott. A zárszámadáshoz tartozó mellékletek közül a 12. számú melléklet tételesen mutatja be a részesedéseket.

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérleg sor értéke az előző évhez képest 5 457 795 Ft-tal csökkent, ami az értékcsökkenés elszámolásának eredménye.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

I. Készletek

A mérleg sor értéke 68 001 Ft-tal csökkent.

II. Értékpapírok

A mérleg sor értéke az előző évhez képest nem változott, értéke 0 Ft.

C. Pénzeszközök

A mérleg sor értéke az előző évhez képest 61 241 083 Ft-os csökkenést mutat. A pénzeszközök változása a rendelet-tervezet 13. számú mellékletében került bemutatásra. A legnagyobb változás az önkormányzat esetében történt. 2022. december 31-én az önkormányzat számláin (forint- és

deviza számlákon) 61 241 083 Ft-tal volt kevesebb felhasználható pénzeszköz az előző évhez viszonyítva. A pénzeszközök állomány az év utolsó napján aktuális rendelkezésre álló összeget mutatja.

D. Követelések

A követelések értéke az előző évhez viszonyítva 524 198 439 Ft-os értéket képvisel, mely 341 951 769 Ft növekedést mutat. A növekedés jelentősnek mondható.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A mérleg sor értéke az előző évhez viszonyítva 555 971 940 Ft-os növekedést mutat. A növekedés az előzetesen felszámított áfa, a fizetendő áfa elszámolásából adódik.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke 1 093 330 Ft-tal növekedett az előző évhez viszonyítva.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

Értéke önkormányzati szinten 1 513 120 751 Ft-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. A saját tőke elemei az alábbiak szerint változtak az előző költségvetési évhez viszonyítva:

11.számú táblázat, adatok Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás (tárgyév-előző év)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	8 373 085 114	8 373 085 114	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	-374 183 268	1 942 894 538	2 317 077 806
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	427 428 203	427 428 203	0
G/IV Felhalmozott eredmény	3 989 281 754	5 591 776 146	1 602 494 392
G/5 Eszközök érték helyesbítési forrása	2 317 077 806	0	-2 317 077 806
G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 602 494 392	1 513 120 751	-89 373 641
G/ SAJÁT TŐKE (G/I+...+G/VI)	16 335 184 001	17 848 304 752	1 513 120 751

A saját tőke elemein belül jelentős a változás a felhalmozott- és a mérleg szerinti eredményben, amint az a táblázatból is jól kivehető. A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatás (10. számú melléklet) tartalmazza. A mérleg sor minden esetben az Önkormányzat tárgyévi bevételei és költségei egyenlegéből adódik. A G/5, az eszközök érték helyesbítésének forrása a felértékelt szennyvízvagyon értékének kivezetését mutatja.

H. Kötelezettségek

A kötelezettségek önkormányzati szintű állománya 362 712 058 Ft-os növekedést mutat.

I. Passzív időbeli elhatárolások

A mérleg sor értéke az előző évhez képest 134 397 739 Ft-os csökkenést mutat. Passzív időbeli elhatárolásra bevételek, illetve költségek, ráfordítások esetében is sor kerülhet. A bevételek passzív időbeli elhatárolása azt jelenti, hogy a bevétel a 2022. évben realizálódott, azonban

ténylegesen a következő évet érinti. Bevétel passzív időbeli elhatárolásáról beszélünk a közfoglalkoztatási előleg, pályázati támogatások, illetve az EU-s pályázati források esetében, ugyanis ezek a bevételek még 2022-ben realizálódtak, azonban a következő évet illetik (a közfoglalkoztatási előleg visszafizetése 2023-ban esedékes). Költségek, ráfordítások esetében a passzív időbeli elhatárolás azt jelenti, hogy a kiadás a következő időszakban (2023-ban) merül fel, azonban a tárgyévet terheli. Itt kerültek elszámolásra a 2023. január hónapban megkapott, de a 2022. év decemberét érintő szállítói számlák, illetve a 2023. januárjában kifizetett 2022. december havi munkabérek.

Az önkormányzat könyvviteli mérlegében nem szereplő eszközök és kötelezettségek

„0” -ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya

Ezen eszközök állománya az előző évhez képest 53 554 581 Ft-os növekedést mutat. Ide tartoznak azok az eszközök, amelyeknek az értékcsökkenése teljesen elszámolásra került, ezért a mérlegben 0 Ft-tal szerepelnek. Például az informatikai eszközöknek a számviteli törvény szerinti értékcsökkenési kulcsa 33%, ezért 3 év múlva ezen eszközök könyv szerinti értéke 0 Ft, így ezen a soron kerülnek kimutatásra.

Értékpapír- és hitelműveletek

Az Önkormányzat 2018-ban döntött arról, hogy a Fürdőhöz és a Kórházhoz kapcsolódó gyógyászati részleg kialakítására – a pályázat megvalósításához szükséges önrész biztosításához – 190 millió Ft-os kölcsönt vesz fel a számlavezető Tiszántúli Takarékszövetkezettől. A 190 millió Ft-os kölcsön az Önkormányzat rendelkezésére áll, melyből konkrét kifizetések teljesítése előtt lehet lehívni a szükséges összeget. A rendelkezésre álló 190 millió Ft-os keretből a 2018. évben 20 497 800 Ft lehívása történt meg, míg 2022-ben a fennmaradó 169 502 200 Ft is lehívásra került. A kölcsönszerződés a 2022. évben ismét átütemezésre került, tőkét törleszteni a 2022. évben sem kellett (tárgyévi kiadásként csak a szerződésmódosítási díj és a kamatok merültek fel).

Közvetett támogatások

A helyi adórendeletben kerültek szabályozásra az iparüzési adónál alkalmazható mentességek és azok mértéke.

A közvetett támogatások alakulását a rendelet-tervezet 9. számú melléklete tartalmazza.

Több éves kihatással járó kötelezettségek

Az önkormányzat által vállalt több éves kihatással járó kötelezettségek évenkénti ütemezését a rendelet-tervezet 8. számú melléklete tartalmazza.

Eredménykimutatás

Az új számviteli rendszer eredményszemlélettel is alátámasztja a vizsgált szervezeti egység éves működését, melyet a 10. számú melléklet szerint részletes eredménykimutatás mutat be. Az

eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5., a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

Belső kontrollrendszer, ellenőrzés

A belső ellenőrzésre vonatkozó előírásokat az Áht. 69. §-a fogalmazza meg. A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtják végre,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- megvédik az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a jegyző felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

Az Önkormányzat belső ellenőrzését szerződés alapján a CívusCont Kft. látja el. Az éves ellenőrzési tervet a tárgyévvel megelőző évben kell elfogadni, majd az elfogadott terv alapján a belső ellenőrök lefolytatják az ellenőrzéseket. Az ellenőrzésekről jegyzőkönyv, illetve éves ellenőrzési jelentés készül, melyekben az ellenőrzések tapasztalatai és megállapításai kerülnek megfogalmazásra.

Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásának könyvvizsgálati felülvizsgálata az IKSZ 98 Kft részéről megtörtént. A rendelet-tervezet vizsgálatáról szóló könyvvizsgálói jelentést és a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (2a) pontja szerinti vezetői nyilatkozatokat az előterjesztés mellékleteként terjesztem be.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelet-tervezetet az előterjesztésben foglaltak megismerése után elfogadni szíveskedjen.

Az előterjesztéshez **1 db rendelet-tervezet** tartozik.

Berettyóújfalú, 2023. április 3.


Muraközi István
polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a költségvetési rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletben foglaltak megalapozzák az önkormányzat gazdasági megítélését, stabil működésének alapjait, a Gazdasági Programjában rögzített célok megvalósítását.

A rendeletben foglaltak végrehajtásának gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletben foglaltak elősegíti a Gazdasági Programban meghatározott Környezetvédelmi Program megvalósulását.

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletben foglaltaknak egészségügyi következményei nincsenek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelent a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

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

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet alkalmazásához szükséges személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

Berettyóújfalu, 2023. április 3.


Dr. Körtvélyesi Viktor
jegyző

RENDELET-TERVEZET

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2023 (...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról

Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) a) pontjában biztosított véleményezési jogkörében eljáró Berettyóújfalu Város Önkormányzat Pénzügyi Bizottsága, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 4/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet 2. számú mellékletében biztosított véleményezési jogkörében eljáró Berettyóújfalu Város Önkormányzata Humánpolitikai Bizottsága és Ügyrendi, Közrendvédelmi és Településfejlesztési Bizottsága, valamint a könyvvizsgáló véleményének kikérésével az Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról az alábbiakat rendeli el:

1. §

A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló, módosított 1/2022. (I. 27.) önkormányzati rendelet végrehajtását – az 1. mellékletben és 2. mellékletben foglalt összesítéseknek megfelelően – 7 330 949 489 Ft módosított kiadási és bevételi előirányzat főösszeggel szemben

6 709 316 262 Ft teljesített bevételi főösszeggel,

4 913 170 931 Ft teljesített kiadási főösszeggel,

1 796 145 331 Ft maradvánnyal

hagyja jóvá.

2. §

(1) A képviselő-testület a megállapított bevételi főösszegen belül az intézményenkénti bevételeket forrásonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A képviselő-testület a 2. mellékletben foglalt kiadási főösszegen belül az intézményi kiemelt kiadásokat a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A képviselő-testület az önkormányzat költségvetésében szereplő felhalmozási – felújítási, beruházási – kiadásokat az 5. mellékletben felsorolt célok szerint fogadja el.

(4) A képviselő-testület a 2022. évi költségvetés mérlegét (működési bevételek és kiadások, valamint a felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét) a 6. melléklet alapján állapítja meg.

(5) A 2022. évi összevont eszközök és források mérlegét a 7. melléklet szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület a több éves kihatással járó kötelezettség- és kezességvállalás alakulását lejárati szerint évenkénti bontásban, valamint a saját bevétel 50%-ának alakulását a 8. melléklet szerint fogadja el.

(7) A képviselő-testület az önkormányzat által 2022. évben adott közvetett támogatások összegét a 9. melléklet szerint állapítja meg.

(8) A képviselő-testület az önkormányzat eredménykimutatását a 10. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(9) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi maradvány-kimutatását a 11. mellékletnek megfelelően fogadja el.

(10) A képviselő-testület a részesedések állományát a 12. mellékletnek megfelelően hagyja jóvá.

(11) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi beszámolójában szereplő, a pénzeszköz változásokról szóló kimutatást a 13. melléklet szerint fogadja el.

(12) A képviselő-testület az önkormányzat 2022. évi vagyonkimutatását a 14. melléklet szerint fogadja el.

(13) A képviselő-testület az önkormányzat adósság állományáról szóló kimutatást – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) b) pontja szerint – a 15. melléklet szerint fogadja el.

(14) A képviselő-testület az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetekről szóló kimutatást – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) d) pontja szerint – a 16. melléklet szerint fogadja el.

3. §

A zárszámadási rendelet elfogadásáról, a maradvány jóváhagyott összegéről az intézményeket 15 napon belül tájékoztatni kell.

4. §

Ez a rendelet 2023. április 29-én lép hatályba.

polgármester

jegyző

[Zárszámadás mellékletei.xlsx](#)

2022. ÉVI FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ALAKULÁSA

I	A	B	C	adatok Ft-ban					
				D	E	F	G	H	I
1	Cím	Alcím	Kiadási jogcím	Eredeti	Ebből önrész	Módosított	Ebből önrész	I-XII. havi teljesítés	%-a
2	4		Felújítás kiadások előként						
3	1		Leromlott városi területek rehabilitációja TOP-4.3.1-16-HB1-2017-00007			46 407 168	38 929 306	44 387 865	95,65
4	2		TOP Phuz 2.1.1.-21 Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése pályázaton belül (Puskin u 48. hrsz: 4742/2, Rákóczi u. 25. hrsz: 3558) előkészítő munkálatok és tervdokumentáció elkészítése			188 000 000	2 000 000	2 000 000	1,06
5	3		Berettyóújfalú Orbán B. tér 1. sz. alatti E-raktár épület tetőszigetelési munkái			7 020 949	7 020 949	7 020 949	100,00
6	4		Mérőóra áthelyezés, csatlakozó bontás. Béke u 51			416 052	416 052	416 052	100,00
7	5		Kovácsy-ér utca Hrsz.: 2/7. 3.f. teljesítmény bővítés biztosító cserével 3 f. mérőóráthelyezés			777 621	777 621	777 621	100,00
8	6		Teniszpálya kerítés felújítás			990 600	990 600	990 600	100,00
9	7		EUSE letét tetejének lemezfedése			6 899 910	6 899 910	6 899 910	100,00
10	8		Szabóhalmi Tagközség belső felújítás (2. csoportszoba) munkálatai			12 498 023	12 498 023	12 498 023	100,00
11			Felújítási kiadások összesen:			263 010 323	67 532 461	74 991 020	28,51
12	5		Felhalmozási kiadások feladatcsoportjai						
13	1		Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése (közfoglalkoztatáshoz)	35 610	35 610	35 610	35 610	35 610	100,00
14	2		Térfigyelő rendszer rögzítési kapacitásának növelése (rendőrkapitányság rögzítő központ 2x10TB)	310 825	310 825	310 825	310 825	310 825	100,00
15	3		Térfigyelő rendszer kiegészítése Berettyóújfalú Bessenyei Ily. I. park	841 812	841 812	841 812	841 812	841 812	100,00
16	4		Térfigyelő rendszer kiegészítése Berettyóújfalú Bessenyei Ily. II. park	876 211	876 211	876 211	876 211	876 211	100,00
17	5		Térfigyelő rendszer kiegészítése Berettyószentmárton főtéren	796 615	796 615	796 615	796 615	796 615	100,00
18	6		STRIKE-4 LED lámpa beszerzése, felszerelése	430 657	430 657	430 657	430 657	430 657	100,00
19			2021. évi előirányzott felhalmozási kiadások (áthíradó az előző évi kiadások, 5. cím 1-6. alcímek)	3 291 730	3 291 730	3 291 730	3 291 730	3 291 730	100,00
20	7		Kis traktor beszerzése (Deutz Fahr AgroPlus 70F Key line használt traktor és Zilli Riva-E 2.180 karos motroszó)	6 000 000	6 000 000	17 655 729	17 655 729	17 655 729	100,00
21	8		A társadalmi együttműködés erősítését szolgáló helyi szintű komplex programok TOP-5.2.1-15-HB1-2016-00005	2 823 060		2 823 060			
22	9		„Nyitáregre fel! Multidézó túra a Berettyó mentén” című tematikus útvonal – Berettyóújfalú, Bakonszeg, Zsáka települések építészeti, történelmi, irodalmi értékei, hagyományainak turisztikai célú fejlesztése TOP-1.3.1-15-HB1-2016-00010	271 028		271 028			
23	10		A Berettyóújfalú Zsinagóga és a zsidó Rhédey-kastély felújítása és turisztikai attrakciójának fejlesztése TOP-1.2.1-15-HB1-2016-00003	2 871 950	1 397 824	996 950	996 950		
24	11		Leromlott városi területek rehabilitációja TOP-4.3.1-16-HB1-2017-00007	59 075 020	38 929 306		0		
25	12		Inkubátorház fejlesztése Berettyóújfaluban TOP-1.1.2-16-HB1-2017-00001	55 854 298	8 058 192	55 854 298	8 058 192	38 064 951	68,15
26	13		A Berettyóújfalú strand, uszoda és gyógyvízes fürdő fejlesztése	1 416 619 974	169 502 200	1 327 510 591	169 502 200	967 771 244	72,90
27	14		Bölcsödei férőhelybővítés Berettyóújfaluban TOP-1.4.1-19-HB1-2019-00004	13 894 079	8 177 115	13 894 079	8 177 115	13 767 384	99,09
28	15		Északkelet-Magyarországi ivóvízminőség-javító program (KEHOP-2.1.1-15-HB1-2016-00007)	138 570 230		138 570 230		138 570 230	100,00
29	16		A foglalkoztatottsági arány és az üzleti környezet javításának integrált megközelítése Margitta és Berettyóújfalú kistérségek szintjén RO-HU 359 pályázat	281 946 034	17 082 058	273 393 697	17 082 058	24 476 786	8,95
30	17		Integrated project for sustainable development in the mountain area of Bihor Country, improvement of access and development in health care services in case of medical interventions for emergency situations - FA Phase RO-HU 449 pályázat	282 120 000	18 495 800	279 365 681	18 495 800	553 500	0,20
31	18		Microsoft Office és Windows programok beszerzése			261 800	261 800	261 800	100,00
32	19		TOP Phuz 1.2.1-21 Kertvárosi Zöld Infrastruktúra Fejlesztése pályázat keretén belül a Péterszegi u., Csillag u., Bem Apó tér, Budai N.A. u., Bocskai u., Puskin u., Herpály u., Nyárfá u., Táncsics tér, Báthori u., Nadányi u. közterületeket érintő közösségi terek, zöldfelületek, játszóterek építéséhez, felújításához kapcsolódó tervezési tevékenység			533 671 435		3 048 000	0,57
33	20		TOP PLUSZ 1.1.1-21 Helyi gazdaságfejlesztés pályázatban Berettyóújfalú belterület hrsz: 4503/20 ing. geodéziai felmérés, tervezési és felm. tervdokumentáció elkészítése			1 574 800		1 574 800	100,00
34	21		VP6-7.2.1.1-21 Kültéri helyi közutak fejlesztése			143 710 596		2 857 500	1,99
35	22		TOP Phuz-1.1.3.-21 Helyi és térségi turizmusfejlesztés pályázatban 065/20 hrsz. 072/8 hrsz. 06R hrsz. ing. Vásárlása, tervdokumentációk elkészítése			26 852 920		26 852 920	100,00
36	23		Arany János Gimnázium, Kosuth u. 35. 3f. mérőóráthelyezés és villamos energia ellátásával kapcsolatos munkák			5 947 347	5 947 347	5 947 347	100,00
37	24		Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése (közfoglalkoztatáshoz, városüzemeltetési munkákhoz)			45 000	45 000	45 000	100,00
38	25		STRIKE-4 LED lámpa beszerzése, felszerelése			126 619	126 619	126 619	100,00
39	26		Közterületi ököspál beszerzése			350 000	350 000	350 000	100,00
40	27		Riasztó rendszer kiegészítése Kádár V. u. 12. Polgárház			183 642	183 642	183 642	100,00
41	28		Mozgássérült feljáró készítése			120 523	120 523	120 523	100,00
42	29		Berettyóújfalú Déli Ipari Park területén található ivóvízvíz hálózat 11,8% tulajdoni hányvad eladása az Önkormányzat részére			5 633 589	5 633 589	5 633 589	100,00
43	30		Berettyóújfalú Geotermikus Program indítási dokumentáció			16 866 870	16 866 870	16 866 870	100,00
44	31		Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése (fogószék, mobiltelefon, hőmérő, hőmérő)			268 650	268 650	268 650	100,00
45	32		Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése (közfoglalkoztatáshoz)			134 800	134 800	134 800	100,00
46	33		Közvilágítási világítótestek elhelyezése (Budai Nagy Antal, Sziller, Temető utcákon)			547 116	547 116	547 116	100,00
47	34		Tárgyi eszközök beszerzése (trágyavilla alsó- és felsőréteg, munkabenyő, rakodókánál)			779 071	779 071	779 071	100,00
48	35		Bérlési üzemeltetési szerződés szerinti felújítás (Hádkürtölő és Bihari Víziközmű Zrt.)			18 489 781	18 489 781	18 489 781	100,00
49	36		Szociális, vészhelyzetekből, kezelő- és ápolóhelyiségekből álló infrastrukturális egység kihozása a BEREPO Kft. Telephelyén			68 962 410			
50	37		TOP-PLUSZ-1.2.1-21-HB1-2022-00028 Csapadékvíz elvezetés Berettyóújfaluban			328 999 999			
51			Felhalmozási kiadások összesen:	2 263 337 403	270 934 225	3 267 154 041	293 014 582	1 288 239 582	39,43
52	6		Felhalmozási célú pénzeszközmozgató kiadások						
53	1		Lakáshoz jutók támogatása	12 000 000	12 000 000	15 100 000	15 100 000	15 100 000	100,00
54	2		Előleg visszafizetése (Ipari Park fejlesztése pályázatnál)			461 554		461 554	100,00
55	3		Megelőző évi visszafizetése (ROHU 449 pályázatnál)			2 820 083		2 820 083	100,00
56			Felhalmozási célú pénzeszközmozgató kiadások összesen:	12 000 000	12 000 000	18 381 637	15 100 000	18 381 637	100,00
57	7		Fejlesztési tartalék	2 467 935	2 467 935		0		

	Előirányzat				I-XII. havi teljesítés	
	Eredeti	Ebből önrész	Módosított	Ebből önrész	Összege	%-a
Felhalmozási kiadások összesen (Önkormányzat)	2 277 805 338	285 402 160	3 548 546 001	375 647 043	1 381 612 239	38,93
Felhalmozási kiadások összesen (Polgármesteri Hivatal)	0	0	1 855 574	1 855 574	1 855 574	100,00
Felhalmozási kiadások összesen (KÖSZI és intézményei)	7 883 006		32 140 377	32 140 377	30 671 650	95,43
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 285 688 344	285 402 160	3 582 541 952	409 642 994	1 414 139 463	39,47

A 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS MÉRLEGE

adatok Ft-ban

1	BEVÉTELEK				KIADÁSOK					
	MEGNEVEZÉS	2021. ÉVI I-XII. HAVI TELJESÍTÉS	2022. ÉVI ELŐIRÁNYZAT		MEGNEVEZÉS	2021. ÉVI I-XII. HAVI TELJESÍTÉS	2022. ÉVI ELŐIRÁNYZAT		2022. ÉVI I-XII. HAVI TELJESÍTÉS	
			EREDETI	MÓDOSÍTOTT			EREDETI	MÓDOSÍTOTT		
2	I. Működési költségvetési bevételek	2 670 563 524	2 848 536 482	3 225 139 712	2 845 344 598	I. Működési kiadások	2 885 268 046	2 958 909 994	3 691 085 422	3 441 816 319
3	1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 568 402 959	1 664 177 752	1 875 202 224	1 769 896 086	1. Személyi kiadások	1 020 777 103	1 165 845 523	1 271 001 733	1 256 388 350
4	2. Közhatalmi bevételek	732 473 692	704 100 000	712 454 477	597 338 160	2. Járulékok	166 877 540	160 799 892	181 802 242	178 506 818
5	3. Intézményi működési bevételek	176 458 121				3. Dologi kiadások	1 138 233 408	1 083 836 992	1 542 948 368	1 330 848 561
6	3.1. Önkormányzat működési bevételei	69 942 186	134 008 827	134 006 827	57 523 605	4. Szociális ellátások	23 194 391	35 160 000	41 339 034	31 814 371
7	3.2. Polgármesteri Hivatal működési bevételei	1 804 318		2 055 709	2 055 709	5. Működési célú pénzeszköz átadás	536 185 604	513 267 587	653 994 045	644 258 219
8	3.3. Intézmények működési bevételei	104 711 617	106 126 305	162 628 943	145 489 838					
9	4. Működési célú átvett pénzeszközök	193 228 752	240 125 598	338 791 532	273 041 200					
10										
11	II. Felhalmozási költségvetési bevételek	1 188 090 177	430 588 374	1 976 720 859	1 734 882 746	II. Felhalmozási kiadások	2 497 553 213	2 283 220 409	3 582 541 952	1 414 139 463
12	1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	261 279 514	1 000 000	324 251 100	324 251 100	1. Beruházás	2 472 600 848	2 271 220 409	3 301 149 992	1 320 766 806
13	2. Felhalmozási bevételek	101 651 062	120 282 560	120 282 560	54 827 140	2. Felújítás	7 501 378	0	263 010 323	74 991 020
14	3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	823 409 461	307 805 814	1 528 695 080	1 352 312 387	3. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	17 450 987	12 000 000	18 381 637	18 381 637
15	4. Támogatási kölcsönök visszatérülése	1 750 140	1 500 000	3 492 119	3 492 119					
16										
17						III. Tartalékok	0	37 467 935	0	
18										
19	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 858 653 701	3 279 124 856	5 201 860 571	4 580 227 344	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 382 821 259	5 279 598 338	7 273 627 374	4 855 955 782
20										
21	III. Finanszírozási bevételek	3 573 505 007	2 006 940 888	2 129 088 918	2 129 088 918	IV. Finanszírozási kiadások	151 030 102	6 467 406	57 322 115	57 215 149
22	1. Maradvány igénybevétele	3 518 191 675				1. Működési célú finanszírozási műveletek	150 035 179	0	54 448 019	54 448 019
23	1.1. Önkormányzat	3 464 212 292	1 824 088 769	1 878 093 961	1 878 093 961	1.1. Toyota RAV4 lízingdíj	1 243 739		1 333 404	1 226 438
24	1.2. Polgármesteri Hivatal	3 309 016	95 048	1 491 454	1 491 454					
25	1.3. Intézmények	50 670 367	13 254 871	18 721 932	18 721 932	2. Felhalmozási célú finanszírozási műveletek				
26	2. Államháztartáson belüli megelőlegezések	55 313 332	0	61 279 371	61 279 371	2.1. Kölcsön kamatának törlesztése	994 923	6 467 406	1 540 692	1 540 692
27	3. Kölcsön (Strandfejlesztéshez)		169 502 200	169 502 200	169 502 200					
28										
29										
30	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	7 432 158 708	5 286 065 744	7 330 949 489	6 709 316 262	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	5 533 851 361	5 286 065 744	7 330 949 489	4 913 170 931

MÉRLEG

(ezer Ft-ban)

1	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
2	3	4	5	
01	A/1/1 Vagyoni értékő jogok	202 137	0	139 249
02	A/1/2 Szellemi termékek	4 995 911	0	1 616 823
03	A/1/3 Imateriális javak értékvesztése	0	0	0
04	A/1 Imateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	5 198 048	0	1 756 072
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékő jogok	9 959 935 460	0	12 200 206 462
06	A/1/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	232 737 719	0	235 960 273
07	A/1/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/1/4 Beruházások, felújítások	2 172 261 613	0	3 158 472 749
09	A/1/5 Tárgyi eszközök értékvesztése	2 317 077 806	0	0
10	A/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	14 682 012 598	0	15 594 639 484
11	A/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1a+...+A/1/1f)	308 437 000	0	308 437 000
12	A/1/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/1/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	303 230 000	0	303 230 000
14	A/1/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/1/1d - ebből: tartós részesedések tárulástban	0	0	0
16	A/1/1e - ebből: egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek)	5 207 000	0	5 207 000
17	A/1/1f - ebből: tartós befektetési jegyek	0	0	0
18	A/1/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (=A/1/2a+A/1/2b)	70 400	0	70 400
19	A/1/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
20	A/1/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
21	A/1/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése	0	0	0
22	A/1/3 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	308 507 400	0	308 507 400
23	A/1/1 Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök (=A/1/1a+A/1/1b+A/1/1c)	191 610 858	0	186 153 063
24	A/1/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
25	A/1/1b - ebből: tárgyi eszközök	191 610 858	0	186 153 063
26	A/1/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
27	A/1/2 Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök értékvesztése	0	0	0
28	A/1/2 Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök (=A/1/2a+A/1/2b)	191 610 858	0	186 153 063
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1+A/1/1+A/1/2+A/1/3)	15 187 328 904	0	16 091 056 019
30	B/1/1 Vésztő készletek	5 167 031	0	5 099 030
31	B/1/2 Ásorek, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
32	B/1/3 Egyéb készletek	0	0	0
33	B/1/4 Befejlesztett termelési, felkészítési termékek, késztermékek	0	0	0
34	B/1/5 Növények, hímű és egyéb állatok	0	0	0
35	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	5 167 031	0	5 099 030
36	B/1/1 Nem tartós részesedések (=B/1/1a+B/1/1b)	0	0	0
37	B/1/1a - ebből: részesedések	0	0	0
38	B/1/1b - ebből: nem tartós befektetési jegyek	0	0	0
39	B/1/2 Forgalmi célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (=B/1/2a+...+B/1/2d)	0	0	0
40	B/1/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
41	B/1/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
42	B/1/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
43	B/1/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
44	B/1/3 Értékpapírok (=B/1/3a+B/1/3b)	0	0	0
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/1/1)	5 167 031	0	5 099 030
46	C/1/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
47	C/1/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
48	C/1 Lekötött bankbetétek (=C/1/1+...+C/1/2)	0	0	0
49	C/1/1 Forintpénztár	1 283 190	0	680 745
50	C/1/2 Valutapénztár	0	0	0
51	C/1/3 Betétkönyvek, csekkok, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
52	C/1/1 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/1/1/1+C/1/1/2+C/1/1/3)	1 283 190	0	680 745
53	C/1/1/1 Kincstárban kívüli forintszámlák	1 217 582 017	0	136 780 399
54	C/1/1/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	545 140 634	0	1 560 255 398
55	C/1/1/3 Forintszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	1 762 722 651	0	1 697 035 797
56	C/1/1/1 Kincstárban kívüli devizaszámlák	875	0	2 002
57	C/1/1/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	312 351	0	5 359 440
58	C/1/1 Devizaszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	313 226	0	5 361 442
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/1/1)	1 764 319 067	0	1 703 077 984
60	D/1/1 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (=D/1/1a)	0	0	0
61	D/1/1a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/1/2 Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (=D/1/2a)	0	0	0
63	D/1/2a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
64	D/1/3 Költségvetési évből esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/1/3a+...+D/1/3f)	7 008 108	0	5 107 957
65	D/1/3a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések jövedelemadóira	0	0	0
66	D/1/3b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
67	D/1/3c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adóira	0	0	0
68	D/1/3d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések vagyoni típusú adóira	0	0	0
69	D/1/3e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	3 859 256	0	2 381 001
70	D/1/3f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	3 148 852	0	2 726 956
71	D/1/4 Költségvetési évből esedékes követelések működési bevételeire (=D/1/4a+...+D/1/4i)	16 325 786	0	19 075 987
72	D/1/4a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések készletértékesítési ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	4 509 922	0	3 563 581
73	D/1/4b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
74	D/1/4c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések ellátási díjakra	7 336 570	0	9 909 572
75	D/1/4d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	3 951 672	0	3 091 164
76	D/1/4e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	1 987 000
77	D/1/4f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	1 370
78	D/1/4g - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	37 800	0	37 800
79	D/1/4h - ebből: költségvetési évből esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
80	D/1/4i - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb működési bevételekre	489 822	0	485 500
81	D/1/5 Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/1/5a+...+D/1/5e)	5 059 934	0	3 266 967
82	D/1/5a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
83	D/1/5b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	5 059 934	0	3 266 967
84	D/1/5c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
85	D/1/5d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
86	D/1/5e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések részesedések megvásárlásához kapcsolódó bevételekre	0	0	0
87	D/1/6 Költségvetési évből esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre (=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6c)	0	0	0
88	D/1/6a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére az Európai Uniótól	0	0	0
89	D/1/6b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére kormányoktól és más	0	0	0
90	D/1/6c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről	0	0	0
91	D/1/7 Költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre (=D/1/7a+D/1/7b+D/1/7c)	10 212 604	0	6 629 515
92	D/1/7a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére az Európai Uniótól	0	0	0
93	D/1/7b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére kormányoktól és más	0	0	0

94	D/17c - ebből: költségvetési éven esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	10 212 604	0	6 629 513
95	D/18 Költségvetési éven esedékes követelések finanszírozási bevételeire (=D/18a+...+D/18g)	0	0	0
96	D/18a - ebből: költségvetési éven esedékes követelések forgalmi célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
97	D/18b - ebből: költségvetési éven esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
98	D/18c - ebből: költségvetési éven esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
99	D/18d - ebből: költségvetési éven esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
100	D/18e - ebből: költségvetési éven esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
101	D/18f - ebből: költségvetési éven esedékes követelések forgalmi célú költői értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
102	D/18g - ebből: költségvetési éven esedékes követelések befektetési célú költői értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
103	D/1 Költészetési éven esedékes követelések (=D/11+...+D/18)	38 606 432	0	34 080 426
104	D/11 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (=D/11a)	0	0	0
105	D/11a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	0	0	0
106	D/11b Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (=D/11b)	0	0	0
107	D/11b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	0	0	0
108	D/11c Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/11c+...+D/11j)	254 436	0	380 814 013
109	D/11a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jóvélékmódokra	0	0	0
110	D/11b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
111	D/11c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
112	D/11d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
113	D/11e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra	0	0	380 540 286
114	D/11f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	254 436	0	273 727
115	D/11a Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/11a+...+D/11i)	0	0	0
116	D/11a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások	0	0	0
117	D/11b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
118	D/11c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
119	D/11d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
120	D/11e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
121	D/11f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamathelyettesítő és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
122	D/11g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
123	D/11h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
124	D/11i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
125	D/11b Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/11b+...+D/11j)	0	0	0
126	D/11b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
127	D/11c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
128	D/11d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
129	D/11e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
130	D/11f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
131	D/11g Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (=D/11g+D/11h+D/11i)	0	0	0
132	D/11g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
133	D/11h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más	0	0	0
134	D/11i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	0	0	0
135	D/11j Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=D/11j+D/11k+D/11l)	982 456	0	1 493 852
136	D/11j - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
137	D/11k - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és	0	0	0
138	D/11l - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson	982 456	0	1 493 852
139	D/11b Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/11b+D/11m+D/11n+D/11o)	0	0	0
140	D/11a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
141	D/11b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
142	D/11c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
143	D/11d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú költői értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
144	D/11 Költészetési évet követően esedékes követelések (=D/11a+...+D/11j)	1 236 892	0	382 307 865
145	D/11a Adott előlegek (=D/11a+...+D/11i)	139 745 393	0	106 091 414
146	D/11a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
147	D/11b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	133 530 702	0	102 831 204
148	D/11c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
149	D/11d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	3 482 665	0	3 252 350
150	D/11e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	664 851	0	0
151	D/11f - ebből: túlfizetések, téves és visszájáró kifizetések	2 067 175	0	7 860
152	D/112 Továbbadasi ebből folyószintű támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
153	D/113 Más által beazott bevételek elszámolása	0	0	0
154	D/114 Forgatóké elszámolása	824 000	0	824 000
155	D/115 Végpontkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
156	D/116 Nem társadalombiztosítási pénzügyi alapjai terhelő kifizetett ellátások megterhelésének elszámolása	0	0	0
157	D/117 Folyószintű, megelőlegezést társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	1 833 953	0	894 734
158	D/118 Részvételkiszárazás esetén átadott eszközök	0	0	0
159	D/119 Letétre, megfízésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
160	D/111 Követelési jellegű sajátos elszámolások (=D/111+...+D/1119)	142 403 346	0	107 810 148
161	D/111 KÖVETELÉSEK (=D/111+D/1111)	182 246 670	0	524 198 439
162	E/1 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámlázott levonható általános forgalmi adó	0	0	0
163	E/2 Más előzetesen felszámlázott levonható általános forgalmi adó	70 915 390	0	110 742 293
164	E/3 Adott előlegekhez kapcsolódó előzetesen felszámlázott nem levonható általános forgalmi adó	1 598 143	0	1 535 958
165	E/4 Más előzetesen felszámlázott nem levonható általános forgalmi adó	635 244 030	0	821 175 469
166	E/5 Előzetesen felszámlázott általános forgalmi adó elszámolása (=E/1+...+E/4)	707 757 563	0	933 453 720
167	E/1 Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
168	E/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	509 801 688	0	840 889 124
169	E/3 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/1+E/2)	509 801 688	0	840 889 124
170	E/11 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	1 436 909	0	625 256
171	E/112 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök nem minősülő eszközök elszámolása	0	0	0
172	E/11 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/111+E/112)	1 436 909	0	625 256
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+E/11+E/111)	1 218 996 160	0	1 774 968 100
174	F/1 Frodnyaszemleletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
175	F/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	363 459	0	1 456 789
176	F/3 Habszint ráfordítások	0	0	0
177	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	363 459	0	1 456 789
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	18 358 421 291	0	20 099 856 361
179	G/1 Nemzeti vagyoni inbuháskori értékek	8 373 085 114	0	8 373 085 114
180	G/2 Nemzeti vagyoni változások	-374 183 268	0	1 942 894 538
181	G/3 Egyéb eszközök inbuháskori értékek és változások	427 428 203	0	427 428 203
182	G/4 Felhalmozotti eszközök	3 989 281 754	0	5 591 776 146
183	G/5 Eszközök értékhelyesbítésének forrása	2 317 077 806	0	0
184	G/6 Mérleg szerinti eszközök	1 602 494 392	0	1 513 120 751
185	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/6)	16 335 184 001	0	17 848 304 752
186	H/1 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	38 721	0	1 298 439
187	H/2 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
188	H/3 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	71 771 675	0	159 233 970
189	H/4 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	1 725 291	0	3 804 218
190	H/5 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (=H/1+H/2+H/3+H/4)	0	0	0
191	H/5a - ebből: költségvetési éven esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0

192	II/5b - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
193	II.6 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek beruházásokra	3 423 931	0	6 649 362
194	II/7 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
195	II.8 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=II/8a+II/8b)	0	0	0
196	II/8a - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0
197	II/8b - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
198	II.9 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=II/9a+...+II/9j)	106 966	0	0
199	II/9a - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
200	II/9b - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
201	II/9c - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
202	II/9d - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
203	II/9e - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek beföldi kötvények beváltására	0	0	0
204	II/9f - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
205	II/9g - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
206	II/9h - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	106 966	0	0
207	II/9i - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
208	II/9j - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
209	II/9k - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0
210	II/9l - ebből költségvetési éven esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
211	II.1 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=II/1+...+II/9)	77 066 584	0	170 985 989
212	II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	64 273 750
213	II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	7 930 766
214	II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	14 421 452
215	II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	379 236
216	II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=II/5a+II/5b)	0	0	0
217	II/5a - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson	0	0	0
218	II/5b - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
219	II.6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
220	II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
221	II.8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=II/8a+II/8b)	0	0	0
222	II/8a - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson	0	0	0
223	II/8b - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
224	II.9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=II/9a+...+II/9j)	74 094 860	0	250 428 412
225	II/9a - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	20 497 800	0	190 000 000
226	II/9b - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
227	II/9c - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beföldi kötvények beváltására	0	0	0
228	II/9d - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
229	II/9e - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	53 597 060	0	60 428 412
230	II/9f - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
231	II/9g - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
232	II/9h - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
233	II/9i - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0
234	II/9j - ebből költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
235	II.1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=II/1+...+II/9)	74 094 860	0	337 433 616
236	II/1 Kapott előlegek	8 345 313	0	15 886 631
237	II/2 Továbbadott célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	1 787 953	0	293 092
238	II/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	1 316 852	0	724 292
239	II/4 Forgatókéke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
240	II/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
241	II/6 Nem társadalombiztosítási pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
242	II/7 Letétre, megőrzésre, fidejkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
243	II.8 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközvei	0	0	0
244	II/9 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
245	II.11 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=II/11+...+II/11/10)	11 450 118	0	16 904 815
246	II) KÖTELEZETTSÉGEK (=II/1+...+II/11)	162 611 562	0	525 323 620
247	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
248	I/1 Eredményszámleltő bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	191 370 785	0	111 984 936
250	I/3 Halmazott eredmény-számla bevételek	1 669 254 943	0	1 614 243 053
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	1 860 625 728	0	1 726 227 989
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	18 358 421 291	0	20 099 856 361

KIMUTATÁS

adatok Ft-ban

Berettyóújfalu Város Önkormányzata által vállalt több éves kihatással járó kötelezettségvállalások évenkénti üteméről														
Sorszám	MEGNEVEZÉS	Kötelezettségvállalás éve	Összeg	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Összesen
	TŐKE, EGYÉB DÍJAK:													
	Hitelek, kölcsönök, halasztott fizetés, lízing, egyéb díjak:													
1./	Fürdőház és Kórházhoz kapcsolódó gyógyászati részleg kialakítása pályázat önérté	2018.	190 000 000	5 760 000	23 040 000	23 040 000	23 040 000	23 040 000	23 040 000	23 040 000	23 040 000	22 960 000		190 000 000
2./	Fürdőház és Kórházhoz kapcsolódó gyógyászati részleg kialakítása pályázat önérté - szerződés módosítási díj	2022.	200 000	200 000										200 000
3./	Berettyóújfalu város közvilágítási rendszerének bővítése, a rendszer aktív elemeinek korszerűsítése	2018.	380 150 784	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	31 679 232	18 479 552	303 592 640
4./	Lizingsdíj (Toyota RAV4)	2020.	6 971 941	1 815 501	1 778 105									3 593 606
	Összesen:		197 171 941	39 454 733	56 497 337	54 719 232	54 719 232	54 719 232	54 719 232	54 719 232	54 719 232	54 639 232	18 479 552	497 386 246
	KAMAT:													
1./	Fürdőház és Kórházhoz kapcsolódó gyógyászati részleg kialakítása pályázat önérté kamata	2018.		36 587 609	31 879 149	27 615 649	23 443 552	19 271 457	15 145 044	10 927 265	6 755 169	2 583 072		174 207 966
2./	Kamat (Toyota RAV4)	2020.	1 259 488	257 779	146 591									404 370
	Összesen:			36 845 388	32 025 740	27 615 649	23 443 552	19 271 457	15 145 044	10 927 265	6 755 169			174 612 336
	MINDÖSSZESEN			76 300 121	88 523 077	82 334 881	78 162 784	73 990 689	69 864 276	65 646 497	61 474 401	54 639 232	18 479 552	671 998 582
	SAJÁT BEVÉTELEK													
	Helyi adókból származó bevétel			550 000 000	600 000 000	650 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000	700 000 000
	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			119 500 000										
	Pótlék- és díjbevétel			3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000	3 600 000
	Összesen:			673 100 000	603 600 000	653 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000	703 600 000
	Saját bevételek 50 %-a			336 550 000	301 800 000	326 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000	351 800 000
	Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel			260 249 879	213 276 923	244 465 119	273 637 216	277 809 311	281 935 724	286 153 503	290 325 599	297 160 768	333 320 448	

Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások /kedvezmények/			
Sorszám	Bevételi jogcím	Ténylegesen befolyt összeg (Ft)	Kedvezmények összege (Ft)
1./	Iparüzési adó	584 315 058	4 940 687
2./	Összesen	584 315 058	4 940 687

Az Önkormányzat Képviselő-testülete által meghozott önkormányzati rendelete az iparüzési adó tekintetében 2016. január 1-jétől mentességet biztosít azon vállalkozók részére, akiknek vállalkozási szintű adóalapja a 600 ezer Ft-ot nem haladja meg. Továbbá mentességre jogosult az a háziorvos, védőnő vállalkozó, akinek a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben meghatározott tevékenységéből származó vállalkozási szintű adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg.

EREDMÉNYKIMUTATÁS

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményzempléletű bevételek	731 738 164	0	974 196 169
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzempléletű bevételei	118 779 811	0	140 762 694
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményzempléletű bevételei	0	0	1 743 820
04	I Tevékenység nettó eredményzempléletű bevételei (=01+02+03)	850 517 975	0	1 116 702 683
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményzempléletű bevételei	2 801 388 463	0	3 141 852 668
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzempléletű bevételei	251 195 317	0	371 564 604
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzempléletű bevételei	2 450 510 911	0	1 729 952 377
11	09 Különféle egyéb eredményzempléletű bevételek	200 221 393	0	73 777 670
12	III Egyéb eredményzempléletű bevételek (=06+07+08+09)	5 703 316 084	0	5 317 147 319
13	10 Anyagköltség	163 989 484	0	197 572 830
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	573 310 355	0	647 636 041
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 833 368	0	13 370 733
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	745 133 207	0	858 579 604
18	14 Bérköltség	928 664 573	0	1 149 229 623
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	127 101 041	0	188 098 104
20	16 Bérjárulékok	166 698 881	0	190 556 759
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	1 222 464 495	0	1 527 884 486
22	VI Értékcsökkenési leírás	458 597 326	0	442 280 429
23	VII Egyéb ráfordítások	2 524 586 054	0	2 091 168 776
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	1 603 052 977	0	1 513 936 707
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
26	18 Részesedésekből származó eredményzempléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményzempléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	17 150
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzempléletű bevételek	66 088	0	63 348
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményzempléletű bevételei (>=21a+21b)	75	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményzempléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	66 163	0	80 498
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	600 533	0	864 909
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	24 215	0	31 545
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	624 748	0	896 454
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-558 585	0	-815 956
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 602 494 392	0	1 513 120 751

KIMUTATÁS
Berettyóújfalu Város Önkormányzata és intézményei 2022. évi maradványának alakulásáról

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E	F	G	H
1		Megnevezés	Berettyóújfalu Város Önkormányzata	Berettyóújfalu Polgármesteri Hivatal	Közüntézmények Szolgáltató Irodája	Berettyó Kulturális Központ	Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde	Berettyóújfalu Város Önkormányzata összesen
2	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 354 627 712	24 326 761	107 911 905	75 539 891	17 821 075	4 580 227 344
3	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 276 649 918	339 002 446	513 399 954	259 399 058	468 938 132	4 857 389 508
4	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 077 977 794	-314 675 685	-405 488 049	-183 859 167	-451 117 057	-277 162 164
5	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 108 875 532	315 409 209	414 472 581	203 820 016	458 468 162	3 501 045 500
6	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 427 738 005					1 427 738 005
7	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	681 137 527	315 409 209	414 472 581	203 820 016	458 468 162	2 073 307 495
8	A	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	1 759 115 321	733 524	8 984 532	19 960 849	7 351 105	1 796 145 331
9	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0	0	0	0	0	0
10	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0	0	0	0	0	0
11	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0	0	0	0	0	0
12	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0	0	0	0	0	0
13	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	0	0	0
14	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0	0	0	0	0	0
15	B	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0	0	0	0	0	0
16	C	Összes maradvány (=A+B)	1 759 115 321	733 524	8 984 532	19 960 849	7 351 105	1 796 145 331
17	D	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0	0	0	0	0	0
18	E	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 759 115 321	733 524	8 984 532	19 960 849	7 351 105	1 796 145 331
19	F	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0	0	0	0	0	0
20	G	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0	0	0	0	0	0

RÉSZESEDÉSEK ÁLLOMÁNYA 2022. XII. 31.

adatok Ft-ban

M E G N E V E Z É S	NYILVÁNTARTÁS SZERINTI ÉRTÉK (Ft)	ÉRTEKELÉS 2022. XII.31-én (Ft)
TÁRGYI ESZKÖZÖK:		
HERPÁLY TEAM KFT.	269 996 370	269 996 370
BERÉPO KHT.	2 000 000	2 000 000
BEFEKTETETT KÉSZLETEK:		
HERPÁLY TEAM KFT.	15 048 296	15 048 296
TÉRÍTÉS NÉLKÜLI RÉSZVÉNYEK:		
HAJDÚ GABONA ZRT.	1 890 000	1 890 000
OTP RT.	50 000	50 000
BEFEKTETETT PÉNZESZKÖZÖK:		
HERPÁLY TEAM KFT.	10 143 334	10 143 334
BERÉPO KHT.	1 000 000	1 000 000
HERPÁLY TEAM KFT.	402 000	402 000
Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Szolg. Zrt.	2 727 000	2 727 000
Berettyó Hulladék Újrahasznosító Start Szociális Szövetkezet	500 000	500 000
Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.	40 000	40 000
EGYÉB BEFEKTETÉSEK:		
H-B M-I TEMETKEZÉSI VÁLLALAT	4 640 000	4 640 000
ÖSSZESEN:	308 437 000	308 437 000
KÁRPÓTLÁSI JEGYEK:	70 400	70 400
<i>Betét:</i>	0	0
MINDÖSSZESEN:	308 507 400	308 507 400

K I M U T A T Á S
Berettyóújfalu Város Önkormányzata
2022. évi pénzeszközeinek változásáról

adatok Ft-ban

	A	B	C	D
1	Intézmény megnevezése	Pénzeszköz 2022. január 1-jén	Pénzeszköz 2022. december 31-én	Pénzeszköz változás
2	I	2	3	4=3-2
3	Berettyóújfalu Város Önkormányzata	1 749 692 540	1 667 468 580	-82 223 960
4	Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal	95 048	725 664	630 616
5	Közintézmények Szolgáltató Irodája	2 199 313	8 943 662	6 744 349
6	Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde	2 411 557	6 114 806	3 703 249
7	Berettyó Kulturális Központ	9 920 609	19 825 272	9 904 663
8	Összesen	1 764 319 067	1 703 077 984	-61 241 083

2011. ÉVI VAGYONKÖZLÉTÁS

I. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

adatok Ft-ban

Main financial statement table showing assets (ESZKÖZÖK) and liabilities (FORRÁSOK) for 2011. The table is organized into several columns: Beregytölgyházi Város Önkormányzata, Kétfeladatnyitás Közhatalmi Iroda, Beregytölgy Községi Községi, Városi Járás Önkormányzata, Beregytölgyházi Polgármesteri Hivatal, and ÖSSZESEN. Rows include categories like Immateriális javak, Tárgyi eszközök, and various types of liabilities such as Saját tőke, Nemzetközi hitelek, and Számviteli mérleghiányszorítások.

Summary table titled 'II. AZ ÖNKORMÁNYZAT KÖZVETLEN MÉRLEGÉBEN NEM SZERZŐDŐ EGYÉB ADATOK'. It lists various other assets and liabilities, such as 'Nem az önkormányzat tulajdonában lévő eszközök', 'Közvetlen mérleghiányszorítások', and 'Közvetlen mérleghiányszorítások', with columns for 'Elsőd. év' and 'Tartozó év'.

**Kimutatás a 2022. évi zárszámadáshoz Berettyóújfalu Város Önkormányzata adósságállományáról
az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) b) pontja szerint**

Az Önkormányzat adósság állománya lejárat, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. Törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti megbontásban

Sorszám	Megnevezés	Kötelezettség összege 2022.12.31-én	Lejárat	Belföldi kötelezettség	Külföldi kötelezettség
a)	Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	190 000 000	2031	190 000 000	
b)	A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára				
c)	Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke				
d)	Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	3 593 606	2024	3 593 606	
e)	A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár				
f)	A szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	303 592 640	2032	303 592 640	
g)	Hitelintézetek által, származékos műveletek különbözeteként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege				
	Összesen	497 186 246		497 186 246	

**Kimutatás a 2022. évi zárszámadáshoz Berettyóújfalu Város Önkormányzata
tulajdonában álló gazdálkodó szervezetekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) d) pontja szerint**

adatok eFt-ban

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Az Önkormányzat részesedése		A gazdálkodó szervezet fennálló kötelezettségei			
		2021	2022	Hosszú lejáratú		Rövid lejáratú	
				2021	2022	2021	2022
1.	Herpály-Team Kft.	295 590	295 590	257 656		82 393	
2.	Berépo Nonprofit Kft.	3 000	3 000	0	0	17 272	23 685
3.	Hajdú Gabona Zrt.	1 890	1 890	929 377	n.a.	2 424 064	n.a.
4.	OTP Nyrt.	50	50	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
5.	Hajdúkerületi és Bihari Víziközmű Zrt.	2 727	2 727	0	0	842 675	533 483
6.	Berettyó Hulladék Újrahasznosító Start Szociális Szövetkezet	500	500	0	0	222	0
7.	Debreceni Hulladék Közszolgáltató Nonprofit Kft.	40	40	328 227	n.a.	2 209 369	n.a.
8.	Hajdú-Bihar megyei Temetkezési Vállalat	4 640	4 640	4 408	n.a.	68 073	n.a.
	Összesen	308 437	308 437				



I.K.SZ. 98. Információs, Könyvvizsgáló és Szolgáltató

Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 4032 Debrecen, Doberdó u. 26.

Tel: 52/785-320, Fax: 52/785324, E-mail: info@iksz98.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Berettyóújfalu Város Önkormányzata vezetése részére

A 2022. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Vélemény

Elvégeztük a **Berettyóújfalu Város Önkormányzata** (az Önkormányzat) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **20.099.856.361 Ft**-, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **4.580.227.344 Ft**-, a teljesített költségvetési kiadások összege **4.855.955.782 Ft** -, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.513.120.751 Ft**-, (nyereség/veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad a **Berettyóújfalu Város Önkormányzata** 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményi pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául

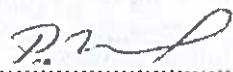
szolgáltató éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom(juk) le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben(ünkben) fel kell hívnom(unk) a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem(ünk) kell véleményemet(ünket). Következtetésem(ünk) a független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

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

Debrecen, 2023. április 17.

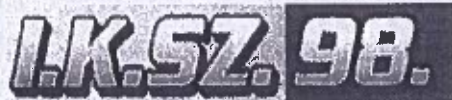


Papp Zoltán
I.K.SZ. 98. Kft.
4032 Debrecen, Doberdó u. 26.
MKVK sz.: 000810

I.K.SZ. 98 KFT.
4032 Debrecen,
Doberdó u. 26.
Adószám: 11762597-2-09



Kusai Tamás
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagsági ig. sz.: 004740



I.K.SZ. 98. Információs, Könyvvizsgáló és Szolgáltató

Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 4032 Debrecen, Doberdó u. 26.

Tel: 52/785-320, Fax: 52/785324, E-mail: iksz.kfi@upcmail.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Berettyóújfalu Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Berettyóújfalu Város Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2023. április 3-ai keltezéssel előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege **6.709.316.262 Ft-**, a teljesített kiadások összege **4.913.170.931 Ft-**, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk) szerint a **Berettyóújfalu Város Önkormányzata** 2022. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás

(etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat"-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Berettyóújfalui Város Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -

, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó lényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

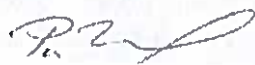
A Magyar nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük) kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2023. április 17.



.....
 Papp Zoltán
 I.K.SZ. 98 Kft
 4032 Debrecen, Doberdó u. 26.
 MKVK sz.: 000810

I.K.SZ. 98 KFT.
 4032 Debrecen,
 Doberdó u. 26.
 Adószám: 11762597-2-09



.....
 Kusai Tamás
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 MKVK tagsági ig. sz.: 004740

NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Körtvélyesi Viktor, a Berettyóújfalui Polgármesteri Hivatal, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,

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

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

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

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

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégezendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. Az intézmény szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az intézmény komplex szabályzatrendszer alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket,

melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént.

Kontrolltevékenységek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetési és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei, a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézményen belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség s a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. Az intézményi döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg. A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

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

igen-nem

Kelt: Berettyóújfalu, 2023. április 12.


.....

Dr. Körtvélyesi Viktor

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Kállai Irén a **Berettyó Kulturális Központ**, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a **2022.** évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégezendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. Az intézmény szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az intézmény komplex szabályzatrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket,

melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént.

Kontrolltevékenységek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetési és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei, a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézményen belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség s a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. Az intézményi döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg. A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

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

igen-nem

Kelt: Berettyóújfalu, 2023. április 12.



Kállai Irén

Kállai Irén

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Ulicsné Erdős Erzsébet** a Közintézmények Szolgáltató Irodája, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a **2022.** évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégezendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. Az intézmény szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az intézmény komplex szabályzatrendszerrel alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket,

melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént.

Kontrolltevékenységek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetési és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei, a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézményen belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség s a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. Az intézményi döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg. A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.

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

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

igen-nem

Kelt: Berettyóújfalu, 2023. április 12.



.....
Ulicsné Erdős Erzsébet

intézményvezető

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Tóth Klára a Vass Jenő Óvoda és Bölcsőde**, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

Az intézmény stratégiai és operatív célrendszerét kialakította. Az alapvető célok teljesítése érdekében elvégezendő feladatokat az alapító okirat tartalmazza. Az intézmény szervezeti felépítése, a dolgozók feladat és hatáskörei a Szervezeti és Működési Szabályzatban kerültek meghatározásra. Az intézmény komplex szabályzatrendszert alakított ki, mely kiterjed a szervezet működésére, gazdálkodására. A szervezet ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyben meghatározásra kerültek a felelősségi és az információs szintek. Rendelkezésre állt a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje és a Belső ellenőrzési kézikönyv. A munkaköri leírások írásban rögzítésre kerültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

A kockázatkezelési rendszer a kockázatkezeléssel foglalkozik, mely tartalmazza a szervezet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint azokat az intézkedéseket,

melyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. A kockázatkezelési rendszer a belső ellenőrzés területén működik. A költségvetési szerv tevékenységében rejlő kockázatok felmérése megtörtént.

Kontrolltevékenységek:

A folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződéskötések, a kifizetési és a támogatásokkal való elszámolás területén is működött. A vezetői ellenőrzések különböző formában valósultak meg. Módszerei, a szóbeli, írásbeli jelentések, vezetői értekezlet megbeszélései, belső ellenőrzési jelentések tapasztalatai, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás és személyes vezetői ellenőrzés.

Információs és kommunikációs rendszer:

Az intézményen belül az információáramlás szóbeli utasítások, szóbeli beszámoltatások, írásbeli információ átadások, valamint az informatikai rendszerek keretében működtetett információmozgás, visszakereshetőség s a visszacsatolási rendszerek működtetése útján valósul meg. Az iratkezelés megfelelt az előírásoknak.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer a célok megvalósításának nyomon követését szabályozza. Az intézményi döntések végrehajtásának ellenőrzése rendszeresen megtörténik. A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követése a FEUVE és a belső ellenőrzés útján valósul meg. A belső ellenőrzés nyomon követi az ellenőrzési javaslatok megvalósítási folyamatát.


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

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

igen-nem

Kelt: Berettyóújfalu, 2023. április 12.




.....
intézményvezető

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

A Berettyóújfalu Város Önkormányzata (4100 Berettyóújfalu, Dózsa György u. 17-19) 2022.december 31-i időpontra vonatkozó éves költségvetési beszámolójának (költségvetési jelentés, maradványkimutatás, mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a pénzügyi kimutatásaink a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, illetve ezek módosításaival való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az éves költségvetési beszámolónak a 2000. évi C. törvénynek és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően nyilvántartott adatokból történő összeállításáért, a könyvelésért, a pénzügyi beszámolónak a 2000. évi C. törvénnyel, 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel és a tényekkel való megfeleléséért, valamint azért, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható képet adjon az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutasson.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a pénzügyi kimutatásokra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.
Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.
4.
 - a) Nem történt szándékos mulasztás az Önkormányzat tisztségviselői, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be az ügyviteli, számviteli folyamatok rendszerében.
 - b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
 - c) A MÁK-kal és egyéb illetékes szervekkel történt egyeztetés során, valamint az ellenőrzéseket végző szervek részéről nem történt a pénzügyi jelentések hiányosságaira, nem egyezőségére vonatkozó, a pénzügyi beszámolóra lényeges hatást gyakorló visszajelzés.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna tudomásukra és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét. A vezetéstől bekért írásbeli nyilatkozatok olyan ügyekre korlátozódhatnak, amelyek akár külön-külön, akár együttevén lényegesek a pénzügyi kimutatások megítéléséhez.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
 - a) A velünk jogviszonyban álló felekkel szemben fennálló tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, beszerzéseket, átutalásokat, hiteleket, lízing és garancia megállapodásokat;
 - b) Az eszközállomány visszavásárlásának előjoga, illetve ilyen jellegű megállapodások, vagy az eszközállomány tartalékolása opcióra, kezességre, átalakításra vagy egyéb követelmények teljesítése végett;

- c) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;
7. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene.
- b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek olyan nem érvényesített igények, amelyek a jogászaink, ügyvédeink véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
9. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
10. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
11. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
12. Az éves költségvetési beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
- a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
 - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
13. A vezetés teljességi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
14. Kijelentjük továbbá, hogy
- nem titkoltunk el és
 - nem manipuláltunk adatokat, információkat
15. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Berettyóújfalu, 2023. április 17.


Muraközi István
Polgármester

