KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/43/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet (zárszámadási rendelet) megalkotására

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző
Csernákné Henzsel Ágnes pénzügyi vezető

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Ügyrendi Bizottság
Szociális és Kulturális Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **rendelet** elfogadásához egyszerű / **minősített** többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Pénzügyi fedezet igazolása: 2/2024. (II.27.) önkormányzati rendelet

Meghívó szerinti napirendi pont: *1./* **Javaslat az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet** (zárszámadási rendelet) **megalkotására**

Melléklet: rendelettervezet, költségvetési táblák

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2011. évi CXCV	Az államháztartásról
2023. évi LV. törvény	Magyarország 2024 évi központi költségvetéséről

I. Előzmények

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §-ában foglaltaknak megfelelően a Kistokaj Község Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletének végrehajtásáról szóló zárszámadást az alábbiak szerint terjesztem elő:

A Képviselő-testület az 2/2024. (II.27.) önkormányzati rendelettel elfogadta a 2024. évi költségvetést, amelyben meghatározta a tárgyévi bevételeket és kiadásokat. A 2024. évi költségvetés keretszámai az önkormányzat és intézményei alapfeladatához, az elhatározott fejlesztések megvalósításához és az egyéb elkötelezettségekhez szükséges fedezetet biztosította.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: **Áht.) 91. § (1) bekezdése alapján** a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelet tervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen, ez 2025. évben legkésőbb június 4. napja.**

A Kormányhivatalnak a rendelkezésére bocsátott hiteles dokumentumok alapján ezzel azonos időben **kell** a Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye területén működő valamennyi helyi önkormányzat által elfogadásra került és hatályba lépett **zárszámadási rendeletről adatot szolgáltatnia a Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztálya és a Hatósági Ügyekért Felelős Helyettes Államtitkársága számára.** Az adatszolgáltatás kérés kiterjed az Áht. 91. § (2) bekezdés c) pontjában foglalt **vagyonkimutatásra** is, melyet, amennyiben az a zárszámadási rendelet mellékletei között nem szerepel, a rendelet elfogadásáról készült képviselő-testületi **jegyzőkönyv részeként szükséges felterjeszteni. Ennek elmulasztása az önkormányzat havi nettó finanszírozásának felfüggesztését eredményezheti**

II. Indokoltság

Az önkormányzat által ellátott feladatok értékelése

A helyi önkormányzatunk ellátta és biztosította mindazokat a közszolgáltatásokat, melyet a törvény kötelező feladatként határoz meg.

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló **2023. évi LV. törvény** 2. melléklet A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása szerint Kistokaj Község Önkormányzata, Kistokaji Közös Önkormányzat Hivatala és a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési intézmény a törvényben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladat- és hatásköröket melyek ellátásához költségvetési támogatásokban részesült.

A költségvetési támogatások és saját bevételek, finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások felhasználásáról évközi és év végi költségvetési beszámoló készül, melyben számot kell adni a költségvetésben jóváhagyott feladatok végrehajtásáról, a gazdálkodás eredményéről, a vagyon gyarapodásáról.

Önkormányzati szinten:

1.1 9	Költségvetési bevételek	591.550.7647 Ft
2.3.	Költségvetési kiadások	1.270.765.045 Ft
1.1 1	Finanszírozási bevételek	949.970.816 Ft

7

2.10.	Finanszírozási kiadások	14.918.720Ft
3.2.1	Maradvány	255.837.815Ft

A zárszámadási rendelet tervezet mellékletei:

1. melléklet a bevételeket és kiadásokat, kiemelt előirányzatokat tartalmazza. Az előirányzatokat az alábbi bontásban tartalmazza: kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok.

2. melléklet az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott működési bevételeit és kiadásait, valamint a tőkejellegű bevételeket és kiadásokat tartalmazza önkormányzati szinten

3. melléklet az önkormányzat beruházási kiadásait tartalmazza

4. melléklet az önkormányzat felújítási kiadásait tartalmazza

5. melléklet az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint a megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását tartalmazza

6. melléklet az önkormányzat, polgármesteri hivatal, költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését tartalmazza

7. melléklet a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

8. melléklet 2024. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét tartalmazza

9. melléklet többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket tartalmazza célok szerinti, évenkénti bontásban

10. melléklet adósság állomány alakulását az önkormányzat által adott közvetett támogatásokat tartalmazza

11. melléklet a vagyonkimutatást, a pénzeszközök változásának levezetését tartalmazza

Működési bevételek	591.550.7647 Ft
B1 működési célú támogatások államháztartáson belülről	
B111-B116 Költségvetési támogatások	
-helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	109.247.815Ft
-önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	129.278.434Ft
-önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	88.281.196Ft
-önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	7.268.743Ft
-működési célú költségvetési támogatások és kieg. támogatások (2024. évi lakossági víz és csatornaszolgáltatás támogatása 9.798.600.-Ft, szociális célú tüzelőanyag1. 1.120.140 -Ft támogatása,	10.918.740Ft
-elszámolásból származó bevételek (2023 évi beszámoló elszámolásából származó bevétel:1.804.271.- *Ft*	1.804.271Ft
B16 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	
Bursa Hungarica ösztöndíj előző évben fel nem használt visszautalása: *95.000*,Ft, iskolaorvosi támogatás 164.400.-Ft, bértámogatás: közfoglalkoztatás, dolgozók *6.428..963-F Tisztítsuk meg az Országot II pályázati támogatás Energiaügy* :3.000.000.*-Ft,NVI Támogatói okirat EPON választási támogatás* 6.110.190.*-Ft,*)	15.798.553Ft
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	
TOP3.2.1-16-BO1-2020-00150 Hivatal épület energetikai korszerűsítés elszámolását követően plusz forrás: 1.364.115 –Ft, illetve a TOP-3.2.1-15-BO1-2016-00089;Iskola épülete 7.sz. Időközi elszámolás alapján járó plusz forrás: 1.188.831.-Ft	2.552.946Ft
B3 Közhatalmi bevételek	
építményadó, iparűzési adó, kommunális adó, egyéb közhatalmi bevételek-pótlék, adóbírság, talajterhelési díj	172.300.986Ft
B4 Működési bevételek	
étkezés ellenében beszedett térítési díjak: 37.479.768.-Ft közvetített szolgáltatás (kiszámlázott telefon és rezsi költségek): 1.305.108.-Ft kiszámlázott ÁFA: 10.358.939Ft, ,10/2024.(V.23.) taggyűlési határozat alapján osztalék REGIHU Hejőpapi Kft 4.042.683.-Ft, kamatbevétel: 496.-Ft, IKSZT bérleti díj bevétele, helybiztosítási díj piac: 300.697.-Ft egyéb bevételek visszatérített áramdíj::532.989.-Ft	54.020.680Ft
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	
Fel nem használt 2023. évi lakossági és víz- és csatornaszolgáltatás állami támogatás	78.400 Ft
Finanszírozási bevételek	949.970.816 Ft
B813 Maradvány igénybevétele	
a maradvány összege az önkormányzatnál és intézményeinél összesen	934.788.914Ft
B814 Államháztartáson belüli megelőlegezés	
a következő évi állami támogatás előleg összege	15.181.902Ft

2.1 Működési költségvetés kiadásai	665.973.012 Ft
K1 Személyi juttatások	363.227.236Ft
K2 Munkaadókat terhelő járulékok A jogszabály és belső szabályzatok alapján járó rendszeres és nem rendszeres juttatások kifizetésre kerültek. Az önkormányzati feladatok egy részének ellátása közmunkavégzés keretében történik.	45.407.553Ft
K3 Dologi kiadások A dologi kiadások összege tartalmazza az önkormányzati igazgatással, a település üzemeltetéssel (útfenntartás-Szabadság u., , szőlőhegyi utak, , *tóparti utak.8.033.285.-Ft,* közvilágítás, zöldterület kezelés, gépkocsik fenntartása) kapcsolatos költségeket. Az önkormányzat és intézmények (óvoda bölcsőde és konyha, polgármesteri hivatal) *közüzemi kiadások* összegét *25.032.357.-Ft* víz, gáz, villamos energia szolgáltatás, biztosítás *1.208.287.-* Ft, *telefon, internet 1.875.025.-Ft, (egyéb anyagok munkaruha, üzemanyag 8..337.496.-Ft) üzemorvos, munkabiztonság ügyvédi díjak, közbeszerzési díjak 3.478.400-Ft, élelmiszer nyersanyag költsége 53.612.229Ft, tisztítószer, irodaszer, bankköltség szemét szállítás egyéb szolgáltatás*, állagmegóvás *4.014.502.-Ft* Önkormányzati rendezvények kiadásai.3.022.441.- Ft Itt jelennek meg a projektekhez tartozó menedzsment, nyilvánosság költségei, hirdetések:*1.707.700.*-Ft. A természetben nyújtott szociális ellátások szintén a dologi kiadások között kerültek elszámolásra: Természetbeni étkeztetés támogatás *258.000.*-Ft szociális tüzelőanyag *1.760.220.-Ft* szociális tüzelőanyag szállítása *241.935.-Ft,* fizetendő áfa *58.000.*- Ft óvodában: *2.737.000.*-Ft	144.374.101Ft
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai lakhatási, gyógyszertámogatás, beiskolázási, népitánc támogatás 1.021.0000, közfoglalkozatottak egyszeri juttatása 225.000-*Ft,* szépkorúak egyszeri támogatása 2.296.000.- Ft	3.542.000Ft
K5 Egyéb működési célú kiadások Törvényi előíráson alapuló befizetések: szolidaritási hozzájárulás 26.890.303Ft,.-Civil szervezet támogatása 200.000.-Ft, Bursa Hungarica ösztöndíj 525.000.-Ft Házi segítségnyújtás , családsegítés és gyermekjóléti szolgálat ellátás költsége 7.959.762.-Ft Lakossági víz és csatorna szolgálatás támogatás tovább utalása: 9.798.600.-Ft, Fel nem használt 2023. évi lakossági és víz- és csatornaszolgáltatás állami támogatás visszautalása az állam felé: 92.478.-Ft Adományozás Kistokaj községért kitüntetés:500.000.-Ft, Adományozás diszpolgári cím olimpikon részére 2.000.000.-Ft egyéb költségek: 800.000 Ft	48.241.143Ft
2.2. Felhalmozási költségvetés kiadásai	665.973.012 Ft
2.2.1.Beruházások	
Önkormányzat A beruházások kiadásait részletesen a zárszámadási rendelet 3 számú táblázata mutatja be: Belterületi Zöldinfratsruktúra fejlesztése Kistokaj, Sajópetri é Répáshuta településekenTOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00143 kivitelezési munkák:73.314.895.-Ft, Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése (Óvodabővítés)TOP_PLUSZ-3.3.1-21-BO1-2022-00032 tervezési munkák 5.839.500.-F összegben Élhető települések Kistokaj Belterületi vízrendezés Béke utca, Széchenyi utca vízelvezetésének fejlesztése: tervezési munkák engedélyezési terv: 3.683.000.-Ft összegben Piac kialakítása TOP_PLUSZ-1.1.1.-21-BO1-2022-00032 kivitelezési munkák 51.596.150.- Ft összegben Ingatlan vásárlás Kistokaji tó Kistokaj 594 hrsz ingatlan megvásárlása 60.000.000.-Ft összegben, egyéb tárgyi eszközök beszerzése 1.669.842-Ft összegben (informatikai eszközök, laptopok, billentyűzet, egér, bútor stb.) **Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha** egyéb tárgyi eszközök kerültek beszerzésre (digitális fényképezőgép .telefon, konyhai edények, vasalódeszka, homokozó takaró, informatikai eszközök: laptop, nyomtató, pendrive) összesen 1.593.364.-Ft összegben	197.696.751Ft
2.3. Felújítások	
Aszfaltos utak felújítása: Kistokaj 154/1hrsz belterületi út felújítása valamint Hunyadi köz felújítása 8.605.634.-Ft értékben **2.3-ból 2.4. EU-s forrásból megvalósító felújítás** Helyi közútfejlesztés Kistokajban TOP_PLUSZ –1.2.3.-21-2-BO1-2022-00008 projekt befejeződött a teljes kiadása 2024. évben 48.926.437.-Ft	57.532.071 Ft
2.5.Egyéb felhalmozási kiadások	

Rendezvény-és Konferenciaközpont építése Kistokajban TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00047 152.232.650.-ft Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése (Óvodabővítés)TOP_PLUSZ-3.3.1-21-BO1-2022-00032 129.380.580.-Ft Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése TOP_TPLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00018 Családsegítő Központ kialakítása 64.014.934.-Ft TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00094 Élhető települések Belterületi vízelvezető rendszer fejlesztése 55.971.150.-Ft összegekben a Magyar Államkincstár számlájára szükséges volt átutalni 2024.09.20-ig még a fel nem használt támogatást.	410.744.190 Ft
2.6.Belföldi finanszírozási kiadások	
Államháztartási megelőlegezés visszafizetése 11.573.823, december havi megelőlegezés visszafizetése 3.344.897.-Ft	14.918.720Ft
Maradvány alakulása	255.837.815 Ft
A maradvány összege önkormányzati szinten 255.837.815.-Ft, mely teljes összegben az alaptevékenység maradvány. Ezen belül működési maradvány 99.085.480.-Ft, felhalmozási maradvány 156.752.335.-Ft	255.837.815Ft
A vagyon alakulása	
Az önkormányzat vagyona a könyviteli mérleg szerint eszköz oldalon az eszközök értéke előző évhez képest 45.403.612..-Ft-al csökkent, az eszközök összesen 1.759.075.455 forint lett. Elszámolt értékcsökkenés 540.633.283.-forint, így az állományi értéke 1.759.075.455.-forint. Ennek oka, hogy a könyviteli mérlegben 2014. január 1-től a számviteli szabályok szerint nem szerepelhet a 2013. január 1-től állami fenntartásba került iskola vagyona. Forrás oldalon a nemzeti vagyon induláskori értéke 1.159.096.991.-forint, saját tőke 832.357.487.-forint, a kötelezettségek 24.397.533 forinttal növekedett az előző évhez képest, passzív időbeli elhatárolások 450.411.908 forinttal csökkent (ez a befejezett, folyamatban lévő beruházások értékét mutatja) a források állományi értéke természetesen megegyezik az eszközök állományi értékével.	

III. Előzetes hatásvizsgálat

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

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi hatásai: A rendelet-tervezet elfogadásának közvetlen társadalmi hatása nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Gazdasági hatásai: A rendelet-tervezet elfogadásának közvetlen gazdasági hatása az Önkormányzat és intézményi tekintetében a folyamatos működés biztosításában nyilvánul meg továbbá a rendelet-tervezet közvetett hatásai az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Költségvetési hatásai: A zárszámadási rendelet alapján megállapítható, hogy biztosított volt a stabil gazdálkodás a település számára. A kapott állami támogatás, a realizálódott helyi adó és egyéb saját bevétel biztosította a forrást a kötelező és önként vállalt feladatok ellátásához.

Környezeti következmények: A rendelet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények: A rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A zárszámadási rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § rendelkezései: 91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a értelmében, ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvény 83. § (6) bekezdés szerint felfüggesztésre kerül. A rendelet megalkotásának elmaradása a törvényességi felügyeletet gyakorló szerv eljárását vonhatja maga után, valamint a nettó finanszírozás felfüggesztését.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

IV. Döntési javaslat

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó javaslatot elfogadni és egyúttal a rendeletet megalkotni szíveskedjen.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság, Ügyrendi Bizottság és a Szociális Kulturális Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

Kistokaj, 2025. május 21.

Tisztelettel.

Bernáth József
polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének
.../2025. (V....) önkormányzati rendelete
a 2024. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

[1] Kistokaj Község Önkormányzata Képviselő-testülete rendelete megalkotása során célja, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § alapján a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján a költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően zárszámadást készítsen.
[2] Kistokaj Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, valamint az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében foglaltak szerint Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének, Ügyrendi Bizottságának és Pénzügyi és Fejlesztési Bizottsága véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

a) **591.550.764Ft Költségvetési bevétellel,**
b) **1.270.765.045 Ft Költségvetési kiadással,**
c) **949.970.816 Ft Finanszírozási bevétellel,**
d) **14.918.720 Ft Finanszírozási kiadással,**
e) **255.837.815 Ft maradvánnyal**

hagyja jóvá.

(2) A bevételek és kiadások, kiemelt előirányzatok, előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az *1. mellékletek* szerint fogadja el.

(3) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások önkormányzati szinten az 2. *mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

2. §

A képviselő-testület az Önkormányzat 2024. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(1) Az önkormányzat beruházási kiadásait a *3. melléklet*, felújítási kiadásait a *4. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az *5. melléklet* szerint fogadja el.

(3) Az önkormányzat, polgármesteri hivatal, költségvetési szerv bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *6. mellékletben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a költségvetési szervek maradványát és annak felhasználását a 7. *mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

(5) A képviselő-testület a 2024 évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét a *8. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(6) A képviselő-testület a többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban a *9. melléklet* szerint hagyja jóvá

(7) A képviselő-testület az önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulását, az adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban, az önkormányzat által adott közvetett támogatások körét a *10. melléklet* szerint fogadja el.

(8) A képviselő-testület az önkormányzat vagyonkimutatását, a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról, érték nélkül nyilvántartott eszközökről, valamint a pénzeszközök változásának levezetésének bemutató *11 melléklet* szerint fogadja el.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2025. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A képviselőtestület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. §

Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

6. §

Hatályát veszti az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.27.) önkormányzati rendelet.

Bernáth József
polgármester

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

Kihirdetve 2025.05.28. napján :

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

1. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
2024. évi ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**	**341 229 239**	**362 506 829**	**362 597 752**
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	110 067 815	109 247 815	109 247 815
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	135 975 654	129 278 434	129 278 434
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	45 620 400	46 448 100	46 448 100
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	41 821 011	41 833 096	41 833 096
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5 401 933	7 268 743	7 268 743
7	Működési célú kvi támogatások és kieszitő támogatások		10 918 740	10 918 740
8	Elszámolásból származó bevételek		1 804 271	1 804 271
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)*	*338 886 813*	*346 799 199*	*346 799 199*
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 342 426	15 707 630	15 798 553
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)**			**2 552 946**
17	[illegible]			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			2 552 946
22	21-ből EU-s támogatás			2 552 946
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**	**84 650 000**	[illegible]	**172 300 986**
24	Építményadó	1 700 000	1 700 000	1 763 478
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó	80 000 000	175 224 256	167 960 693
27	Talajterhelési díj	250 000	250 000	
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék	500 000	500 000	628 156
30	Kommunális adó	2 200 000	2 200 000	1 948 659
31	**Működési bevételek (32+...+ 42)**	**46 892 000**	**51 054 683**	**54 020 680**
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	12 092 000	12 092 000	9 112 180
34	Közvetített szolgáltatások értéke	700 000	700 000	1 305 108
35	Tulajdonosi bevételek		4 162 683	4 042 683
36	Ellátási díjak	24 386 000	24 386 000	28 367 588
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 714 000	9 714 000	10 358 939
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			496
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			833 686
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**		**78 400**	**78 400**
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		78 400	78 400
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**	**472 771 239**	**593 514 168**	**591 550 764**

60	**Hitel- kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	**Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70 + 71)**	**934 788 914**	**934 788 914**	**934 788 914**
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	934 788 914	934 788 914	934 788 914
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**		**3 344 897**	**15 181 902**
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		3 344 897	15 181 902
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**	**934 788 914**	**938 133 811**	**949 970 816**
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**	**1 407 560 153**	**1 531 647 979**	**1 541 521 580**

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**1 173 191 623**	**805 420 374**	**604 792 033**
2	Személyi juttatások	324 923 000	365 580 885	363 227 236
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	41 223 000	46 985 876	45 407 553
4	Dologi kiadások	159 043 000	166 203 259	144 374 101
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 420 000	4 020 000	3 542 000
6	Egyéb működési célú kiadások	644 582 623	222 630 354	48 241 143
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		92 478	92 478
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	26 890 303	26 890 303	26 890 303
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	9 460 000	9 460 000	7 959 762
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	200 000	13 298 600	13 298 600
19	- Tartalékok	608 032 320	172 888 973	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	4 500 810	514 715	
21	- Céltartalék	603 531 510	172 374 258	
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**	**222 794 707**	**711 308 885**	**665 973 012**
23	Beruházások	165 844 451	242 356 889	197 696 751
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	151 544 451	175 561 539	130 412 517
25	Felújítások	56 950 256	58 207 806	57 532 071
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	48 789 256	48 926 806	48 789 256
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások		410 744 190	410 744 190
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		410 744 190	410 744 190
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**1 395 986 330**	**1 516 729 259**	**1 270 765 045**
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52**	**11 573 823**	**14 918 720**	**14 918 720**
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 573 823	14 918 720	14 918 720
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58**			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi önkormányzatoknak			
59	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
60	**Váltókiadások**			
61	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**	**11 573 823**	**14 918 720**	**14 918 720**
62	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: 36.+61**	**1 407 560 153**	**1 531 647 979**	**1 285 683 765**

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	**Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)**	**-923 215 091**	**-923 215 091**	**-679 214 281**
2	**Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)**	**923 215 091**	**923 215 091**	**935 052 096**

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirán zat	Módosított előirán zat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési célú támo atások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**	341 229 239	**362 506 829**	**362 597 752**
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	110 067 815	109 247 815	109 247 815
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	135 975 654	129 278 434	129 278 434
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	45 620 400	46 448 100	46 448 100
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	41 821 011	41 833 096	41 833 096
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támo atása	5 401 933	7 268 743	7 268 743
7	Működési célú kvi támo atások és kie észítő támo atások		10 918 740	10 918 740
8	Elszámolásból származó bevételek		1 804 271	1 804 271
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+... +.9)*	*338 886 813*	*346 799 199*	*346 799 199*
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 342 426	15 707 630	15 798 553
15	14-ből EU-s támo atás			
16	**Felhalmozási célú támo atások államháztartáson belülről (17+...+21)**			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	[illegible]			
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**	34 650 000	179 874 256	171 300 986
24	Építményadó	1 700 000	1 700 000	1 703 476
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó	80 000 000	175 224 256	167 960 693
27	Talajterhelési díj	250 000	250 000	
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék	500 000	500 000	628 156
30	Kommunális adó	2 200 000	2 200 000	1 948 659
31	**Működési bevételek (32+...+ 42)**	**46 892 000**	**51 054 683**	**54 020 680**
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	12 092 000	12 092 000	9 112 180
34	Közvetített szolgáltatások értéke	700 000	700 000	1 305 108
35	Tulajdonosi bevételek		4 162 683	4 042 683
36	Ellátási díjak	24 386 000	24 386 000	28 367 588
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 714 000	9 714 000	10 358 939
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			496
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			833 686
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**		**78 400**	**78 400**
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		78 400	78 400
53	52-ből EU-s támo atás közvetlen			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			**2 552 946**
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			2 552 946
58	57-ből EU-s támogatás közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**	**472 771 239**	**593 514 168**	**591 550 764**

60	**Hitel- kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	**Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70 + 71)**	**934 788 914**	**934 788 914**	**934 788 914**
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	934 788 914	934 788 914	934 788 914
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**		**3 344 897**	**15 181 902**
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		3 344 897	15 181 902
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**	**934 788 914**	**938 133 811**	**949 970 816**
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**	**1 407 560 153**	**1 531 647 979**	**1 541 521 580**

K I A D Á S O K

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**1 172 991 623**	**805 420 374**	**604 792 033**
2	Személyi juttatások	324 923 000	365 580 885	363 227 236
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	41 223 000	46 985 876	45 407 553
4	Dologi kiadások	159 043 000	166 203 259	144 374 101
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 420 000	4 020 000	3 542 000
6	Egyéb működési célú kiadások	644 382 623	222 630 354	48 241 143
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		92 478	92 478
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	26 890 303	26 890 303	26 890 303
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások AH-n belülre	9 460 000	9 460 000	7 959 762
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés AH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		13 298 600	13 298 600
19	- Tartalékok	608 032 320	172 888 973	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	4 500 810	514 715	
21	- Céltartalék	603 531 510	172 374 258	
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**	**222 794 707**	**711 308 885**	**665 973 012**
23	Beruházások	165 844 451	242 356 889	197 696 751
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	151 544 451	175 561 539	130 412 517
25	Felújítások	56 950 256	58 207 806	57 532 071
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	48 789 256	48 926 806	48 789 256
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások		410 744 190	410 744 190
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		410 744 190	410 744 190
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**1 395 786 330**	**1 516 729 259**	**1 270 765 045**
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**	11 573 823	14 918 720	14 918 720
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 573 823	14 918 720	14 918 720
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
60	**Váltókiadások**			
61	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**	**11 573 823**	**14 918 720**	**14 918 720**
62	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**	**1 407 360 153**	**1 531 647 979**	**1 285 683 765**

200 000

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	**Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)**	**-923 015 091**	**-923 215 091**	**-679 214 281**
2	**Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)**	**923 215 091**	**923 215 091**	**935 052 096**

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)*			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)**			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**			
24	Illetékek			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék			
30	Kommunális adó			
31	**Működési bevételek (32+...+42)**			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**			

60	**Hitel- kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	**Belföldi érték papírok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70 + 71)**			
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**			
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**			
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**			

KIADÁSOK

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**200 000**		
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások	200 000		
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	200 000		
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**200 000**		
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
60	**Váltókiadások**			
61	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**			
62	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**	**200 000**		

-200 000

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	**Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)**	**-200 000**		
2	**Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)**			

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2024. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

Forintban!

Sor-szám	Bevételi jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+...+.9)*			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)**			
17	[illegible]			
18	[illegible]			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	[illegible]-ből EU-s támogatás			
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**			
24	Építményadó			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék			
30	Kommunális adó			
31	**Működési bevételek (32+...+42)**			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések AH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**			

60	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
64	**Belföldi értékpapírok bevételei (65+...+68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70+71)**			
70	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző évi vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73+...+75)**			
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**			
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**			

K I A D Á S O K

Forintban!

Sor-szám	Kiadási jogcím	2024. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**		**365 580 885**	
2	Személyi juttatások		365 580 885	
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**		**365 580 885**	
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+...+40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+...+47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			

48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
52	Pénzügyi lízing kiadásai			
53	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
54	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
55	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Külföldi értékpapírok beváltása			
57	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
59	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
60	**Váltókiadások**			
61	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**			
62	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**		**365 580 885**	

-365 580 885

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

Forintban!

1	**Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 59. sor - költségvetési kiadások 36. sor) (+/-)**		**-365 580 885**	
2	**Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 83. sor - finanszírozási kiadások 61. sor) (+/-)**			

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	341 229 239	362 506 829	362 597 752	Személyi juttatások	324 923 000	365 580 885	363 227 236
2	1.-ból EU-s támogatás				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	41 223 000	46 985 876	45 407 553
3	Közhatalmi bevételek	84 650 000	179 874 256	172 300 986	Dologi kiadások	159 043 000	166 203 259	144 374 101
4	Működési bevételek	46 892 000	51 054 683	54 020 680	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 420 000	4 020 000	3 542 000
5	Működési célú átvett pénzeszközök				Egyéb működési célú kiadások	644 582 623	222 630 354	48 241 143
6	5.-ből EU-s támogatás (közvetlen)							
7	Egyéb működési bevételek		78 400	78 400				
8								
9								
10					Az 5-ből -Tartalékok	608 032 320	172 888 973	
11								
12								
13	**Költségvetési bevételek összesen (1+3+4+5+7+...+12.)**	**472 771 239**	**593 514 168**	**588 997 818**	**Költségvetési kiadások összesen (1+...+8+10+...12)**	**1 173 191 623**	**805 420 374**	**604 792 033**
14	Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	*711 994 207*	*114 616 513*	*114 616 513*	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15	Költségvetési maradvány igénybevétele	711 994 207	114 616 513	114 616 513	Likviditási célú hitelek törlesztése			
16	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
19	Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+21)		*3 344 897*	*15 181 902*	Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
20	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések		3 344 897	15 181 902	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	11 573 823	14 918 720	14 918 720
22	Váltóbevételek				Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
23	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei				Váltókiadások			
24	**Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+19+22+23)**	**711 994 207**	**117 961 410**	**129 798 415**	**Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+23)**	**11 573 823**	**14 918 720**	**14 918 720**
25	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+24)**	**1 184 765 446**	**711 475 578**	**718 796 233**	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+24)**	**1 184 765 446**	**820 339 094**	**619 710 753**
26	**Költségvetési hiány:**	**700 420 384**	**211 906 206**	**15 794 215**	**Költségvetési többlet:**	**-**	**-**	**-**
27	**Bruttó hiány:**	**-**	**108 863 516**	**-**	**Bruttó többlet:**	**-**	**-**	**99 085 480**

2. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

Forintban!

Sor-szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés	Megnevezés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. XII. 31. teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			2 552 946	Beruházások	165 844 451	242 356 889	197 696 751
2	1.-ből EU-s támogatás			2 552 946	1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás	151 544 451	175 561 539	130 412 517
3	Felhalmozási bevételek				Felújítások	56 950 256	58 207 806	57 532 071
4	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele				3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás	48 789 256	48 926 806	48 789 256
5	4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások		410 744 190	410 744 190
6	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7								
8								
9								
10								
11								
12	**Költségvetési bevételek összesen: (1+3+4+6+...+11)**			**2 552 946**	**Költségvetési kiadások összesen: (1+3+5+...+11)**	**222 794 707**	**711 308 885**	**665 973 012**
13	*Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)*	*222 794 707*	*820 172 401*	*820 172 401*	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14	Költségvetési maradvány igénybevétele	222 794 707	820 172 401	820 172 401	Hitelek törlesztése			
15	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17	Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
18	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19	*Hiány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)*				Betét elhelyezése			
20	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
22	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23	Értékpapírok kibocsátása							
24	Államháztartáson belüli megelőlegezések							
25	**Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13+19)**	**222 794 707**	**820 172 401**	**820 172 401**	**Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13+...+24)**			
26	**BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)**	**222 794 707**	**820 172 401**	**822 725 347**	**KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)**	**222 794 707**	**711 308 885**	**665 973 012**
27	**Költségvetési hiány:**	**222 794 707**	**711 308 885**	**663 420 066**	**Költségvetési többlet:**	**-**	**-**	**-**
28	**Bruttó hiány:**	**-**	**-**	**-**	**Bruttó többlet:**	**-**	**108 863 516**	**156 752 335**

3. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata és teljesítése beruházásonként

Forintban!

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31-ig	Összes teljesítés 2024. XII. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=D+F
Kistokaj Község Önkormányzata						
Belterületi zöldinfrastruktúra fejlesztés Kistokaj (Játszótér) : TOP_PLUSZ-1.2.1.-21-BO1-2022-00143.	80 304 650	2023-2025	7 302 500	73 315 150	73 314 895	80 617 395
Rendezvény központ építése TOP_PLUSZ-1.2.1-21-2022-00047,	242 199 500	2023-2025	10 628 000	6 851 500		10 628 000
Óvoda bővítés TOP_PLUSZ-1.2.1.BO1-21-2022-00032	178 898 188	2023-2025	8 255 000	7 239 500	5 839 500	14 094 500
Családsegítő építése Kistokajban TOP_PLUSZ-1.2.1.-21-BO1-2022-00018 beruházás beszrzése	95 225 008	2023-2025	3 016 000	3 410 678		3 016 000
Piac kialakítása TOP_PLUSZ-1.1.1.-21-BO1-2022-00032	49 895 670	2023-2025		53 441 820	52 204 956	52 204 956
Csapadékvíz elvzetése Kistokaj Béke u. Széchensyi u. TOP_PLUSZ-1.2.1.-21-BO1-2022-00094 beruházás szerződés	107 556 300	2023-2025	2 286 000	11 332 953	3 683 000	5 969 000
Fenntarható közlekedés fejlesztése (kerékpárút) TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067 beruházás szerződés	22 369 938	2023-2025		22 369 938		
Buszmegállók korszerűsítése- átcsoportosítása céltartalékba	14 000 000	2024				
Tárgyi eszköz beszerzés: informatikai és egyéb eszközök	100 000	2024		2 120 350	1 061 036	1 061 036
Kistokaj 574 hrsz-ú tó megvásárlása		2024		60 000 000	60 000 000	60 000 000
Tároló létesítése Kistokaj Széchenyi utca 31. szám alatti telephely		2024				
Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha						
Tárgyi eszközök beszerzése (digitális fényképezőgép.telefon, konyhai edények, vassalódezska, homokozó takaró, nyomtató, pendrive.)	200 000	2024		775 000	593 364	593 364
Óvoda épületén vízhálózat korszerűsítése (szaniterek cseréje, böcsőde:mosdók, wc , zuhan tálca átépítése átcsoportosítása -						
Informatikai eszközök beszerzése (laptopok, billentyűzet, egér)				1 000 000	1 000 000	1 000 000
Tárgyi eszköz bezsrzése: óvodai csoportszobákba szekrények				500 000		
ÖSSZESEN:	**790 749 254**		**31 487 500**	**242 356 889**	**197 696 751**	**229 184 251**

4. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

Felújítási kiadások előirányzata és teljesítése felújításonként

Forintban!

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Felhasználás 2023. XII. 31-ig	2024. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31-ig	Összes teljesítés 2024. XII. 31-ig
A	B	C	D	E	F	G=(D+F)
TOP_PLUSZ-1.2.3.-21-BO1-2022-00008 Útfelújítás	51 204 566	2023-2025	2 415 310	48 926 806	48 926 437	51 341 747
Aszfaltos utak felújítása Kistokaj, 154/1 helyrajzi számú belterületi út felújítása, valamint Hunyadi köz felújítása-39/2024.IV.25. önk.hat.	8 161 000	2024		9 161 000	8 605 634	8 605 634
Adorján tanya IV. kút melléfúrásos felújítás megvalósítása, a bekötést, a tervezést az engedélyeztetést és kivitelezést is magában foglalja a				120 000		
ÖSSZESEN:	**59 365 566**		**2 415 310**	**58 207 806**	**57 532 071**	**59 947 381**

Önkormányzaton kívüli EU-s projekthez történő hozzájárulás

Forintban!

Támogatott neve	Eredeti ei.	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -i
Összesen:			

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai

EU-s projekt neve, azonosítója:* Élhető települések TOP_PLUSZ-1.2.3.-21-BO1-2022-00008
Útfelújítás

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	2024. évi			2024. után		
			Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -i	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -i
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	51 204 566	51 204 566						**51 204 566**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**51 204 566**	**51 204 566**						**51 204 566**
Személyi jellegű								
Beruházások, beszerzések	51 204 566	2 415 310	48 789 256	48 789 256	48 789 256			**51 204 566**
Szolgáltatások igénybe vétele								
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**51 204 566**	**2 415 310**	**48 789 256**	**48 789 256**	**48 789 256**			**51 204 566**

**** Amennyiben több projekt megvalósítása történi egy időben akkor azokat külön-külön, projektenként be kell mutatni!***

5. melléklet a …. / 2025. (…) önkormányzati rendelethez

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067 Fenntartható közlekedés fejlesztése

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	22 369 938	22 369 938						**22 369 938**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**22 369 938**	**22 369 938**						**22 369 938**
Személyi jellegű								
Beruházások, beszerzések	22 319 138			22 319 138		22 319 138		
Szolgáltatások igénybe vétele	50 800	50 800			250 000			**300 800**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**22 369 938**	**50 800**		**22 319 138**	**250 000**	**22 319 138**		**300 800**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00094 Élhető települések

Belterületi vízelvezető rendszer fejlesztése

Forintban! **

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	109 305 800	109 305 800		*-55 971 150*	**-55 971 150**		55 971 150	**53 334 650**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**109 305 800**	**109 305 800**		**-55 971 150**	**-55 971 150**		**55 971 150**	**53 334 650**
Személyi jellegű								
Beruházások, beszerzések	107 556 300	2 286 000	11 332 953	11 332 953	3 683 000	93 937 347	93 937 347	**5 969 000**
Szolgáltatások igénybe vétele	1 749 500	140 000	1 609 500	1 609 500				**140 000**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**109 305 800**	**2 426 000**	**12 942 453**	**12 942 453**	**3 683 000**	**93 937 347**	**93 937 347**	**6 109 000**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00047 Rendezvény- és konferenciaközpont építése Kistokajban

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	249 999 615	249 999 615		*-159 232 650*	**-159 232 650**		159 232 650	**90 766 965**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**249 999 615**	**249 999 615**		**-159 232 650**	**-159 232 650**		**159 232 650**	**90 766 965**
Személyi jellegű	5 600 115	2 373 000	1 017 000	1 017 000	2 034 000	2 210 115	2 210 115	**4 407 000**
Beruházások, beszerzések	242 199 500	8 255 000	6 851 500	6 851 500		227 093 000	227 093 000	**8 255 000**
Szolgáltatások igénybe vétele	2 200 000		2 200 000	2 200 000				
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**249 999 615**	**10 628 000**	**10 068 500**	**10 068 500**	**2 034 000**	**229 303 115**	**229 303 115**	**12 662 000**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00143 Élhet települések

Belterületi zöld infrastruktúra fejlesztése (játszótér, park)

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B-C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	90 544 518	90 544 518						**90 544 518**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**90 544 518**	**90 544 518**						**90 544 518**
Személyi jellegű	2 836 300	1 819 300	1 017 000	1 017 000	1 559 400			**3 378 700**
Beruházások, beszerzések	80 617 650	7 302 500	73 002 150	73 315 150	73 314 895			**80 617 395**
Szolgáltatások igénybe vétele	7 090 568	1 597 915	5 805 653	5 492 653	1 047 800			**2 645 715**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**90 544 518**	**10 719 715**	**79 824 803**	**79 824 803**	**75 922 095**			**86 641 810**

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_PLUSZ-3.3.1-21-BO1-2022-00032 Gyermeknevelést támogató humán infrastruktúra fejlesztése

Óvoda, bölcsőde építése

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	187 559 188	187 559 188		*-129 380 580*	**-129 380 580**		129 380 580	**58 178 608**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**187 559 188**	**187 559 188**		**-129 380 580**	**-129 380 580**		**129 380 580**	**58 178 608**
Személyi jellegű	6 712 000	2 610 300	1 017 000	1 017 000	2 237 400	3 084 700	3 084 700	**4 847 700**
Beruházások, beszerzések	178 577 778	7 285 999	7 051 500	7 239 500	5 839 500	164 240 279	164 052 279	**13 125 499**
Szolgáltatások igénybe vétele	2 269 410	325 001	816 411	816 411	675 600	1 127 998	1 127 998	**1 000 601**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**187 559 188**	**10 221 300**	**8 884 911**	**9 072 911**	**8 752 500**	**168 452 977**	**168 264 977**	**18 973 800**

EU-s projekt neve, azonosítója: Helyi egészségügyi és szociális infrastruktúra fejlesztése TOP_TPLUSZ-3.3.2-21-BO1-2022-00018

Családsegítő Központ kialakítása

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erő								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	99 957 078	99 957 078		*-64 014 934*	**-64 014 934**		64 014 934	**35 942 144**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**99 957 078**	**99 957 078**		**-64 014 934**	**-64 014 934**		**64 014 934**	**35 942 144**
Személyi jellegű	2 500 000	762 750	1 017 000	1 017 000	1 036 044	720 250	720 250	**1 798 794**
Beruházások, beszerzések	95 225 008	3 016 000	3 410 678	3 410 678		88 798 330	88 798 330	**3 016 000**
Szolgáltatások igénybe vétele	2 232 070	85 090	2 146 980	2 146 980	50 800			**135 890**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**99 957 078**	**3 863 840**	**6 574 658**	**6 574 658**	**1 086 844**	**89 518 580**	**89 518 580**	**4 950 684**

EU-s projekt neve, azonosítója: Helyi gazdaságfejlesztés TOP_PLUSZ-1.1.1-21-BO1-2022-00032

Piac építése, kialakítása

Forintban!

Források	Támogatási szerződés szerinti bevételek, kiadások							
	Módosítás utáni összes forrás, kiadás	Évenkénti ütemezés						
		2024. előtti forrás, kiadás	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig	Eredeti	Módosított	Összes teljesítés 2024. XII.31 -ig
			2024. évi			2024. után		
A	B=C+E+H	C	D	E	F	G	H	I=C+F
Saját erö								
- saját erőből központi támogatás								
EU-s forrás	50 000 000	50 000 000						**50 000 000**
Társfinanszírozás								
Hitel								
Egyéb forrás								
Források összesen:	**50 000 000**	**50 000 000**						**50 000 000**
Személyi jellegű								
Beruházások, beszerzések	47 575 122		46 428 972	47 575 122	47 425 122			**47 425 122**
Szolgáltatások igénybe vétele	2 424 878	443 337	3 127 691	1 981 541	709 813			**1 153 150**
Adminisztratív költségek								
Kiadások összesen:	**50 000 000**	**443 337**	**49 556 663**	**49 556 663**	**48 134 935**			**48 578 272**

	KISTOKAJI KÖZOS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	02
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	03

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**			
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)**			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**			
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34)**			
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás intézményi finanszírozás			
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**			
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**			
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)**			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**			

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

6. melléklet a ... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	**01**
	Összes bevétel, kiadás	**01**

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**	**341 229 239**	**356 396 639**	**356 487 562**
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	110 067 815	109 247 815	109 247 815
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	135 975 654	129 278 434	129 278 434
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	45 620 400	46 448 100	46 448 100
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	41 821 011	41 833 096	41 833 096
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5 401 933	7 268 743	7 268 743
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		10 918 740	10 918 740
8	Elszámolásból származó bevételek		1 804 271	1 804 271
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+...+9)*	338 886 813	346 799 199	346 799 199
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 342 426	9 597 440	9 688 363
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)**			**2 552 946**
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			2 552 946
22	21-ből EU-s támogatás			2 552 946
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**	**84 650 000**	**179 874 256**	**172 300 986**
24	Építményadó	1 700 000	1 700 000	[illegible]
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó	80 000 000	175 224 256	167 960 693
27	Talajterhelési díj	250 000	250 000	
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék	500 000	500 000	628 156
30	Kommunális adó	2 200 000	2 200 000	1 948 659
31	**Működési bevételek (32+...+ 42)**	**1 200 000**	**5 362 683**	**7 024 931**
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	500 000	500 000	595 117
34	Közvetített szolgáltatások értéke	700 000	700 000	1 305 108
35	Tulajdonosi bevételek		4 162 683	4 042 683
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			407 814
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			496
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			673 713
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**		**78 400**	**78 400**
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		78 400	78 400
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**	**427 079 239**	**541 711 978**	**538 444 825**
60	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

6. melléklet a ... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	**01**
	Összes bevétel, kiadás	**01**

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	**Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70 + 71)**	**930 670 852**	**930 670 852**	**930 670 852**
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	930 670 852	930 670 852	930 670 852
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**		**3 344 897**	**15 181 902**
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések		3 344 897	15 181 902
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (69 + 64+69+72+76+81+82)	930 670 852	934 015 749	**945 852 754**
84	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)	1 387 750 991	1 475 727 727	**1 484 297 579**

6. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**798 738 623**	**398 504 831**	**206 680 208**
2	Személyi juttatások	67 121 000	80 597 755	79 201 234
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 668 000	9 887 608	9 038 306
4	Dologi kiadások	74 947 000	81 369 114	66 657 525
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 420 000	4 020 000	3 542 000
6	Egyéb működési célú kiadások	644 582 623	222 630 354	48 241 143
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		92 478	92 478
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	26 890 303	26 890 303	26 890 303
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	9 460 000	9 460 000	7 959 762
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	200 000	13 298 600	13 298 600
19	- Tartalékok	608 032 320	172 888 973	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	4 500 810	514 715	
21	- Céltartalék	603 531 510	172 374 258	
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**	**222 594 707**	**709 033 885**	**664 379 648**
23	Beruházások	165 644 451	240 081 889	196 103 387
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	151 544 451	175 561 539	130 412 517
25	Felújítások	56 950 256	58 207 806	57 532 071
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	48 789 256	48 926 806	48 789 256
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások		410 744 190	410 744 190
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		410 744 190	410 744 190
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**1 021 333 330**	**1 107 538 716**	**871 059 856**
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**	**336 416 761**	**368 189 011**	**361 665 602**
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 573 823	14 918 720	14 918 720
51	Központi, irányító szervi támogatás	324 842 938	353 270 291	346 746 882
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
61	**Váltókiadások**			
62	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**	**336 416 761**	**368 189 011**	**361 665 602**
63	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**	**1 357 750 091**	**1 475 727 727**	**1 232 725 458**

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	**9**	**9**	**8**
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	**3**	**3**	**4**

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**	**341 229 239**	**356 396 639**	**356 487 562**
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	110 067 815	109 247 815	109 247 815
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	135 975 654	129 278 434	129 278 434
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	45 620 400	46 448 100	46 448 100
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	41 821 011	41 833 096	41 833 096
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	5 401 933	7 268 743	7 268 743
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások		10 918 740	10 918 740
8	Elszámolásból származó bevételek		1 804 271	1 804 271
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+... +.9)*	338 886 813	346 799 199	346 799 199
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei	2 342 426	9 597 440	9 688 363
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21)**			**2 552 946**
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállaláshól megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			2 552 946
22	21-ből EU-s támogatás			2 552 946
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**	**84 650 000**	**179 874 256**	172 300 956
24	Építményadó	1 700 000	1 700 000	1 763 478
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó	80 000 000	175 224 256	167 960 693
27	Talajterhelési díj	250 000	250 000	
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék	500 000	500 000	628 156
30	Kommunális adó	2 200 000	2 200 000	1 948 659
31	**Működési bevételek (32+...+ 42)**	**1 200 000**	**5 362 683**	**7 024 931**
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke	500 000	500 000	595 117
34	Közvetített szolgáltatások értéke	700 000	700 000	1 305 108
35	Tulajdonosi bevételek		4 162 683	4 042 683
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			407 814
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereség jellegű bevételek			496
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			673 713
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**		**78 400**	**78 400**
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		78 400	78 400
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**	**427 079 239**	**541 711 978**	**538 444 825**
60	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	**Belföldi érték- a írok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	For atási célú belföldi érték a írok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi érték a írok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi érték a írok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi érték a írok kibocsátása			
69	**Maradván i én bevétele (70 + 71)**	**930 670 852**	**930 670 852**	**930 670 852**
70	Előző év költsé etési maradványának i én bevétele	930 670 852	930 670 852	930 670 852
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**		**3 344 897**	**15 181 902**
73	Államháztartáson belüli me előle ezések		3 344 897	15 181 902
74	Államháztartáson belüli me előle ezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	For atási célú külföldi érték a írok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi érték a írok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi érték a írok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssá oz nem ka csolódó származékos ü letek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**	930 670 852	**934 015 749**	**945 852 754**
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**	1 387 760 001	1 476 727 727	**1 484 297 579**

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**798 538 623**	**398 504 831**	**206 680 208**
2	Személyi juttatások	67 121 000	80 597 755	79 201 234
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 668 000	9 887 608	9 038 306
4	Dologi kiadások	74 947 000	81 369 114	66 657 525
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai	3 420 000	4 020 000	3 542 000
6	Egyéb működési célú kiadások	644 382 623	222 630 354	48 241 143
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések		92 478	92 478
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések	26 890 303	26 890 303	26 890 303
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	9 460 000	9 460 000	7 959 762
14	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre		13 298 600	13 298 600
19	- Tartalékok	608 032 320	172 888 973	
20	- a 19-ből: - Általános tartalék	4 500 810	514 715	
21	- Céltartalék	603 531 510	172 374 258	
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**	**222 594 707**	[illegible]	[illegible]
23	Beruházások	165 644 451	240 [illegible]	[illegible]
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás	151 544 451	175 561 539	130 412 517
25	Felújítások	56 950 256	58 207 806	57 532 071
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	48 789 256	48 926 806	48 789 256
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások		410 744 190	410 744 190
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre		410 744 190	410 744 190
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSEGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**1 021 133 330**	**1 107 538 716**	**871 059 856**
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**	**336 416 761**	**368 189 011**	**361 665 602**
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	11 573 823	14 918 720	14 918 720
51	Központi irányító szervi támogatás	324 842 938	353 270 291	346 746 882
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
61	**Váltókiadások**			
62	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**	**336 416 761**	**368 189 011**	**361 665 602**
63	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**	**1 357 550 091**	**1 475 727 727**	**1 232 725 458**
		200 000		
	Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	**9**	**9**	**8**
	Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)	**3**	**3**	**4**

398504831

222630354

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+...+11+...+14)**			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működési támogatásai (2+... + 9)*			
11	Működési célú garancia- és kezessé vállalásból me térülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök i énybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+...+21**			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezessé vállalásból me térülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök i énybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	**Közhatalmi bevételek (24+...+30)**			
24	Építményadó			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék			
30	Kommunális adó			
31	**Működési bevételek (32+...+ 42**			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	**Felhalmozási bevételek (44+...+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ ... + 52)**			
50	Működési célú garancia- és kezessé vállalásból me érülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+...+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezessé vállalásból me térülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**			
60	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+...+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	**Belföldi érték papírok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi érték papírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi érték papírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi érték papírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi érték papírok kibocsátása			
69	**Maradvány igénybevétele (70 + 71)**			
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**			
73	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi érték papírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi érték papírok beváltása, értékesítése			
79	Külföldi érték papírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	**FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)**			
84	**KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)**			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**200 000**		
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások	200 000		
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia és kezesség vállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	200 000		
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)**			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETESI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**	**200 000**		
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ ... + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ ... + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ ... + 52)**			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Központi irányító szervi támogatás			
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi befektetések kiadásai			
54	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ ... + 58)**			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
61	**Váltókiadások**			
62	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**			
63	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**	**200 000**		
		-200 000		
	Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
	Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Államigazgatási feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10+…+11+…+14)**			
2	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
3	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
4	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
5	Önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása			
6	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
7	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások			
8	Elszámolásból származó bevételek			
9	Elvonások és befizetések bevételei			
10	*Önkormányzat működését támogató atásai (2+…+.9)*			
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
14	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
15	14-ből EU-s támogatás			
16	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (17+…+21)**			
17	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
19	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
20	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
21	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
22	21-ből EU-s támogatás			
23	**Közhatalmi bevételek (24+…+30)**			
24	Építményadó			
25	Idegenforgalmi adó			
26	Iparűzési adó			
27	Talajterhelési díj			
28	Gépjárműadó			
29	Pótlék			
30	Kommunális adó			
31	**Működési bevételek (32+…+ 42)**			
32	Készletértékesítés ellenértéke			
33	Szolgáltatások ellenértéke			
34	Közvetített szolgáltatások értéke			
35	Tulajdonosi bevételek			
36	Ellátási díjak			
37	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
38	Általános forgalmi adó visszatérítése			
39	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek			
40	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
41	Biztosító által fizetett kártérítés			
42	Egyéb működési bevételek			
43	**Felhalmozási bevételek (44+…+48)**			
44	Immateriális javak értékesítése			
45	Ingatlanok értékesítése			
46	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
47	Részesedések értékesítése			
48	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
49	**Működési célú átvett pénzeszközök (50+ … + 52)**			
50	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
51	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
52	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
53	52-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
54	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (55+…+57)**			
55	Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
56	Felhalm. célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
57	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
58	57-ből EU-s támogatás (közvetlen)			
59	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+16+23+31+43+49+54)**			
60	**Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (61+…+63)**			
61	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
62	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
63	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Államigazgatási feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
64	**Belföldi értékpapírok bevételei (65 +...+ 68)**			
65	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
66	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
67	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
68	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása			
69	**Maradványpénz bevétele (70 + 71)**			
70	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
71	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
72	**Belföldi finanszírozás bevételei (73 + ... + 75)**			
73	Államháztartáson belülről megelőlegezések			
74	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
75	Lekötött betétek megszüntetése			
76	**Külföldi finanszírozás bevételei (77+...+80)**			
77	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
78	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése			
79	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
80	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
81	**Váltóbevételek**			
82	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei**			
83	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (60 + 64+69+72+76+81+82)			
84	KÖLTSÉGVETÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (59+83)			

	KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA	01
	Államigazgatási feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+…+6)**			
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	- a 6-ból: - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
8	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
9	- Egyéb elvonások, befizetések			
10	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
11	-Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
12	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
13	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
14	- Garancia és kezesség vállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
15	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
16	- Árkiegészítések, ártámogatások			
17	- Kamattámogatások			
18	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
19	- Tartalékok			
20	- a 19-ből: - Általános tartalék			
21	- Céltartalék			
22	Felhalmozási költségvetés kiadásai (23+25+27)			
23	Beruházások			
24	23-ból EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
25	Felújítások			
26	25-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
27	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
28	27-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
29	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
30	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
31	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
32	- Garancia- és kezesség vállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
33	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
34	- Lakástámogatás			
35	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
36	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+22)**			
37	**Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (38+ … + 40)**			
38	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
39	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
40	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
41	**Belföldi értékpapírok kiadásai (42+ … + 47)**			
42	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
43	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
44	Kincstárjegyek beváltása			
45	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
46	Belföldi kötvények beváltása			
47	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
48	**Belföldi finanszírozás kiadásai (49+ … + 52)**			
49	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
50	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
51	Központi irányító szervi támogatás			
52	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
53	Pénzügyi lízing kiadásai			
54	**Külföldi finanszírozás kiadásai (54+ … + 58)**			
55	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
56	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
57	Külföldi értékpapírok beváltása			
58	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
59	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek			
60	**Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek**			
61	**Váltókiadások**			
62	**FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (37+41+48+53+59+60)**			
63	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (36.+61)**			

Tényleges állományi létszám előirányzat fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma fő			

	KISTOKAJI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	02
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**			**93 261**
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			93 261
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)**		6 110 190	6 110 190
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei		6 110 190	6 110 190
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**		6 110 190	6 203 451
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34)**	127 360 000	139 850 016	137 194 780
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	551 487	551 487	551 487
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás intézményi finanszírozás	126 808 513	139 298 529	136 643 293
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**143 398 231**
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**142 187 775**
2	Személyi juttatások	108 155 000	124 028 180	123 858 962
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 061 000	15 989 226	15 581 983
4	Dologi kiadások	5 144 000	5 942 800	2 746 830
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)**			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**142 187 775**

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	**13**	**13**	**12**
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	KISTOKAJI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	02
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**			**93 261**
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			93 261
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)**		**6 110 190**	**6 110 190**
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei		6 110 190	6 110 190
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**		**6 110 190**	**6 203 451**
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34)**	**127 360 000**	**139 850 016**	**137 194 780**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	551 487	551 487	551 487
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás intézményfinanszírozás	126 808 513	139 298 529	136 643 293
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**143 398 231**
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**142 187 775**
2	Személyi juttatások	108 155 000	124 028 180	123 858 962
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 061 000	15 989 226	15 581 983
4	Dologi kiadások	5 144 000	5 942 800	2 746 830
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)**			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**127 360 000**	**145 960 206**	**142 187 775**

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	**13**	**13**	**12**
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	KISTOKAJI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	02
	Államigazgatási feladatok bevételei, kiadásai	04

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**			
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke			
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak			
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+1**			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ból EU támogatás			
18	Közhatalmi bevételek			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**			
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34**			
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele			
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás intézményi finanszírozás			
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**			
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+**			
2	Személyi juttatások			
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
4	Dologi kiadások			
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10**			
8	Beruházások			
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**			

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)			
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	03
	Összes bevétel, kiadás	01

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**	**45 692 000**	**45 692 000**	**46 902 488**
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	11 592 000	11 592 000	8 517 063
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	24 386 000	24 386 000	28 367 588
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 714 000	9 714 000	9 951 125
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			66 712
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)**			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**45 692 000**	**45 692 000**	**46 902 488**
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34)**	**201 601 000**	**217 538 337**	**213 670 164**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	3 566 575	3 566 575	3 566 575
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi önkormányzati támogatás intézményfinanszírozás	198 034 425	213 971 762	210 103 589
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**247 293 000**	**263 230 337**	**260 572 652**
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**247 093 000**	**260 955 337**	**255 924 050**
2	Személyi juttatások	149 647 000	160 954 950	160 167 040
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 494 000	21 109 042	20 787 264
4	Dologi kiadások	78 952 000	78 891 345	74 969 746
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)**	**200 000**	**2 275 000**	**1 593 364**
8	Beruházások	200 000	2 275 000	1 593 364
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**247 293 000**	**263 230 337**	**257 517 414**

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	**23**	**23**	**23**
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	03
	Kötelező feladatok bevételei, kiadásai	02

Forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2024. XII. 31.
A	B	C	D	E
	Bevételek			
1	**Működési bevételek (2+...+12)**	**45 692 000**	**45 692 000**	**46 902 488**
2	Készletértékesítés ellenértéke			
3	Szolgáltatások ellenértéke	11 592 000	11 592 000	8 517 063
4	Közvetített szolgáltatások értéke			
5	Tulajdonosi bevételek			
6	Ellátási díjak	24 386 000	24 386 000	28 367 588
7	Kiszámlázott általános forgalmi adó	9 714 000	9 714 000	9 951 125
8	Általános forgalmi adó visszatérülése			
9	Kamatbevételek			
10	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
11	Biztosító által fizetett kártérítés			
12	Egyéb működési bevételek			66 712
13	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (14+...+16)**			
14	Elvonások és befizetések bevételei			
15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
16	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
17	16-ból EU támogatás			
18	**Közhatalmi bevételek**			
19	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (20+...+22)**			
20	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
21	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
22	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
23	22-ből EU-s támogatás			
24	**Felhalmozási bevételek (25+...+27)**			
25	Immateriális javak értékesítése			
26	Ingatlanok értékesítése			
27	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
28	**Működési célú átvett pénzeszközök**			
29	**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**			
30	**Költségvetési bevételek összesen (1+13+18+19+24+28+29)**	**45 692 000**	**45 692 000**	**46 902 488**
31	**Finanszírozási bevételek (32+...+34)**	**201 601 000**	**217 538 337**	**213 670 164**
32	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	3 566 575	3 566 575	3 566 575
33	Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele			
34	Irányító szervi önkormányzati támogatás intézményfinanszírozás	198 034 425	213 971 762	210 103 589
35	**BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (30+31)**	**247 293 000**	**263 230 337**	**260 572 652**
	Kiadások			
1	**Működési költségvetés kiadásai (2+...+6)**	**247 093 000**	**260 955 337**	**255 924 050**
2	Személyi juttatások	149 647 000	160 954 950	160 167 040
3	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	18 494 000	21 109 042	20 787 264
4	Dologi kiadások	78 952 000	78 891 345	74 969 746
5	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
6	Egyéb működési célú kiadások			
7	**Felhalmozási költségvetés kiadásai (8+...+10)**	**200 000**	**2 275 000**	**1 593 364**
8	Beruházások	200 000	2 275 000	1 593 364
9	Felújítások			
10	Egyéb felhalmozási célú kiadások			
11	10-ből EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadásai			
12	**Finanszírozási kiadások**			
13	**KIADÁSOK ÖSSZESEN: (7+12)**	**247 293 000**	**263 230 337**	**257 517 414**

Tényleges állományi létszám előirányzat (fő)	**23**	**23**	**23**
Közfoglalkoztatottak tényleges állományi létszáma (fő)			

7. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK MARADVÁNYÁNAK ALAKULÁSA

Forintban!

Sor-szám	Költségvetési szerv neve	Költségvetési maradvány összege	Elvonás (-)	Intézményt megillető maradvány		
				Jóváhagyott	Jóváhagyott-ból működési	Jóváhagyott-ból felhalmozási
A	B	C	D	E=(C-D)	F	G
1.	Kistokaj Község Önkormányzata	251 572 121		251 572 121	94 819 786	156 752 335
2.	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	1 210 456		1 210 456	1 210 456	
3.	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	3 055 238		3 055 238	3 055 238	
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
Összesen:		**255 837 815**		**255 837 815**	**99 085 480**	**156 752 335**

8. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

Sor-szám	Megnevezés	Kistokaj Község Önkormányzata	Közös Önkormányzati Hivatal	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Összeg (Ft)
1.	Pénzkészlet 2024. január 1-jén Ebből:	944 595 688	551 487	3 547 015	**948 694 190**
2.	• Bankszámlák egyenlege	943 598 598	511 792	2 876 870	**946 987 260**
3.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	997 090	39 695	670 145	**1 706 930**
4.	Bevételek (+)	1 484 297 579	143 398 231	260 572 652	**1 888 268 462**
5.	Kiadások (-)	1 232 725 458	142 187 775	257 517 414	**1 632 430 647**
6.	Egyéb korrekciós tételek (+,-)	-901 211 287	-1 345 622	-3 862 665	**-906 419 574**
7.	Pénzkészlet 2024. december 31-én Ebből:	294 956 522	416 321	2 739 588	**298 112 431**
8.	• Bankszámlák egyenlege	293 841 342	255 941	2 181 073	**296 278 356**
9.	• Pénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 115 180	160 380	558 515	**1 834 075**

1.	Megyjegyzés:				
2.	Egyéb korrekciós tételek összetevői *összesen* : 2=(3+4+5+6)	-901 211 287	-1 345 622	-3 862 665	-906 419 574
3.	Előző évi maradvány (-),	-930 670 852	-551 487	-3 566 575	-934 788 914
4.	Követelés jellegű sajátos elszámolások 2024 évi forgalma (+ . -)	3 688 220	-794 135	-305 479	2 588 606
5.	felszámított általános forgalmi adó és fizetendő általános forgalmi adó számlákból csak az előleghez kapcsolódó számlák 2023. évi forgalma),				0
6.	Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások 2024 évi forgalma (+ , -)	25 771 345		9 389	25 780 734

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Forintban!

Sor-szám	Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség-vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2024. évi teljesítés	Kötelezettségek a következő években				Még fennálló kötelezettség
					2025.	2026.	2027.	2027. után	
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J=(F+...+I)
1.	**Működési célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)**								
2.	.....								
3.	.....								
4.	**Felhalmozási célú finanszírozási kiadások (hiteltörlesztés, értékpapír vásárlás, stb.)**								
5.	.....								
6.	.....								
7.	**Beruházási kiadások beruházásonként**		**759 736 137**	**96 481 395**	**638 390 743**				**638 390 743**
8.	Gyermeknevelést támogató humán infrastrúra fejlesztése (Óvoda bölcsőde bővítés)	2022	187 559 188	5 839 500	174 100 488				**174 100 488**
9.	Belterületi zöld infrastrutúra fejlesztése (játszótér, park)	2022	90 544 518	73 314 895	3 902 708				**3 902 708**
10.	Rendezvény-és konferenciaközpont építése Kistokaiban	2022	249 999 615	10 628 000	237 337 615				**237 337 615**
11.	Belterületi vízelvezető rendeszer fejlesztése	2022	109 305 800	3 683 000	105 622 800				**105 622 800**
12.	Fentarhtaó közlekedés fejlesztése (kerékpárút)	2022	22 369 938		22 369 938				22 369 938
13.	Családsegítő központ kialakítása	2023	99 957 078	3 016 000	95 057 194				**95 057 194**
14.									
15.									
16.	**Felújítási kiadások felújításonként**								
17.									
18.	**Egyéb (Pl.: garancia és kezességvállalás, stb.)**								
19.	.....								
Összesen (1+4+7+9+11)			**759 736 137**	**96 481 395**	**638 390 743**				**638 390 743**

9. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

10. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban 2024. december 31-én

Forintban!

Sor-szám	Adósságállomány eszközök szerint	Nem lejárt	Lejárt					Összes tartozás
			1-90 nap közötti	91-180 nap közötti	181-360 nap közötti	360 napon túli	Összes lejárt tartozás	
A	B	C	D	E	F	G	H=(D+...+G)	I=(C+H)
I. Belföldi hitelezők								
1.	Adóhatósággal szembeni tartozások							
2.	Központi költségvetéssel szemben fennálló tartozás	11 837 005						**11 837 005**
3.	Elkülönített állami pénzalapokkal szembeni tartozás							
4.	TB alapokkal szembeni tartozás							
5.	Tartozásállomány önkormányzatok és intézmények felé	675 882				340 984	**340 984**	**1 016 866**
6.	Szállítói tartozás	4 270 044	593 750	120 000		399 825	**1 113 575**	**5 383 619**
7.	Egyéb adósság							
Belföldi összesen:		**16 782 931**	**593 750**	**120 000**		**740 809**	**1 454 559**	**18 237 490**
II. Külföldi hitelezők								
1.	Külföldi szállítók							
2.	Egyéb adósság							
Külföldi összesen:								
Adósságállomány mindösszesen:		**16 782 931**	**593 750**	**120 000**		**740 809**	**1 454 559**	**18 237 490**

11.1. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szerplő eszközökről
2024.év

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó érték, becsült érték	Értékcsökkenés	Állományi érték
		állományi érték		
A	*B*	*C*	*D*	*E*
I. Immateriális javak	01.	**10 628 486**	**7 133 461**	**3 495 025**
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	**1 851 804 552**	**509 971 710**	**1 341 832 841**
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	**1 599 140 189**	**390 053 564**	**1 209 086 625**
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	***1 020 352 237***	***255 025 075***	***765 327 162***
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	578 787 952	135 028 489	443 759 463
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.			
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	167 592 081	119 918 146	47 673 935
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	167 592 081	119 918 146	47 673 935
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.			
3. Tenyészállatok (14+15+16+17)	13.			
3.1. Forgalomképtelen tenyészállatok	14.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tenyészállatok	15.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes tenyészállatok	16.			
3.4. Üzleti tenyészállatok	17.			
4. Beruházások, felújítások (19+20+21+22)	18.	85 072 282		85 072 282
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.			
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.			
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	85 072 282		85 072 282
4.4. Üzleti beruházások, felújítások	22.			
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése (24+25+26+27)	23.			
5.1. Forgalomképtelen tárgyi eszközök értékhelyesbítése	24.			
5.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgyi eszközök értékhelyesbítése	25.			
5.3. Korlátozottan forgalomképes tárgyi eszközök értékhelyesbítése	26.			
5.4. Üzleti tárgyi eszközök értékhelyesbítése	27.			
III. Befektetett pénzügyi eszközök (29+34+39)	28.			
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.			
1.1. Forgalomképtelen tartós részesedések	30.			
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések	31.			
1.3. Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések	32.			
1.4. Üzleti tartós részesedések	33.			
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.			
2.1. Forgalomképtelen tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	35.			
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.			
2.3. Korlátozottan forgalomképes tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	37.			
2.4. Üzleti tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	38.			

Forintban!

ESZKÖZÖK	Sorszám	Bruttó érték, becsült érték	Értékcsökkenés állományi érték	Állományi érték
A	*B*	*C*	*D*	*E*
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (40+41+42+43)	39.			
3.1. Forgalomképtelen befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	40.			
3.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	41.			
3.3. Korlátozottan forgalomképes befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	42.			
3.4. Üzleti befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	43.			
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	44.			
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	1 862 433 038	517 105 171	1 345 327 867
I. Készletek	46.	578 307		578 307
II. Értékpapírok	47.			
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	578 307		578 307
I. Lekötött bankbetétek	49.			
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	1 834 075		1 834 075
III. Forintszámlák	51.	296 278 356		296 278 356
IV. Devizaszámlák	52.			
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	298 112 431		298 112 431
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	53 190 477	23 528 112	29 662 365
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	82 130 258		82 130 258
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	2 280 783		2 280 783
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	137 601 518	23 528 112	114 073 406
I. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	58.			
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.			
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	983 444		983 444
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	**2 299 708 738**	**540 633 283**	**1 759 075 455**

11.2. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS
a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő forrásokról
2024.év

Forintban!

FORRÁSOK	*Sorszám*	*állományi érték*
A	B	C
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.	1 159 096 991
II. Nemzeti vagyon változásai	02.	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.	
IV. Felhalmozott eredmény	04.	-298 721 267
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	05.	
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.	-28 018 237
G) SAJÁT TŐKE (01+....+06)	07.	**832 357 487**
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.	**1 454 559**
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.	16 782 931
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.	44 791 670
H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)	11.	**63 029 160**
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12.	
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	13.	863 688 808
FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)	14.	**1 759 075 455**

11.3. melléklet a .... / 2025. (...) önkormányzati rendelethez

VAGYONKIMUTATÁS
az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
2024.év

Megnevezés	Sorszám	Bruttó érték, bekerülési érték	Értékcsökkenés	Állományi érték
A	B	C		D
Tankerületnek vagyonkezelésba átadott eszközök (2+...+8)	1.	**430 855 479**	**65 470 863**	**365 384 616**
Tankerületnek átadott immateriális javak	2.			
Tankerületnek átadott korl.f. képes telkek	3.	5 837 559		5 837 559
Tankerületnek átadott korl.f. képes épület	4.	393 126 786	34 464 197	358 662 589
Tankerületnek átadott korl.f. képes építmény	5.			
Tankerületnek átadott gépek, berendezések	6.	1 337 800	453 332	884 468
Tankerületnek átadott gép, berendezés 0-ra leírt	7.	1 214 644	1 214 644	0
Tankerületnek átadott kisértékü tárgyi eszköz, immat jav.	8.	29 338 690	29 338 690	
Miskolc Regionális Hulladékgazdálkodási projekt létesítményeiből Kistokaj Község Önkormányzatát megillető hányad 9/1000 (10+....+21)	9	**97 098 484**	**60 926 005**	**36 172 479**
- Épületek 9/1000 része (bérletbe adott eszköz)	10.	**1 368 626**	**443 387**	**925 239**
- Építmények 9/1000 része (bérletbe adott eszköz)	11.	**19 918 762**	**4 301 710**	**15 617 052**
- Gépek , berendezések 9/1000 része (bérletbe adott eszköz)	12.	**21 419 469**	**20 119 080**	**1 300 389**
- Gépek , berendezések 9/1000 része (bérletbe adott eszköz) 0-ra leírt	13.	**6 262 207**	**6 262 207**	
- Járművek 9/1000 része (bérletbe adott eszköz)	14.	**18 773 680**	**17 410 595**	**1 363 085**
- Járművek 9/1000 része (bérletbe adott eszköz) 0-ra leírt	15.	**1 636 848**	**1 636 848**	0
- Rekultiváció9/1000 része (konzorciumi vagyontárgy)	16.	**8 737 114**	**0**	**8 737 114**
- Megfigyelő kutak (konzorciumi vagyontárgy)	17.	114 620	63 825	50 795
- Biogáz rendszer (konzorciumi vagyontárgy)	18.	235 159	63 568	171 591
- Törő-osztályozógép, hulladékgyűjtő edényzet (konzorciumi vagyontárgy)	19.	**10 296 651**	**10 296 651**	0
- Építmények (MIHŐ Kft-nek vagyonkezelésbe adva)	20.	**7 614 293**		**7 614 293**
- egyéb építmények (MIHŐ Kft-nek vagyonkezelésbe adva)	21.	**591 586**	**235 206**	**356 380**
- egyéb gépek (MIHŐ Kft-nek vagyonkezelésbe adva)	22.	**129 469**	**92 928**	**36 541**
Mindösszesen (1+9)		**527 953 963**	**126 396 868**	**401 557 095**

Kistokaj Község Önkormányzat könyvviteli mérlege 2024. december 31.

Forintban!

Sors zám	Megnevezés	Önkormányzat			Közös Hivatal			Óvoda és konyha			Összesen		
		Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
001	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	4 803 825		3 495 02							4 803 825		3 495
002	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	1 151 872 061		1 339 628 54				2 471 810		2 204 297	1 154 343 871		1 341 832 842
003	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)										0		
004	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)										0		
005	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**1 156 675 886**	**0**	**1 343 123**		**0**		**2 471 810**		**2 204 29**	1 159 147 696	**0**	**1 345 327 867**
006	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)							1 107 499		532 307	1 107 499		578 307
007	B/II Értékpapirok (=B/II/1+B/II/2)	0						0			0		
008	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**		**0**	**46**		**0**		**1 107 499**		**532 307**	1 107 499	**0**	**578 307**
009	C/I Hosszú lejáratú betétek										0		
010	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	997		1 115 18	39 695		160 38	670 145		558 515	1 706 930		1 834 07
011	Forintszámlák,devizaszámlák	943 598 5		293 841	511 792		255 941	2 876 870		2 181 073	946 987 260		296 278 356
012	C/V Idegen pénzeszközök										0		
013	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/V)**	**944 595**	**0**	**294 956 522**	**551**	**0**	**416 321**	**3 547 015**		**2 739 588**	**948 694 190**	**0**	**298 112 431**
014	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	21 242 758		27 987 144			25 637	1 278 463		1 649 584	22 521 221		29 662 365
015	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	71 621 871		78 056 361				3 333 548		4 073 897	74 955 419		82 130 25
016	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	5 052 206		1 127 715			794 135	53 454		358 933	5 105 660		2 280 783
017	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**97 916 83**		**107 171 220**		**0**	**819 772**	**4 665 465**	**0**	**6 082 414**	**102 582 300**	**0**	**114 073 406**
018	**E) EGYEB SAJATOS ESZK ZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**244 375**		**245 813**				**1 332 007**		**737 631**	**1 576 382**		**983 444**
019	**F) AKTIV IDOBELI ELHATAROLASOK (=F/1+F/2+F/3)**										0		
020	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	**2 199 432 7**		**1 745 543**	**551 487**		**1 236**	**13 123 796**		**12 296 237**	**2 213 108 067**	**0**	**1 759 075 455**
021	Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 119 521		1 119 521 966	-140		-140	39 715 425		39 715 425	1 159 096 991		1 159 096 991
022	G/IV Felhalmozott eredmény	-147 795 004		-251 351 191	-7 546 67		-7 811 45	-44 658 551		-39 558 620	-200 000 231		-298 721 267
023	G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása			0				0			0		
024	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-103 556 18		-24 046 08			-169 04	5 099 931		-3 803 101	-98 721 036		-28 018 237
025	**G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)**	**868 170 775**	**0**	**844 124 687**		**0**	**-8 120 904**	**156 805**	**0**		**860 375 724**	**0**	**832 357 487**
026	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	3 213 201		875 033	154 150			1 050 072		579 526	4 417 423		1 454 559
027	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	13 533 053		14 606 653	151 225		100 257	1 518 990		2 076 021	15 203 268		16 782 931
028	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	18 977 042		44 748 387				33 894		43 283	19 010 936		44 791 67
029	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	**35 723 296**	**0**	**60 230 073**		**0**	**100 257**	**2 602 956**	**0**	**2 698 830**	**38 631 627**	**0**	**63 029 16**
030	**I) EGYEB SAJÁTOS FORRASOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**										0		
031	**J) KINCSTARI SZAMLAVEZETESSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**										0		
032	**K) PASSZIV IDOBELI ELHATAROLASOK (=K/1+K/2+K/3)**	**1 295 538 713**		**841 188 365**	**8 197**		**9 256 7**	**10 364 035**		**13 243 7**	**1 314 100 716**		**863 688 808**
033	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J+K)**	**2 199 432 7**	**0**	**1 745 543**		**0**	**236 09**	**13 123 796**	**0**	**12 296 2**	**2 213 108 067**	**0**	

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/44/2025

E l ő t e r j e s z t é s

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadására

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző
Takács Gyula belső ellenőr

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a **határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: jegyző

Pénzügyi fedezet igazolása: --

Meghívó szerinti napirendi pont: ***2./ Javaslat a 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadására***

Melléklet: **Éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés**

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2011. évi CXCV	Az államháztartásról
370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

I. Előzmények

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-ában foglaltak értelmében „A jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását."

A jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is.

A helyi önkormányzat és költségvetési szerve belső ellenőrzésére vonatkozó részletes szabályokat a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) tartalmazza.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tevékenység, célja az, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát.

A belső ellenőrzés feladata:
A belső ellenőrzés tevékenysége kiterjed az adott szervezet minden tevékenységére, különösen a költségvetési bevételek és kiadások tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára. A belső ellenőrzés körében ellátandó feladatok:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámolók valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket.

A tanácsadó tevékenység keretében ellátható feladatok lehetnek különösen:

- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló javaslat,

– a vezetőség szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és a teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
– tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálása, a változásmenedzsment területén,
– konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
– javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi ellenőrzési standardok, az államháztartásért felelős miniszter módszertani útmutatói, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv, illetve az éves ellenőrzési terv előírásai alapján végzi.

Kistokaj Község Önkormányzata az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek fentiek alapján meghatározott belső ellenőrzési feladatait külső szolgáltató igénybevételével valósítja meg szolgáltatási keretszerződés alapján.

A belső ellenőr egy személyben látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni, amelyeket a **költségvetési szerv vezetője hagy jóvá**.

I. Indokoltság

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A Bkr. 1. melléklete szerinti nyilatkozatokat a Bkr. 11. § (2a) bekezdés értelmében az előterjesztéshez csatoltuk.

A Bkr. **49.** § (1) bekezdése szerint: Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet jóváhagyásra megküld a költségvetési szerv vezetőjének.
A 49. § (3a) bekezdésnek megfelelően: A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének bemutatását, az elért célok és az éves teljesítmény összegzését, illetve az ellenőrzések által tett megállapítások és javaslatok hasznosulásának tapasztalatait tartalmazza. A jelentés tartalmára vonatkozó részletes előírásokat a Bkr. 48. §-a tartalmazza.

A fentiek alapján Takács Gyula belső ellenőr által készített éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az 1. melléklet tartalmazza.

III. Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022 (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság az előterjesztést 2025. május 28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

Határozati javaslat

Tárgy: 2024. évi éves ellenőrzési jelentés és az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testület a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdésének megfelelően, a jelen határozat 1. mellékletét képező 2024. évi éves ellenőrzési és éves összefoglaló ellenőrzési jelentést jóváhagyja.

Határidő: folyamatos
Felelős: polgármester, jegyző

Kistokaj 2025. május 21.

Tisztelettel:

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

1. melléklet

ÉVES ELLENŐRZÉSI ÉS ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS A 2024. ÉVRŐL

Kistokaj Község Önkormányzata és irányítása alá tartozó költségvetési szervek

Vezetői összefoglaló

Kistokaj Község Önkormányzatánál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a belső ellenőrzési feladatokat az Educator Audit Tanácsadó és Oktatási Betéti Társaság külső erőforrás belső ellenőr részéről Takács Gyula – a költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység végzésére jogosító 5114674 nyilvántartási számú engedéllyel rendelkező – belső ellenőr végezte a 2024. év vonatkozásában. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. év vonatkozásában lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentést.

A jelentés a Bkr. 48. §, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott útmutató alapján készült.

Kistokaj Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 102/2023. (XI.21.) határozatával hagyta jóvá az Önkormányzat 2024. évi ellenőrzési tervét.

A 2024. évi ellenőrzési terv vonatkozásában az alábbi ellenőrzések kerültek lefolytatásra:

- A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál.
- A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál.
- A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a belső ellenőrzési jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben készült – az intézkedési tervben megjelölt határidőt követően, a Bkr. 46.§-a alapján beszámolót kért az ellenőrzött szervezettől.
A belső ellenőrzések nyilvántartását a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal végzi a Bkr. 22. § (2) b) pontja alapján. Kistokaj Község Önkormányzata és költségvetési szervei tekintetében a Bkr. 14.§ (1) szerinti külső ellenőrzések nyilvántartását a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal végezte.
A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervtől eltérés nem történt.
A belső ellenőrzés kiemelten fontos területként kezelte és ennek megfelelően értékelte az ellenőrzött területen a belső kontrollok működését.

Kistokaj, 2025. május 28.

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 5

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 5

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 5

I/1/b. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 6

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 6

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága 6

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 6

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek 6

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 7

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 7

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása 7

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 7

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 7

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 8

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 8

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok 8

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről 8

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről 9

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzésről 9

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 10

III. Az intézkedési tervek megvalósítása 11

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza 11

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzésről 11

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzésről 11

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú

ellenőrzésről

11

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai 12

1. melléklet: Létszám és erőforrás
2. melléklet: Ellenőrzések típusa
3. melléklet: Tevékenységek
4. melléklet: Intézkedések megvalósítása
5. melléklet: Hazai - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása
6. melléklet: EU-s - Külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A 2024. évi ellenőrzési tervben Kistokaj Község Önkormányzta az Önkormányzatára és költségvetési szerveire vonatkozóan 3 vizsgálatot tervezett, és ebből 3 vizsgálatot végzett el.

Az ellenőrzési tervben foglalt és a végrehajtott feladatok bemutatása:

Település	Költségvetési szerv	Tervezett ellenőrzés típusa	Végrehajtott ellenőrzés típusa	Ellenőri nap
Kistokaj	Kistokaj Község Önkormányzata	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál	3
Kistokaj	Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál	3
Kistokaj	Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés / A házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél	3

A 2. és a 3. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

2024. évben terven felüli ellenőrzések indokoltsága:

Kistokaj Község Önkormányzata vonatkozásában terven felüli ellenőrzés végrehajtására nem került sor.

Tervtől való eltérés indokai:

-

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

Büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentéstétel nem történt.

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

I/2/a. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

Az ellenőrzések kapcsán Kistokaj Község Önkormányzatánál és költségvetési szerveinél a belső ellenőrzési tevékenységet egy fő külső erőforrás végezte. A külső erőforrás belső ellenőr rendelkezik a szükséges képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal, valamint a feladat ellátásához szükséges regisztrációval.

Humánerőforrás bemutatása:

Tervezett külső szolgáltató	Tényleges külső szolgáltató
1 fő	1 fő

Ellenőri napok száma 2024-ben:

Tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
9 nap	9 nap

Az 1. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

I/2/b. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Bkr. 19.§ (1) foglaltakban meghatározott funkcionális függetlenség biztosított volt a külső erőforrás belső ellenőr esetében.

I/2/c. Összeférhetetlenségi esetek

A Bkr. 20. §-a alapján azonosítható összeférhetetlenségi eset nem történt az ellenőrzési tevékenység során.

I/2/d. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák korlátozások (pl: információ, dokumentumokba való betekintés, helyiségekbe történő belépés elutasítása, megakadályozása) nem voltak.

I/2/e. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket Kistokaj Község Önkormányzata és költségvetési szervei biztosították.
A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I/2/f. Az ellenőrzések nyilvántartása

A jegyző az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 50. §-ában felsoroltakat.

A jegyző a külső erőforrás belső ellenőrrel együttműködve az elvégzett terven felüli ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. és 50. §-aiban felsoroltakat.

I/2/g. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az általános ellenőrzési tapasztalat alapján kockázati elem, ezért a külső erőforrás belső ellenőr felhívta a figyelmet:

- a költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának rendszeres ellenőrzésére,
- a gazdálkodási feladatokat érintően a gazdálkodási jogkörök jogszabályi előírások szerinti alkalmazására,
- a belső kontrollok folyamatos felülvizsgálatára és használatára, a vezetői belső kontroll működtetésére.
- az utóellenőrzések során feltárt végre nem hajtott – korábbi intézkedési tervben elfogadott – intézkedések végrehajtására, mivel ezeket jelentős kockázati tényezőként értékeli egy esetleges külső ellenőrzés.

A megállapítások számának csökkentése érdekében fontos az év közbeni folyamatos konzultáció, a közös jogszabály-értelmezés, valamint a tanácsadási tevékenység.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A külső erőforrás belső ellenőr külön szóbeli felkérés alapján elsősorban a jogszabályváltozások folyamán szükséges szabályzat-módosítások és dokumentációk, nyilvántartások vezetésének ügyeiben adott tanácsadást. A tanácsadás egyrészt célirányosan a helyszíni vizsgálatkor az

adott témakörben felmerült kérdések megválaszolásával, másrészt telefonon, e-mailben az önkormányzati gazdálkodást érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzött költségvetési szerveknél a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szabályzatok aktualizálása folyamatos. A belső kontroll működtetését kiemelten kell kezelni. Fokozott figyelmet kell fordítani az ellenőrzött területek kontrollkörnyezetének kialakítására és működtetésére.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

II/1.1. Az ellenőrzések során tett javaslatok

II/1.1.1. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaj Község Önkormányzata)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- rendelkezik-e az ellenőrzött szervezet a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó helyi szabályozással,
- hogyan érvényesülnek a kötelezettségvállalásra, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére, az utalványozásra, az érvényesítésre és a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A gazdálkodási jogköröket illetően a szabályozás megfelelő.
- Az ellenőrzés időszakában megfelelően érvényesült a helyi és a központi szabályozás.
- Az alkalmazott utalványrendelet, illetve a rövidített utalvány megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- Az érvényesítő és a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzője rendelkezik a jogszabályban és a gazdálkodási szabályzatban előírt képzettséggel.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési szerv rendelkezik-e az Áht-ban, az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendeletben, valamint a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben meghatározott pénzügyi-számviteli szabályzatokkal,
- a szabályzatok elkészítése a helyi sajátosságok figyelembevételével történt-e,
- biztosított-e a szabályzatok aktualizálása,
- biztosított-e a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra, az érvényesítésre, az ellenjegyzésre, valamint a teljesítés igazolásra vonatkozó központi és helyi szabályok érvényesülése.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A szabályzatok vizsgálata során megállapítható, hogy a vizsgálat tárgyát képező alapvető szabályzatokkal rendelkezik a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal.
- Az előírt pénzügyi, számviteli, valamint gazdálkodási szabályzatok megfelelőek.
- Az alkalmazott utalványrendelet megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.
- A Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál biztosítottak a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, az utalványozás, az érvényesítés, valamint a teljesítés igazolás személyi feltételei.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/1.1.3. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha)

Az ellenőrzés célja:

annak megállapítása volt, hogy

- megtörtént-e a pénzkezelés rendjének kialakítása, valamint annak írásba foglalása,
- hogyan érvényesülnek a házipénztár működésére vonatkozó helyi szabályok,
- a házipénztár működésére vonatkozó szabályrendszer mennyiben biztosítja a tulajdon védelmét.

Az ellenőrzés összegző megállapításai:

- A Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szerv rendelkezik pénzkezelési szabályzattal.
- A gyakorlatban alkalmazott pénztárbizonylat megfelel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

– A pénzkezelés rendje megfelel az előírásoknak.

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer öt eleme - kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, valamint nyomon követési rendszer (monitoring) - az alábbiak szerint értékelhető:

Kontrollkörnyezet:
- A megfelelő kontrollkörnyezetet kialakításra került.
- A költségvetési szerv rendelkezett belső szabályzatokkal.
- A kialakított ellenőrzési nyomvonal működtetésre került.
- A szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének szabályozása megtörtént.
- A belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt.
- A vezetők, az alkalmazottak rendelkeztek munkaköri leírással.
- A költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutottak, valamint a közérdek előtérben állt az egyéni érdekekkel szemben.
- Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata, megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához.

Integrált kockázatkezelési rendszer:
- A költségvetési szervnél kockázatelemzés került végrehajtásra és kockázatkezelési rendszer működtetése valósult meg.
- Megállapításra kerültek a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok, továbbá meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedések és megtételük módja.

Kontrolltevékenységek:
- A kontrolltevékenységek részeként biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
- Biztosított volt a gazdasági események elszámolásának kontrollja.
- A belső ellenőrzés megállapításaira – amennyiben szükséges volt – intézkedési terv készült, a belső kontrolltevékenységek ezek alapján módosításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer:
- Biztosított volt a megfelelő információk megfelelő időben való eljutása az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- Rendelkezésre álltak a megfelelő információs eszközök, hogy az információ nyilvántartása és közlése megbízható és folyamatos legyen.
- Az Info tv-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettség végrehajtásra került.
- Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.
- A munkatársak információhoz történő hozzáférése szabályozott volt.
- A külső és a belső kommunikáció szabályozott volt.
- Vezetői információs rendszer működött.

- A beszámolási rendszerben azok a döntéshozók jutottak az érdemi információkhoz, akik leginkább érintettek voltak az adott területen.
- A vezetés együttműködött a felügyelt szervezetekkel, egymás munkáját kölcsönösen segítve.

Nyomon követési rendszer (monitoring):
- Az egyes tevékenységek, folyamatok előrehaladásának nyomon követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés megfelelően működött.
- A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.
- A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosításra kerültek.
- A külső ellenőrzések koordinációja megtörtént.
- A Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetése biztosított volt.

Az értékelés, valamint a belső ellenőrzési vizsgálat eredményei alapján a belső kontrollrendszer folyamatos felülvizsgálata szükséges.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

III.1. Javasolt intézkedések felsorolása és azok státusza

A saját hatáskörben végzett ellenőrzések során megfogalmazott javaslatok az alábbiak voltak:

III/1.1. Belső ellenőrzési jelentés a kötelezettségvállalás, a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésének, az utalványozás, az érvényesítés és a teljesítés igazolás vizsgálata Kistokaj Község Önkormányzatánál tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaj Község Önkormányzata)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.2. Belső ellenőrzési jelentés a működés és a gazdálkodás szabályszerűségének és gazdaságosságának, a vonatkozó jogszabályi előírások, szabályzatok érvényesülése a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatalnál tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

III/1.3. Belső ellenőrzési jelentés a házipénztári pénzkezelés szabályainak érvényesülése a Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha költségvetési szervnél tárgyú ellenőrzéshez (Kistokaji Óvoda, Bölcsőde és Konyha)

A megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokhoz intézkedési terv készítése nem volt szükséges.

A 4. melléklet tartalmazza a vonatkozó adatokat.

III.2. Javaslatok hasznosulásának tapasztalatai

A vizsgált költségvetési szervek tevékenysége dokumentáltabbá vált, ezáltal ellenőrizhetőbb. A költségvetési szervek tevékenysége nyomon követhető, a vezetők számára pontosabb információk nyújthatóak. Átgondoltabb, racionálisabb gazdálkodás valósítható meg. További feladatok végrehajtása is egyszerűbbé, szervezettebbé, pontosabbá vált. A jogszabályi előírások kiemelten előtérbe kerültek, pontosabb végrehajtás valósult meg a gazdálkodás területén.

A vizsgálatok során a belső ellenőrzés javaslatokat, ajánlásokat rögzített a jelentésekben, amelyek hasznosulásáról – amennyiben készült – az intézkedési tervekben megjelölt határidőt követően a Bkr. 46. §-a alapján beszámolót kért, amelyet, az ellenőrzött szervezetek teljesítettek.

Az önkormányzati költségvetési támogatások összeállítására a 2025. évi költségvetési támogatások igénylésénél kiemelt figyelmet kell fordítani.
Az egyéb ellenőrzési típusoknál, jellemzően célvizsgálatok (pl.: utóellenőrzés) esetében minden jogszabály, különösen törvények be nem tartására vonatkozó belső ellenőrzési észrevétellel, javaslattal és az ellenőrzött intézkedésével egy későbbi külső ellenőrzés nem kívánt megállapításai előzhetőek meg.
A jogszabályi előírások betartására, betartatására kiemelt figyelmet kell fordítani.
A belső kontrollrendszer keretében a koordinációs-kontroll adatlap intézményét be kell vezetni, illetve ahol már működik, tovább kell működtetni.

A hiányosságok konkrétan feltárásra, megnevezésre kerültek, így megszüntethetőek. Összességében a költségvetési szervek hasznosnak és építő jellegűnek ítélték a belső ellenőrzés elmúlt évi tevékenységét.

Kistokaj, 2025. május 28..

Bernáth József
polgármester

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/45/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítására 2025.07.01. napjától

Előterjesztő: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, **a határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Jegyző

Pénzügyi fedezet igazolása: Önkormányzat 2025. évi költségvetése

Meghívó szerinti napirendi pont: ***3./ Javaslat a polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítására 2025.07.01. napjától***

Melléklet: -

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok:

Magyarország Alaptörvénye

2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól	(továbbiakban Mötv.)
2011. évi CXCIX törvény	A közszolgálati tisztviselőkről szóló	(továbbiakban Kttv.)

Előzmények

Bernáth József főállásban látja el a polgármesteri tisztséget. A főállású polgármester megbízatásának időtartamára illetményre jogosult (Mötv. 71. § (4) bekezdés).

Bernáth József főállású polgármester illetményét a képviselő-testület az Mötv. szerint **2024. október 1. napjától havi 1.325.500 Ft-ban, költségtérítését havi 198.800 Ft-ban** állapította meg.

Indokoltság

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvény 71. § (1) bekezdése szerint: A főpolgármester megbízatásának időtartamára havonta a (4a) bekezdés szerinti, a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset (a továbbiakban: nemzetgazdasági átlagkereset) hatszorosának megfelelő összegű illetményre, valamint illetménye 15%-ának megfelelő összegű költségtérítésre, továbbá a minisztert jogszabály alapján megillető egyéb juttatásokra jogosult.

(4) A polgármester megbízatásának időtartamára havonta

a) az 500 fő és az az alatti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,5-szeresének;

b) az 501–1500 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset 1,75-szeresének;

c) az 1501–2000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset kétszeresének;

d) a 2001–5000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset a település 2,25-szeresének;

e) az 5001–10 000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset két és félszeresének;

f) a 10 001–30 000 fő közötti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset háromszorosának;

g) a 30 000 fő feletti lakosságszámú település esetében a nemzetgazdasági átlagkereset három és félszeresének

megfelelő összegű illetményre jogosult.

(4a) A főpolgármester, a megyei jogú város polgármestere, a fővárosi kerületi önkormányzat polgármestere, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke, **a polgármester** (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban együtt: polgármester) **illetményének számításánál** a tárgyévet megelőző évnek a január első napjától december utolsó napjáig tartó időszakára vonatkozó, a legalább 5 főt foglalkoztató vállalkozásoknál, a költségvetési intézményeknél és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állók bruttó átlagkeresetére vonatkozóan a **nemzetgazdasági átlagkeresetet kell alapul venni. A nemzetgazdasági átlagkereset alapján számított illetményre a polgármester a tárgyév július 1-jétől jogosult.**

(6) **A főállású polgármester**, a társadalmi megbízatású polgármester, a vármegyei önkormányzat közgyűlésének elnöke havonta az **illetményének, tiszteletdíjának 15%-ában meghatározott összegű költségtérítésre jogosult.**

A Központi Statisztikai Hivatal hivatalos közleménye alapján – amely a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Hivatalos Értesítő 2025. évi 11. számában jelent meg – a 2024. évre vonatkozó havi bruttó átlagkereset (nemzetgazdasági átlagkereset) – **667 365 Ft** volt.

A Mötv. 146. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a polgármester illetményének és költségtérítésének megállapításakor a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek választásáról szóló törvényben meghatározott lakosságszámot — a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek általános választását megelőző év **szeptember 1-jei lakosságszámát** — és időpontot kell figyelembe venni.

A Nemzeti Választási Iroda 2023. október 13-ai közlése szerint Kistokaj település lakosságszáma 2023. szeptember 1-jén 2468 fő. 2025. 01.01. napjától a statisztika szerint a lakosságszám: 2492 fő

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX törvény (továbbiakban Kttv.) 225/L. § (1) bekezdése szerint a polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell 131. § (1) bekezdését is, mely szerint: „A kormánytisztviselő a kormányzati szolgálati jogviszonya alapján havonta illetményre jogosult. **Az illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani.** A kerekítés nem minősül munkáltatói intézkedésen alapuló, az általánostól eltérő illetmény-megállapításnak"

Fentieknek megfelelően az új jogszabályi rendelkezés a polgármesterek díjazását a nemzetgazdasági átlagkeresethez igazítja.

Az Mötv. 71. § (4) bekezdésének d) pontja alapján 2468 fő lakosságszámú település főállású polgármestere esetében – a polgármester megbízatásának időtartamára havonta **a nemzetgazdasági átlagkereset 2,25 szeresének megfelelő összegű illetményre jogosult.**

A képviselő-testületnek továbbra sincs mérlegelési lehetősége a kérdésben, viszont alakszerű határozatban deklarálnia kell az Mötv. rendelkezései alapján, hogy milyen összegű illetmény illeti meg a település polgármesterét.

III. Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet és a hatáskörrel rendelkező Bizottságokat, hogy az előterjesztés megtárgyalni, illetve a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI.24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Bernáth József polgármester illetményének és költségtérítésének megállapítása

Kistokaj Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: képviselő-testület) Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 71. § (4) bekezdés d) pontja alapján **Bernáth József főállású polgármester illetményét** tekintettel az Mötv 146/M. §-ban foglaltakra **2025. július 1. napjától havi 1.501.570 Ft-ban**, azaz: egymillió ötszázegyezer ötszázhetven forintban **állapítja meg.**

Képviselő-testület **Bernáth József főállású polgármester költségtérítését** az Mötv. 71. § (6) bekezdése szerint tekintettel az Mötv 146/M. §-ban foglaltakra **2025. július 1. napjától** az illetményének 15 %-ának megfelelő, **havi 225.240 Ft** (egyszázkilencvennyolcezer nyolcszáz forint) összegben állapítja meg.

Felelős: jegyző
Határidő: folyamatos

Kistokaj, 2025.05.21.

Tisztelettel:

Dr. Zalkadi Adrienn

A Központi Statisztikai Hivatal közleménye a különböző ellátások alapjául szolgáló főbb statisztikai adatokról

A különböző ellátások megállapításának alapjául több statisztikai adat szolgál, ezért a Központi Statisztikai Hivatal a 2024. évre vonatkozóan az ehhez szükséges főbb adatokat az alábbiakban teszi közzé:

Havi bruttó átlagkereset*:		667 365 Ft/fő
Havi nettó átlagkereset (családi kedvezmény nélkül számított)*:		443 798 Ft/fő
Bruttó kereseti index*:		113,3% (2023. év = 100)
Nettó kereseti index (családi kedvezmény nélkül számított)*:		113,3% (2023. év = 100)
Fogyasztói árindex**:		
2024. decemberi:	104,6%	(2023. december = 100,0)
2024. éves átlagos:	103,7%	(2023. év = 100,0)

Központi Statisztikai Hivatal

* A közölt adatok a legalább öt főt foglalkoztató vállalkozások, valamennyi költségvetési intézmény és a foglalkoztatás szempontjából jelentős nonprofit szervezeteknél teljes munkaidőben alkalmazásban állókra vonatkoznak.

** Az előző év decemberéhez mérő index az év során a tárgyhónappal (2024. december) bezárólag bekövetkezett árváltozások összességéről ad számot. A teljes naptári évre (2024. január–december) vonatkozó árindex pedig a teljes év átlagos fogyasztói árváltozását mutatja az előző évhez (2023. január–december) viszonyítva.

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/46/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat pályázat benyújtására MFP-UHJ/2025 kódszámú pályázati kiírásra

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **határozat** elfogadásához minősített / **egyszerű** többség szükséges

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Ügyrendi Bizottság

Közzététel módja: Honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Költségvetési fedezet igazolása: Nem szükséges

Meghívó szerinti napirendi pont: **4./** ***Javaslat pályázat benyújtására a MFP-UHJ/2025 kódszámú pályázati kiírásra***

Melléklet: 1. MFP-UHJ/2025 pályázati kiírás,

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól

I. Előzmények

A Magyar Falu Program keretében az „Út, híd, járdaépítése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése" kiírásra került a pályázat.

A pályázat keretén belül önállóan támogatható tevékenységek:

- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő vagy állami tulajdonban és nemzeti park vagyonkezelésében lévő belterületi és/vagy külterületi utak építése, ezen belül utak kialakítása, átépítése, felújítása vagy korszerűsítése és portalanítása.
- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi hidak építése, felújítása, korszerűsítése
- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi ingatlanon új, szilárd burkolatú, bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda építésének támogatása
- az önkormányzatok vagy a Magyar Állam tulajdonában lévő ingatlanokon elhelyezkedő, bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda javítása, felújítása
- 1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban vagy a Magyar Állam tulajdonában lévő belterületi utakon gyalogos-átkelőhely(ek) kialakítása, fejlesztése

A pályázat benyújtható: 2025. május 23 – 2025. június 23. között.

Út, híd építése/felújítása esetén az igényelhető támogatás maximális összege:

Út, híd építése/felújítása esetén	**45 000 000 forint**
Járda építése/felújítása esetén	**10 000 000 forint**
Gyalogos-átkelőhelyek kialakítása, fejlesztése (építési engedélyhez kötött)	**10 000 000 forint**
Egyszerű(építési engedélyhez nem kötött) gyalogos-átkelőhely kialakítása	**5 000 000 forint**

Egy pályázó kizárólag egy pályázatot nyújthat be a jelen pályázati kiírás keretében. A pályázó kizárólag egy önállóan támogatható tevékenységre igényelhet támogatást. Több önkormányzat nem nyújthat be együttesen pályázatot.

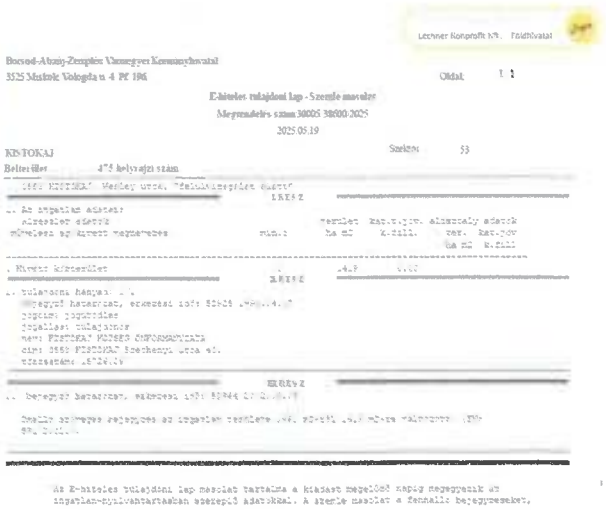
Indokoltság

A pályázat keretében javaslom, hogy az önkormányzat 1/1 tulajdonában lévő önkormányzati tulajdonban lévő belterületi utak felújítására, korszerűsítésére pályázzunk, ezen belül is a Wesley utca felújítására.

A 155 méter hosszú, 3,4 méter széles utca felújítása aszfaltozással az előzetes becslés szerint bruttó 8.000.000 Ft.

Ezen utca felújítását már régóta tervezi az önkormányzat, mivel az iskola és az óvoda megközelítése miatt az egyik legforgalmasabb utca a településen.





Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozati javaslatokat megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022.(III. 26.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság és Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Pályázat benyújtása a MFP-UHJ/2025 kódszámú „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése" című pályázatra

Kistokaj Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a **MFP-UHJ/2025** kódszámú „Út, híd, járdaépítése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése" című pályázatra támogatási igényt nyújt be.
A pályázatot a **Kistokaj,** Wesley utca (Kistokaj 475 hrsz) útburkolatának **felújítására** kívánja benyújtani, melynek érdekében felkéri a polgármestert a szükséges előkészítő munkák elvégzésére és a pályázat benyújtására.

Felelős: Polgármester
Határidő:2025.06.23.

Kistokaj, 2025.05.21.

Tisztelettel:

Bernáth József
Polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/38600/2025

2025.05.19

KISTOKAJ Szektor : 53

Belterület **475 helyrajzi szám**

3553 KISTOKAJ Wesley utca. "felülvizsgálat alatt"

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:

alrészlet adatok mûvelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	 kat.jöv k.fill
. Kivett közterület	0	1419	0.00		

II. RÉSZ

1. tulajdoni hányad: 1/1
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 52925/1991.04.17
jogcím: jogutódlás
jogállás: tulajdonos
név: KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
cím: 3553 KISTOKAJ Széchenyi utca 43.
törzsszám: 15726009

III. RÉSZ

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 53964/2002.06.05

Önálló szöveges bejegyzés az ingatlan területe 1461 m2-rõl 1419 m2-re változott. (FM: 531/2002.).

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE



PÁLYÁZATI KIÍRÁS

A Magyar Falu Program keretében „Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése”

című

alprogramhoz

A pályázati kiírás kódszáma: MFP-UHJ/2025

Tartalomjegyzék

1. Bevezető ... 3
1.1. A pályázati kiírás indokoltsága és célja ... 3
1.2. A rendelkezésre álló forrás ... 3
2. A pályázat benyújtásának feltételei ... 3
2.1. Pályázók (Jogosultak) köre ... 3
2.2. Támogatásban nem részesíthetők köre ... 3
2.3. A pályázat benyújtásának határideje és módja ... 4
3. A projekt során igényelhető legmagasabb támogatási összeg ... 4
3.1. A támogatás formája ... 5
4. Támogatható tevékenységek ... 5
4.1. Önállóan támogatható tevékenységek: ... 5
4.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek ... 6
4.3. Költségkorláttal elszámolható járulékos tevékenységek ... 7
4.4. Nem támogatható tevékenységek ... 7
4.5. ÁFA levonási jog ... 8
5. Közbeszerzésre vonatkozó információk ... 8
6. Biztosítékok köre ... 8
7. A projekt megvalósításának időtartama ... 8
7.1. A projekt megkezdése és befejezése ... 8
7.2. Támogatott tevékenység időtartama ... 8
7.3. Fenntartási kötelezettség ... 9
8. A pályázat ellenőrzése ... 9
8.1. Jogosultsági (formai) kritériumok ... 9
8.2. Tartalmi értékelési szempontok ... 9
8.3. Hiánypótlás és tisztázó kérdés ... 9
9. Döntésről való értesítés, Támogatói Okirat kiadásának rendje ... 10
9.1. A támogatás folyósítása ... 10
9.2. Jogorvoslat ... 10
10. A támogatás elszámolása és ellenőrzése ... 10
10.1. Eredménymutatók ... 11
11. Pályázattal kapcsolatos felvilágosítás ... 11
12. Nyilvánossággal kapcsolatos követelmények ... 11
13. Mellékletek ... 11

1. Bevezető

Az Agrárminisztérium (a továbbiakban: Támogató) pályázatot hirdet a Magyar Falu Program keretében Magyarország területén működő 5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú települések önkormányzatai részére **utak, hidak, járdák kialakítására, fejlesztésére, gyalogos-átkelőhelyek kialakítására, fejlesztésére.**

A pályázati kiírás elválaszthatatlan részét képezi az *„Általános Útmutató a Magyar Falu Program keretében meghirdetett pályázati kiírásokhoz"* (a továbbiakban: Útmutató) című dokumentum, amely a pályázati kiírás pontjaihoz tartozó további feltételeket és részleteket tartalmazza.

1.1. A pályázati kiírás indokoltsága és célja

Magyarország Kormányának célja a Magyar Falu Program megvalósítása kapcsán a vidéki települések népességmegtartó és népességnövelő erejének fokozása, valamint a településen élők életminőségének javítása. Ezen céllal összhangban az alprogram vonatkozásában a Kormány célul tűzte ki a vidéki térségek közlekedési infrastruktúrájának fejlesztését, ezáltal a településkép, az alapvető szolgáltatások hozzáférhetőségének javítását.

A vidéki települések épített környezetének infrastrukturális állapota az elmúlt évek fejlesztései ellenére is elmaradnak a városokétól. Szinte valamennyi hazai település esetében beszélhetünk felújításra szoruló önkormányzati útról, hídról, járdáról, gyalogos-átkelőhelyről. Az 5000 fő és ez alatti állandó lakosságszámú települések esetében ez hatványozottan igaz. A kisebb településeken a gondos gazdálkodás ellenére sem tudnak forrást biztosítani ezen felújítási munkákra.

1.2. A rendelkezésre álló forrás

A támogatás céljára felhasználható keretösszeg:

10 000 000 000 forint,

amelynek fedezetét a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklet XII. Agrárminisztérium fejezet, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 10. Magyar Falu Program alcím biztosítja.

2. A pályázat benyújtásának feltételei

2.1. Pályázók (Jogosultak) köre

Jelen pályázati kiírásra pályázatot nyújthatnak be:

- Helyi önkormányzati költségvetési irányító és költségvetési szervek (GFO 321) esetén: azok a települések, ahol az állandó lakosságszám 5000 fő, vagy cz alatti, a 2024. január 1. napján a személyiadat- és lakcímnyilvántartásért felelős miniszter által vezetett minisztérium által kezelt adatok alapján;

2.2. Támogatásban nem részesíthetők köre

Nem részesülhet támogatásban az a Pályázó, aki:

- Nem felel meg a rendezett munkaügyi kapcsolatok követelményeinek;
- Adósságrendezési eljárás alatt áll;
- Nem felel meg az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 48/B. §-ában meghatározott követelményeknek;
- Nem nyilatkozik az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75. § (2) bekezdés pontjairól;
- A támogatási rendszerből való kizárás hatálya alatt áll;
- A támogatási döntés tartalmát érdemben befolyásoló valótlan, hamis vagy megtévesztő adatot szolgáltatott vagy ilyen nyilatkozatot tett.

2.3. A pályázat benyújtásának határideje és módja

A pályázatot kizárólag elektronikus úton, a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által a Magyar Falu Program végrehajtására létrehozott és üzemeltetett elektronikus felületen keresztül lehet benyújtani. A pályázatot benyújtó önkormányzatnak rendelkeznie kell hivatali kapuval.

A Kincstárral a kapcsolattartás kizárólag hivatali kapun keresztül, elektronikus úton történik. Jelen pályázati kiírás keretében a **pályázatok benyújtására** az alábbi időszakban van lehetőség:

2025. május 23. – 2025. június 23.

A határidő elmulasztása jogvesztéssel jár!

A pályázat módosítására - a hiánypótlás kivételével - a benyújtást követően nincs lehetőség!

További szabályokat az Útmutató 2.3. pontja tartalmaz.

3. A projekt során igényelhető legmagasabb támogatási összeg

Út, híd építése/felújítása esetén	**45 000 000 forint**
Járda építése/felújítása esetén	**10 000 000 forint**
Egyszerű (építési engedélyhez nem kötött tevékenységgel kialakítható) gyalogos-átkelőhely(ek) kialakítása*, fejlesztése esetén	**5 000 000 forint**
Építési engedélyhez kötött tevékenységet tartalmazó gyalogos-átkelőhely(ek) kialakítása**, fejlesztése esetén[1]	**10 000 000 forint**

* Új gyalogos-átkelőhely kialakítása minden esetben hatósági engedélyhez kötött, így engedélyezési tervdokumentációt be kell nyújtani a hatósághoz, aki gyalogos átkelőhely kijelölési határozatot ad ki, építési engedély azonban nem szükséges.
** Építési engedélyhez kötött tevékenységgel összekötött új gyalogos-átkelőhely kialakítása esetén nem szükséges külön gyalogos-átkelőhely kijelölési engedély, azt az építési engedély részeként jelöli ki a hatóság.

[1] Több megvalósítási helyszínen tervezett gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése esetén is igényelhető a 10.000.000 Ft támogatási összeg, amennyiben legalább az egyik helyszínen építési engedélyhez kötött tevékenység valósul meg.

A pályázat keretében igényelhető maximális támogatási összegbe beleszámítandó az *önállóan támogatható*; az *önállóan nem támogatható, választható*, költségkorláttal elszámolható járulékos tevékenységek és az *önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó* tevékenységekre igényelhető támogatási összeg is.

3.1. A támogatás formája

A Magyar Falu Program keretében nyújtott támogatás vissza nem térítendő, legfeljebb 100%-os támogatási intenzitású előfinanszírozott hazai támogatásnak minősül. A támogatás folyósításának nem feltétele saját forrás biztosítása/rendelkezésre állása.

4. Támogatható tevékenységek

4.1. Önállóan támogatható tevékenységek:

- **1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő vagy állami tulajdonban és nemzeti park vagyonkezelésében lévő belterületi és/vagy külterületi utak[2] építése[3], ezen belül utak kialakítása, átépítése, felújítása vagy korszerűsítése és** a 8. számú melléklet szerinti műszaki tartalmú **portalanítása[4];**
- **1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi hidak építése, felújítása, korszerűsítése;**
- **1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban lévő belterületi és/vagy külterületi** ingatlanon **új, szilárd burkolatú, bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda építésének támogatása** (anyag - például: térkő, zsaluanyag, stb. - és munkadíj);
- az **önkormányzatok vagy a Magyar Állam tulajdonában** lévő ingatlanokon elhelyezkedő, **bárki által korlátozás nélkül használható közterületi járda javítása, felújítása** (anyag és munkadíj);
- **1/1 tulajdoni hányad szerint önkormányzati tulajdonban vagy a Magyar Állam tulajdonában lévő belterületi utakon gyalogos-átkelőhely(ek) kialakítása, fejlesztése.**

Egy pályázó kizárólag egy pályázatot nyújthat be a jelen pályázati kiírás keretében. A pályázó kizárólag egy önállóan támogatható tevékenységre igényelhet támogatást. Több önkormányzat nem nyújthat be együttesen pályázatot.

A meglévő gyalogos-átkelőhely fejlesztése keretében, olyan tevékenység támogatható, amely által magasabb műszaki minőség jön létre. A meglévő gyalogos-átkelőhely megújítása, karbantartási és üzemeltetési feladatok közé sorolható felújítása,

[2] Jelen pályázati kiírás keretében út fogalma csak a járművek közlekedésére szolgáló közútra vonatkozik.
[3] Az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről szóló 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet 2. § 7. pontja szerinti út építése fogalmának megfelelően
[4] Lásd Útmutató fogalomjegyzék és a pályázati kiírás 8. számú melléklete

önmagában nem minősül fejlesztésnek, és jelen pályázati kiírás keretében nem támogatható.

4.2. Önállóan nem támogatható, választható tevékenységek

Önállóan nem, csak a 4.1. pontban felsorolt tevékenységekkel ***együtt*** támogatható tevékenységek:

4.2.1. A pályázati kiírás **valamennyi,** önállóan támogatható tevékenységeinek **megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, a fejlesztéssel érintett út/híd/járda/gyalogos-átkelőhely szakaszához közvetlenül kapcsolódó** tevékenységek ideértve:

a) zöldterület rekonstrukció, átalakítási munkák;
b) komplex terület-előkészítési munkák (pl. bontás, tereprendezés, kármentesítés, lőszermentesítés, régészeti feltárás, balesetveszélyes útszakaszok közlekedésbiztonsági fejlesztése, balesetveszélyes ívek korrekciója, rézsűk, útpadka, szegély kialakítása);
c) eszközbeszerzés (szükséges forgalombiztonsági eszközök, berendezések);
d) a kivitelezést segítő ideiglenes forgalomirányító berendezések, forgalomelterelés költsége.
e) fejlesztéssel érintett területen elhelyezkedő és a beruházás során sérült árok –és áteresz helyreállítása (ebbe nem tartozik bele az árok és az áteresz tisztítása, amely településüzemeltetési feladatnak minősül);

4.2.2. A pályázati kiírás 4.1. pontja alapján **kiválasztott, útépítés, hídépítés, illetve felújítás,** mint önállóan támogatható tevékenység megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen, közvetlenül kapcsolódó tevékenységek ideértve:

a) a fejlesztéssel érintett út(szakasz) műtárgyainak[5] felújítása, korszerűsítése;
b) a fejlesztéssel érintett útszakasz, híd létesítmény tartozékainak felújítása, korszerűsítése, forgalomtechnikai létesítmények felújítása, korszerűsítése (pl. jelzőtábla, jelzőlámpa cseréje, útburkolati jelek kialakítása, gyalogosvédő létesítmények felújítása);
c) a felújított útszakaszhoz közvetlenül kapcsolódó, önkormányzati tulajdonú ingatlanon lévő közforgalom elől el nem zárt parkoló felújítása, építése;
d) a fejlesztéssel érintett útszakasz, híd által közvetlenül érintett területen, a beruházás során sérült felület helyreállítása, tisztítása;
e) a fejlesztéssel érintett út, híd esetén a fejlesztéssel érintett területen lévő gyalogos-átkelőhelyek megvilágítását biztosító eszközök beszerzése és elhelyezése;
f) nyílt és zárt vízelvezető rendszer felújítása, korszerűsítése, kialakítása az alábbi korlátozás figyelembevételével: a nyílt és zárt vízelvezető rendszer felújítása, korszerűsítése, kialakítása a támogatással érintett útszakasz hosszáig vagy az útszakaszhoz legközelebb lévő befogadóig lehetséges azzal, hogy a vízelvezetés hossza a támogatással érintett útszakasz kétszerese lehet;

5 Lásd Útmutató fogalomjegyzék

g) sárrázó építése, felújítása az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről szóló 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet 2. § 9. pontja szerint.

4.2.3. A pályázati kiírás 4.1. pontja alapján **kiválasztott, járda építése/felújítása,** mint önállóan támogatható tevékenység megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen közvetlenül kapcsolódó tevékenységek ideértve:

a) a fejlesztéssel érintett járda műtárgyainak felújítása, korszerűsítése;
b) a fejlesztéssel érintett járdaszakasz tartozékainak felújítása, korszerűsítése, forgalomtechnikai létesítmények felújítása, korszerűsítése (pl. jelzőtábla, jelzőlámpa cseréje, útburkolati jelek kialakítása, gyalogosvédő létesítmények felújítása);
c) a fejlesztéssel érintett járda által közvetlenül érintett területen, a beruházás során sérült felület helyreállítása;
d) a fejlesztéssel érintett járda esetén a megvilágításához kapcsolódó beszerzések közül kizárólag a járda egyenes irányú folytatásaként elhelyezkedő kijelölt gyalogos-átkelőhelyek biztonságát fokozó megvilágítások beszerzése és elhelyezése.

4.2.4. A pályázati kiírás 4.1. pontja alapján **kiválasztott, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése,** mint önállóan támogatható tevékenység megvalósítása érdekében szükséges és nélkülözhetetlen közvetlenül kapcsolódó tevékenységek ideértve:

- kialakítással, fejlesztéssel érintett gyalogos-átkelőhely által közvetlenül érintett területen, a beruházás során sérült felület helyreállítása.

4.3. Költségkorláttal elszámolható járulékos tevékenységek

Az alábbi tevékenységekhez kapcsolódó költségek a projekt teljes összegének **legfeljebb 7%-áig számolhatóak el:**

- projekt-előkészítési, tervezési tevékenységek (például: pályázati dokumentáció összeállítása, műszaki/építési tervdokumentáció elkészítése, tervezés, engedélyezés, hatósági eljárások költsége, szakértői vélemény költsége);
- közbeszerzési eljárás lefolytatása során felmerülő tevékenységek költségei (közbeszerzési dokumentáció összeállítása, közbeszerzési tanácsadói tevékenység, közbeszerzési eljárás díja);
- a megvalósításhoz kapcsolódó tevékenységek (például: műszaki ellenőrzés, projekt menedzsment költsége);
- az Arculati Kézikönyv, valamint az Útmutató szerinti tájékoztatás, nyilvánosság biztosításának költségei **(önállóan nem támogatható, kötelezően megvalósítandó tevékenység)**.

4.4. Nem támogatható tevékenységek

A pályázati kiírás keretében a 4.1. - 4.3. pontokban meghatározott tevékenységeken **túlmenően más tevékenység nem támogatható**, különös tekintettel az Útmutató 5.3. pontjában foglaltakra, továbbá:

- a Magyar Állam tulajdonában lévő ingatlanon közforgalom elől el nem zárt parkoló felújítása, építése;
- a 4.3. pontban meghatározott tevékenységen túli kommunikációs költségek (például: weblap létrehozása; weblap üzemeltetési költségei; domain díj, stb.);
- olyan támogatási tevékenység, amelyre a Pályázó korábban már költségvetési támogatást kapott, és a fenntartási idő még nem telt le.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a kettős finanszírozás vizsgálata során, kiemelt körültekintéssel szükséges eljárni a Belügyminisztérium által korábban meghirdetett „*Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések támogatására*" vonatkozó pályázati kiírásra elnyert támogatások tekintetében.

A támogatható tevékenységekhez kapcsolódóan nem elszámolható költségnek minősül mindazon költség, amely nem kapcsolódik jelen pályázati kiírás önállóan támogatható, valamint önállóan nem támogatható, választható tevékenységeit és járulékos tevékenységeit tartalmazó pontjaiban szereplő tevékenységekhez, különösen az Útmutató 5.3. pontjában meghatározott költségek.

4.5. ÁFA levonási jog

A pályázatnak tartalmaznia kell az igényelt költségvetési támogatás általános forgalmi adót is tartalmazó összegét és a levonható, visszaigényelhető általános forgalmi adó összegét is.

További szabályokat az Útmutató 2.6. pontja tartalmazza.

5. Közbeszerzésre vonatkozó információk

A költségvetési támogatások felhasználása során – amennyiben a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Közbeszerzési törvény) szerinti feltételek fennállnak – közbeszerzési eljárás lefolytatása szükséges. Az irányadó, jogszabályban meghatározott kötelezettségek megállapítása és betartása a Pályázó, illetve a Kedvezményezett feladata.

6. Biztosítékok köre

Támogató az Ávr. 84. § (1) bekezdés c) pontja alapján a biztosíték kikötésétől eltekint.

7. A projekt megvalósításának időtartama

7.1. A projekt megkezdése és befejezése

Jelen pontot az Útmutató 3.4. pontja tartalmazza.

7.2. Támogatott tevékenység időtartama

A támogatott tevékenység időtartama a pályázati kiírás közzétételének napjától számított **legfeljebb 18 hónap**, de legkésőbb 2026. október 23.[6]

További szabályokat az Útmutató 3.3. pontja tartalmaz.

[6] A támogatott tevékenység időtartama az az időtartam, amely alatt kiállított számlák elszámolhatóak, a megvalósítás lehet ennél rövidebb.

7.3. Fenntartási kötelezettség

A beruházás vonatkozásában fenntartási kötelezettség – a portalanítás kivételével – a támogatott tevékenység utolsó napját követő **öt évig áll fenn.**

Az utak portalanítása beruházás esetén fenntartási kötelezettség a támogatott tevékenység utolsó napját követő **három évig áll fenn.**

A fejlesztés eredményeként kialakított, felújított önkormányzati tulajdonú ingatlanon lévő közforgalom elől el nem zárt parkoló használata a fenntartási időszak végéig **nem lehet díjköteles**.

További szabályokat az Útmutató 10. pontja tartalmaz.

8. A pályázat ellenőrzése

8.1. Jogosultsági (formai) kritériumok

- a pályázat (elektronikus benyújtó felület) valamennyi rovata ki van töltve, és minden kérdésre választ ad;
- a pályázat benyújtására jogosult a jelen pályázati kiírás 4.1. pontja szerinti tevékenységek megvalósítására nyújtotta be a pályázatot;
- a kötelező nyilatkozatok megtételre kerültek, azok hitelesek, teljes körűek és nem valótlan tartalmúak;
- a kötelezően csatolandó mellékletek megfelelő tartalommal és határidőben benyújtásra kerültek.

8.2. Tartalmi értékelési szempontok

A döntést megalapozó főbb értékelési szempontok:

- a Pályázó adóerő-képessége, melyet a *Magyarország 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC. törvény* 2. melléklet II. Támogatások megállapításának, felhasználásának és elszámolásának szabályairól szóló cím, 1.3.1. pontja szerint kell figyelembe venni;
- a fejlesztés megvalósításának helye a *kedvezményezett járások besorolásáról* szóló 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet alapján;
- a fejlesztés megvalósításának helye a *kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről* szóló 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet alapján;
- a pályázat indokoltsága, célja, részletes szakmai tartalma, komplexitása, viszonya más korábbi és tervezett települési fejlesztésekkel;
- Magyar Falu Program céljához való viszonya, területi kiegyenlítettség érvényesítése;
- a Pályázóval szemben visszafizetési kötelezettséget állapított meg a Támogató az Arculati Kézikönyvben foglalt követelmények megsértése miatt;
- a Pályázó részére korábban kibocsátott Támogatói Okiratot a Támogató visszavonta.

8.3. Hiánypótlás és tisztázó kérdés

A befogadott pályázatok jogosultsági (formai) értékelését a Kincstár végzi. Ha a pályázat hiányos, hibás, úgy a Kincstár **1 alkalommal** hiánypótlásra történő felszólítást bocsát ki, amennyiben a hiba, hiány jellegénél fogva javítható, pótolható. A Pályázó a hiánypótlást a

hiánypótlási felhívásnak a Pályázó hivatali kapuján keresztül történő kézbesítését követően legfeljebb **6 munkanapon belül** elektronikus úton köteles teljesíteni az elektronikus felületen keresztül.

A határidőn túl beérkezett hiánypótlást a Támogató nem köteles figyelembe venni, így a Támogató a pályázatot elutasíthatja, vagy döntését a határidőben beérkezett dokumentumok alapján hozza meg.

A további szabályokat az Útmutató 2.9. és 2.10. pontjai tartalmaznak.

9. Döntésről való értesítés, Támogatói Okirat kiadásának rendje

A Támogató a benyújtott pályázat támogathatóságáról a pályázat benyújtására nyitva álló határidőt követő **60 napon belül dönt**, amely határidőbe nem számít bele a hiánypótlás és a tisztázó kérdés kiküldésétől annak megválaszolásáig terjedő időszak. A Támogató döntéséről a Kincstár elektronikus úton, a Pályázó hivatali kapuján keresztül, a döntés meghozatalát követő **5 munkanapon belül értesíti** a Pályázót.

Amennyiben a Támogatói Okirat kiállításának feltétele valamilyen, a jelen pályázati kiírás szerint kötelező dokumentum benyújtása, a Pályázónak a Támogató döntéséről szóló értesítés kézbesítését követő 30 napon belül szükséges azt benyújtania. A kért dokumentumok hiányában a Támogatói Okirat kiállítására nem kerülhet sor, a pályázat elutasításra kerül.

További szabályokat az Útmutató 2.11. pontja tartalmaz.

9.1. A támogatás folyósítása

A megítélt támogatási összeget a Kincstár a Támogatói Okirat hatálybalépését követő **5 munkanapon belül** átutalja a Kedvezményezett nevére szóló, a pályázatban megadott bankszámlaszámra.

9.2. Jogorvoslat

Az Ávr. 102/D. § (1) bekezdését a kizárólag hazai forrás terhére nyújtott, pályázati úton biztosított költségvetési támogatás esetén a költségvetési támogatás államháztartáson kívüli igénylője vagy kedvezményezettje tekintetében kell alkalmazni, így kifogás benyújtására nincs lehetőség.

10. A támogatás elszámolása és ellenőrzése

A Támogatói Okiratban foglaltak végrehajtásának és a vállalt kötelezettségek teljesítésének ellenőrzését a Kincstár végzi. A Kedvezményezettnek a támogatás felhasználásával kapcsolatosan ellenőrzés-tűrési és adatszolgáltatási kötelezettsége van.

A megítélt támogatás felett a Kedvezményezett rendelkezik és felelős annak jogszerű felhasználásáért.

A Kedvezményezett a támogatás felhasználásáról elkülönített, naprakész nyilvántartást vezet.

Az elszámolás benyújtásának határideje a projekt befejezését **követő 60. nap, ami legfeljebb a támogatott tevékenység határidejét követő 60. nap.**

További szabályokat az Útmutató 5. pontja tartalmazza.

10.1. Eredménymutatók

A projekt befejezésekor az elszámolás részeként a Kedvezményezettnek adatközlés céljából az alábbi adatokról kell információt szolgáltatni:

Eredménymutató neve	Mértékegység
A fejlesztés keretében létrehozott új utak hossza	m
A fejlesztés keretében létrehozott új hidak hossza	m
A fejlesztés keretében létrehozott új járdák hossza	m
A fejlesztés keretében felújított utak hossza	m
A fejlesztés keretében felújított hidak hossza	m
A fejlesztés keretében felújított járdák hossza	m
A fejlesztés keretében portalanított út hossza	m
A fejlesztéssel megvalósult közlekedésbiztonsági elemek száma	db
A fejlesztett zöldterület (rekonstrukció, átalakítás) nagysága	m^2
Nyílt és zárt vízelvezető rendszer felújítása, korszerűsítése, kialakítása	m
A fejlesztés keretében létrehozott új gyalogos-átkelőhelyek száma	db
A fejlesztés keretében fejlesztett gyalogos-átkelőhelyek száma	db

11. Pályázattal kapcsolatos felvilágosítás

A Kincstár és annak területi szerve személyes, elektronikus és telefonos ügyfélszolgálatot tart fenn.
Magyar Államkincstár Központi Ügyfélszolgálata
telefon: 1811
külföldről: +36-1-327-3308
e-mail: mfp@allamkincstar.gov.hu
A vármegyei igazgatóságok állampénztári irodáinak nyitvatartási ideje és elérhetőségei:
https://www.allamkincstar.gov.hu/hu/ugyfelszolgalatok/szolgaltatasok-megyenkent/73

12. Nyilvánossággal kapcsolatos követelmények

A nyilvánossággal kapcsolatos követelményeket az Arculati Kézikönyv tartalmazza, amely az alábbi oldalról tölthető le: https://kormany.hu/agrarminiszterium/magyarfalu-program

13. Mellékletek

A kitöltendő mellékletek szövegezését formai és tartalmi módosítás nélkül kell kitölteni és aláírni!

Figyelem! A csatolandó mellékleteket kizárólag PDF formátumban áll módunkban elfogadni!

1. sz. melléklet: A pályázat benyújtásakor szükséges mellékletek becsatolásáról szóló tájékoztatás
2. sz. melléklet: Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban
3. sz. melléklet: Nyilatkozat kettős finanszírozás elkerüléséről
3/A. sz. melléklet: Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről
4. sz. melléklet: Üzemeltetésről szóló nyilatkozat
5. sz. melléklet: A pályázat benyújtása során alkalmazandó útügyi műszaki előírások (UME) ismertetése
6. sz. melléklet: A pályázati kiírásra vonatkozó fontosabb jogszabályok
7. sz. melléklet: Nyilatkozat földút portalanítása esetén a pályaszerkezeti típusról
8. sz. melléklet: Műszaki leírás a földutak portalanításához

1. számú melléklet

A pályázat benyújtásakor a következő mellékleteket szükséges csatolni PDF formátumban.

I. Építési/műszaki/költségvetési dokumentáció:

A vonatkozó útügyi műszaki előírásokban és a tevékenységekre vonatkozó jogszabályokban meghatározottak alapján, az építéshez, felújításhoz, engedélyeztetéshez, korszerűsítéshez szükséges, a fejlesztés típusától függő és részletezettségű tervek, amelyek alapján a kivitelezés elvégezhető. **A pályázati kiírás azokat a tervrészeket, dokumentumokat sorolja fel, amelyeket az elkészült dokumentációkból a pályázat elbírálásához csatolni kell.**

a.) Megfelelő jogosultsággal[7] (KÉ-K, KÉ-korlátozott, VZ, VZ-TEL, VZ-TER, HT) rendelkező **tervező** (a továbbiakban: tervező) által készített **tervdokumentáció és műszaki leírás**, mely a tervezett beruházást a megértéshez szükséges részletezettséggel teljeskörűen ismerteti. A tervdokumentációnak/műszaki leírásnak tartalmaznia kell a **fejleszteni kívánt út/híd/járda hosszát méterben (kötelező).**
A **jelenlegi és a tervezett állapot** bemutatása is szükséges. **(kötelező)**
Amennyiben KÉ-korlátozott jogosultságú tervező készíti az építési dokumentációt, úgy a tervezőnek a kamarai névjegyzékbe vételéről szóló döntéssel szükséges igazolni a tervezői jogosultságát.
Amennyiben a tervdokumentáció és műszaki leírás a pályázati kiírás megjelenését megelőzően készült, akkor csatolni szükséges a tervező nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy fenntartja-e a műszaki dokumentációban foglaltakat, azok alkalmazhatóak-e a jelen pályázati kiírásra.
A műszaki leírásra vonatkozó előírásokat az Útmutató 2.7. pontja tartalmazza.

b.) **Engedély-** (építési és/vagy vízjogi létesítési és/vagy közlekedési hatósági engedély és/vagy gyalogos-átkelőhely kijelölési engedély) **vagy bejelentés köteles tevékenység** esetén azon iratok benyújtása szükséges, melyek az (engedélyezési) eljárás megindítása során is csatolásra kerültek.

- **Az engedélyezési tervdokumentáció,** illetve a **bejelentésköteles tevékenységgel kapcsolatos** dokumentumok közül legalább a következők: a tervezett beruházást bemutató **helyszínrajz(ok), mintakeresztszelvény(ek), hossz-szelvény(ek), változási vázrajz** (az adott tevékenységre vonatkozó jogszabályokban meghatározott esetekben és léptékek/méretarányok szerint). A helyszínrajz és mintakeresztszelvény(ek) (szükség esetén a hossz-szelvény) mindegyikét szükséges benyújtani **(kötelező).**
- Engedélyköteles tevékenység esetén a pályázathoz elegendő az engedélyezési eljárás megindítását igazoló dokumentumot csatolni, viszont amennyiben a pályázat benyújtásakor rendelkezésre áll a **véglegessé vált engedély és a kapcsolódó záradékolt dokumentáció**, úgy azt szükséges csatolni (amennyiben releváns).

c.) **Nem engedélyköteles vagy bejelentés köteles építési tevékenység** esetén az alábbi dokumentumok csatolása szükséges:

- **tervezői nyilatkozat** vagy hatósági szolgáltatás keretében megigényelt, az illetékes közlekedési, építésügyi hatóság által kiadott **hatósági igazolás** benyújtása szükséges arra vonatkozóan, hogy a fejlesztés nem engedély- vagy bejelentés köteles (nem szükséges hatósági engedély) és megfelel a hatályos

[7] A tervező jogosultságát a Pályázó a következő elérhetőségen ellenőrizheti: https://mmk.hu/kereses/tagok

OTÉK és a helyi építési szabályzatnak, valamint örökségvédelmi és településképi előírásoknak **(kötelező)**;

- a jelenlegi tényleges állapotról készített **állapotfelvétel, vázlatrajz, helyszínrajz (kötelező).**

d.) Egy darab **árajánlat/árazott költségvetés/költségbecslés** melyben egyértelműen beazonosítható módon, egymástól elkülönítetve és két külön kategóriára bontva kerülnek feltüntetésre *az önállóan támogatható és az önállóan nem támogatható tevékenységek* **(kötelező).**
Az árajánlatra vonatkozó feltételeket az Útmutató 2.5. pontja tartalmazza.

e.) Tervezői **nyilatkozat műemléki védelemről** (amennyiben releváns).

f.) A meglévő állapotot bemutató **fotódokumentáció (kötelező).**

g.) Tervezői nyilatkozat, amennyiben a portalanítás esetében eltérnek a 8. számú mellékletben felsorolt pályaszerkezet típustól **(amennyiben releváns).**

Egyéb dokumentumok:

h.) A fejleszteni kívánt ingatlan[8] vonatkozásában a 30 napnál nem régebbi, TakarNet rendszerből lekérdezett, elektronikus **tulajdoni lap másolata** (valamennyi fejlesztéssel érintett helyrajzi szám tekintetében) **(kötelező).**

i.) Eszközök beszerzése esetén **egy darab árajánlat.** Az árajánlattal kapcsolatos további szabályokat az Útmutató 2.5. pontja tartalmazza **(amennyiben releváns).**

j.) A fenntartó **fenntartásra vonatkozó együttműködési nyilatkozata** a fenntartási időszakra vonatkozóan **(amennyiben releváns).**

k.) **Hozzájáruló nyilatkozatok** (érintett ingatlan eltérő tulajdonosa és/vagy vagyonkezelője és/vagy fenntartója esetén). A munkavégzéshez szükséges, a vagyonkezelő vagy a tulajdonosi joggyakorló által kiadott közútkezelői és tulajdonosi hozzájárulás **(kötelező).**
A pályázat benyújtásakor legalább a hozzájárulás iránti kérelem benyújtásának igazolása szükséges, viszont a **hozzájárulás megléte a Támogatói Okirat kibocsátásának feltétele! (amennyiben releváns)**
A Magyar Állam tulajdonában és a Magyar Közút Nonprofit Zrt. vagyonkezelésében lévő útszakaszok esetén a szükséges nyilatkozatok az alábbi elérhetőségen megtalálhatóak:
Tulajdonosi hozzájárulás: https://ugyfelszolgalat/tulajdonosi-vagyonkezeloi-nyilatkozatok/
Közútkezelői hozzájárulás: https://ugyfelszolgalat/kozutkezeloi-hozzajarulasok/

l.) Jelen pályázati kiírás **2. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – „*Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban*" **(kötelező).**

m.) Jelen pályázati kiírás **3. számú melléklete szerinti nyilatkozat** - „*Nyilatkozat a kettős finanszírozás elkerüléséről*" **(kötelező).**

n.) Jelen pályázati kiírás **4. számú melléklete szerinti nyilatkozat** – „*Üzemeltetésről szóló nyilatkozat*" **(kötelező).**

o.) Jelen pályázati kiírás **7. számú melléklete szerinti nyilatkozat –** „*Nyilatkozat földút portalanítása esetén a pályaszerkezeti típusról*" **(kötelező).**

[8] Út, híd, járda, gyalogos-átkelőhely fejlesztés esetén az 1/1 hányad szerinti önkormányzati tulajdonra vonatkozó feltételnek a támogatási kérelem benyújtásának időpontjától a fenntartási kötelezettség utolsó napjáig fenn kell állnia.

p.) **Aláírási címpéldány (kötelező).**

q.) **Hivatalos, bank által hitelesített igazolás a bankszámláról, amelyre a támogatás folyósítását kéri (kötelező). A bankszámlaszámról készült igazolás kiállításának dátuma nem lehet korábbi, mint a pályázati kiírás megjelenésének időpontja.**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az útügyi műszaki előírásoknak való megfelelésről szóló **műszaki ellenőri nyilatkozat** benyújtása az **elszámolás benyújtásakor kötelező** (engedélyköteles és nem engedélyköteles beruházások esetén egyaránt)!

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az új gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése során az Útügyi Műszaki Szabályozási Bizottság 46/2022. (IV.13.) ÚB Határozatának (a továbbiakban: ÚB Határozat) előírásait figyelembe kell venni!
Az ÚB Határozat az alábbi linken érhető el: https://ume.kozut.hu/dokumentum/948

II. A Pályázónak az elektronikus benyújtó felületen, elektronikusan kötelező nyilatkozni arról, hogy:

- a pályázati dokumentációban foglalt adatok, információk és dokumentumok teljes körűek, valósak és hitelesek;
- nem áll fenn harmadik személy irányában olyan kötelezettsége, amely a költségvetési támogatás céljának megvalósulását meghiúsíthatja;
- a pályázat tekintetében ÁFA levonási joggal rendelkezik-e;
- ha a támogatott tevékenység hatósági engedélyhez kötött, annak megvalósításához szükséges hatósági engedélyeket a támogatott tevékenység megvalósítására vonatkozó beszámolóval egyidejűleg megküldi a támogatónak;
- nem áll fenn az Áht. 48/B. §-ában és 50. §-ában megjelölt kizáró okok egyike sem;
- nem áll adósságrendezési eljárás alatt;
- a pályázati kiírás közzététele előtt az építési tevékenységet és az eszközbeszerzéseket nem kezdte meg;
- nyertes pályázat esetén vállalja, hogy a településen a tájékoztatás, nyilvánosság biztosítása céljából kommunikációs eszközt helyez ki.

2. számú melléklet

Nyilatkozat kizáró okokkal kapcsolatban

Alulírott .....(név) a .....(Pályázó) képviseletében eljárva nyilatkozom, hogy az agrárminiszter által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése"*** című pályázati kiírásban foglaltakat megismertem, a projekt megvalósítását vállalom.

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az általam képviselt Pályázó tekintetében nem állnak fenn *az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról* szóló *368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet* 81. §-ában meghatározott kizáró okok.

Kelt: ....., 2025. ..... (hónap) ..... (nap)

.....

Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

3. számú melléklet

Nyilatkozat kettős finanszírozás elkerüléséről

Alulírott .....
a .....(Pályázó) képviseletében eljárva nyilatkozom, hogy az agrárminiszter által a Magyar Falu Program keretében meghirdetett, ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése"*** *című pályázati kiírás* kapcsán a **benyújtott pályázatban szereplő, megvalósítani kívánt fejlesztésekre (műszaki tartalomra)** vonatkozóan más hazai vagy uniós forrás keretében az önkormányzat **támogatásban nem részesült.**

Nyilatkozom, hogy az agrárminiszter által a Magyar Falu Program keretében meghirdetett ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése"*** *című 2025. évi pályázati kiírás* kapcsán a benyújtott pályázatban szereplő **megvalósítási helyre vonatkozásában** jelen pályázat benyújtását **megelőző öt évben** más hazai vagy uniós forrás keretében a pályázati kiírás alapján támogatható tevékenységek ***(út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése)*** tekintetében az önkormányzat **támogatásban részesült/nem részesült**[9], továbbá nyilatkozom, hogy jelen pályázati kiíráson kívül, másik folyamatban lévő, még el nem bírált pályázati kiírás vonatkozásában **támogatási kérelmet nyújtott be/nem nyújtott be**[10].

Amennyiben a pályázatban megjelölt megvalósítási helyen korábban más hazai vagy uniós program keretében megvalósított projektek, beruházások fenntartási ideje még nem telt le, annak fenntartását, eredményeinek érvényesülését biztosítom.

Kijelentem, hogy – amennyiben releváns – korábbi, illetve más hazai vagy uniós program keretében támogatott projekteket, beruházásokat, valamint azok jelen fejlesztéstől való lehatárolását a *„Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről"* című nyilatkozatomban bemutattam; indikátorvállalásait, eredménymutatóit lehatároltam a kettős finanszírozás elkerülése érdekében.

Kelt: ....., 2025. ..... (hónap) ..... (nap)

.....
Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

[9] A megfelelő rész aláhúzandó.
[10] A megfelelő rész aláhúzandó. Felhívjuk a figyelmet, hogy a pályázónak csak akkor kell az „igen"-t aláhúzni, amennyiben a jelen pályázati kiíráson kívül van folyamatban lévő, azonos megvalósítási helyre és tevékenységre benyújtott pályázata.

3/A. számú melléklet

Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről[11]

a Magyar Falu Program keretében meghirdetett ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése"*** pályázati kiírás 3. számú melléklethez kapcsolódóan.

Pályázó adószáma: .....

Megvalósítási hely: .....

A pályázatban megjelölt megvalósítási helyen támogatással VAGY *támogatási kérelemmel* érintett projektek adatai:

Program megnevezése, kódszáma	Támogatói döntés azonosító száma VAGY *támogatási kérelem benyújtásának időpontja*	Támogatással érintett programot kezelő szervezet megnevezése	Beruházással érintett helyrajzi szám/ok	Projekt keretében támogatott tevékenység(ek) leírása/eszköz(ök), felszerelés(ek) megnevezése	Elnyert támogatás esetén, a támogatott tevékenység megvalósításának állapota (eszköz esetében nem releváns)

Kelt: ....., 2025. ..... (hónap) ..... (nap)

.....
Ph.
Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása

[11] Ha a 3. sz melléklet második bekezdésében a támogatásban részesült és/vagy kérelmet nyújtott be szövegrész került aláhúzásra a jelen táblázat kitöltése kötelező.

Kitöltési útmutató a *„Nyilatkozat támogatással érintett projektekről, illetve támogatási igényekről/kérelmekről "* c. dokumentum kitöltéséhez

Ebben a nyilatkozatban szükséges rögzíteni az adott megvalósítási helyhez tartozó helyszínrajz szerint, a megvalósítási hely(ek)en megvalósult/megvalósuló infrastrukturális beruházásoknak a jelen és múltbeli támogatásokkal történő **érintettségét**, az adott támogatások azonosító adatát és a megvalósítás állapotát. Megvalósítási helyenként külön-külön dokumentum benyújtása szükséges.

Egy adott megvalósítási helyre vonatkozóan több oldalt csatolhat, ha a szükséges adatokhoz kevésnek bizonyul a sorok száma.

A pályázattal együtt kötelezően benyújtandó, méretarányos megvalósítási helyszínrajzon az infrastrukturális beruházásokat számozással kell megjelölni. Amennyiben a támogatással érintett beruházások több megvalósítási helyet érintenek, az egyes megvalósítási helyszínrajzokon fel kell tüntetni a megvalósítási hely pontos megnevezését (település és utca, házszám vagy helyrajzi szám megadásával) azért, hogy egyértelműen beazonosítható legyen, hogy a nyilatkozathoz mely megvalósítási helyszínrajz tartozik. Ha a beruházás/eszköz/felszerelés több program/intézkedés keretében érintett, akkor minden egyes programot/intézkedést külön-külön fel kell tüntetni.

Projekt keretében támogatott tevékenység(ek) leírása: Ebben a mezőben adja meg a fent jelölt programok/intézkedések keretében megvalósult/megvalósuló beruházás(ok) megnevezését, leírását.

Támogatott tevékenység megvalósításának állapota: Ebben a mezőben adja meg beruházásonként, tevékenységenként a megvalósítás állapotát, az alábbi rövidítések szerint:

- amennyiben még nem kezdte meg a tevékenység megvalósítását, „**N**" betűjelzést kell megadni;
- amennyiben a tevékenység megvalósítása folyamatban van, „**F**" betűjelzést kell megadni;
- amennyiben a tevékenység megvalósult (ideértve az üzemeltetési időszakkal érintett tevékenységeket), „**M**" betűjelzést kell megadni.

4. számú melléklet

Üzemeltetésről szóló nyilatkozat

Alulírott.....(név) a ..... (Pályázó) képviseletében eljárva a(z).....tevékenység(ek) tekintetében benyújtott támogatási kérelem kapcsán az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 75.§ (2) bekezdés i) pontja** alapján az alábbi nyilatkozatokat teszem:

1.	A Pályázó az alábbiak szerinti nyilatkozatot teszi **az Ávr. 75. § (2) bekezdés i) pontja** alapján:	
	1.1	a Pályázó az államháztartás alrendszereibe tartozó szervezet[12]:
		□ igen □ nem
	1.2	a támogatott tevékenységre beruházás[13]:
		□ igen □ nem
	1.3	az elkészült létesítményt:[14]
		□ saját maga üzemelteti □ más üzemelteti □ nem releváns,
	1.4	üzemeltető megnevezése, amennyiben az elkészült létesítményt más üzemelteti: .....
	1.5	a várható üzemeltetési költségek a fenntartási időszak alatt[15]: ..... Ft, azaz ..... Forint.
	1.6	a várható üzemeltetési költségek forrása[16]: .....

Kelt: ....., 2025. ..... (hónap) ..... (nap)

.....

Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása

Ph.

[12] A kívánt részt kérjük „X"-szel jelölni
[13] A kívánt részt kérjük „X"-szel jelölni
[14] A kívánt részt kérjük „X"-szel jelölni
[15] Kitöltendő
[16] Kitöltendő

5. számú melléklet

A pályázat benyújtása során alkalmazandó útügyi műszaki előírások (UME) ismertetése

A Magyar Falu program keretében meghirdetett ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése”*** című alprogram keretében megvalósuló beruházások esetében az alábbi **útügyi műszaki előírások betartása szükséges, melyeknek való megfelelést az elszámolás benyújtásakor műszaki ellenőri nyilatkozattal szükséges alátámasztani (engedélyköteles és nem engedélyköteles beruházások esetén egyaránt).**
A Magyar Mérnöki Kamara által készített *„Tervdokumentációk tartalmi és formai követelményei szabályzat”* című ajánlásának figyelembevétele javasolt. (amennyiben releváns) https://www.mmk.hu/informaciok/dokumentumok/szabalyzatok)

Önkormányzati utak felújítása (kizárólag önkormányzati tulajdonban lévő utak felújítása, portalanítás) tevékenységhez alkalmazandó UME előírások:

- e-UT 03.01.11 Közutak tervezése (KTSZ)
- e-UT 03.02.12 Közúti forgalom csillapítása
- e-UT 03.07.12 Közutak víztelenítésének tervezése
- e-UT 04.02.11 Közúti jelzőtáblák (T). A jelzőtáblák megtervezése, alkalmazása és elhelyezésee-UT 04.03.12:2022/M1:2024 Útburkolati jelek tervezése és alkalmazása 1. sz. módosítás
- e-UT 04.04.13:2020/M1:2024 Közúti visszatartó rendszerek (KVR)
- e-UT 05.01.15 Útépítési kőanyaghalmazok
- e-UT 05.02.15 Útépítési aszfaltkeverékek. Visszanyert aszfalt.
- e-UT 06.02.11 Közutak létesítésének általános geotechnikai szabályai
- e-UT 06.03.12 Kisforgalmú utak pályaszerkezet méretezése
- e-UT 06.03.13 Aszfaltburkolatú útpályaszerkezetek méretezése és megerősítése
- e-UT 06.03.21 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei (Az 1. sz. módosítással egységes szerkezetbe foglalva)
- e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok
- e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai
- e-UT 09.04.15 Közutak geodéziai előírásai és geometriai követelményei
- MAÚT 18. TU Mezőgazdasági utak tervezési előírásai (KTSZ kiegészítés)

Önkormányzati tulajdonú ingatlanon lévő közforgalom elől el nem zárt parkoló építéséhez/felújításához alkalmazandó UME előírások:

- e-UT 03.02.12 Közúti forgalom csillapítása
- e-UT 03.07.12 Közutak víztelenítésének tervezése
- e-UT 04.02.11 Közúti jelzőtáblák (T). A jelzőtáblák megtervezése, alkalmazása és elhelyezése
- e-UT 04.03.12:2022/M1:2024 Útburkolati jelek tervezése és alkalmazása 1. sz. módosítás
- e-UT 05.02.15 Útépítési aszfaltkeverékek. Visszanyert aszfalt
- e-UT 06.02.11 Közutak létesítésének általános geotechnikai szabályai
- e-UT 06.03.12 Kisforgalmi utak pályaszerkezet méretezése
- e-UT 06.03.13 Aszfaltburkolatú útpályaszerkezetet méretezése és megerősítése
- e-UT 06.03.21:2018/M1:2021 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei (Az 1. sz. módosítással egységes szerkezetbe foglalva)

- e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok
- e-UT 09.04.15 Közutak geodéziai előírásai és geometriai követelményei
- e-UT 03.02.33:2024 Gépjármű-várakozóhelyek geometriai kialakítása
- e-UT 03.07.48:2024 A közúti zaj csökkentése
- e-UT 08.03.21:2024 A közutak menti zöldfelületek létesítésének és fenntartásának szabályozása a forgalombiztonsági szempontok figyelembevételével

Hídépítés, felújítás, korszerűsítés tevékenységekhez alkalmazandó UME előírások:

- e-UT 07.01.14 Beton, vasbeton és feszített vasbeton hidak Közúti hidak tervezése (KHT) 4.
- e-UT 07.01.11. Közúti hidak tervezése (KHT) 1.
- e-UT 07.02.13:2003 Közúti hidak építése III. Fahidak és hídállványok
- e-UT 07.02.11: 2022 Beton, vasbeton és feszített vasbeton közúti műtárgyak építése
- e-UT 07.03.25 Vasbeton pályalemezű hidak szigetelése és kocsipálya-burkolata
- e-UT 07.04.13 Kész betonszerkezetek korrózióvédelme
- e-UT 08.01.25:2019/M1:2024 Közúti hidak nyilvántartása és műszaki felügyelete

Járdaépítés tevékenységhez alkalmazandó UME előírások:

- 2022 A gyalogosközlekedés közforgalmú létesítményeinek tervezése
- e-UT 04.02.11 Közúti jelzőtáblák (T). A jelzőtáblák megtervezése, alkalmazása és elhelyezése
- e-UT 04.03.12 Útburkolati jelek és jelzőtestek tervezése és alkalmazása 1. sz. módosítás
- e-UT 05.01.15 Útépítési kőanyaghalmazok
- e-UT 05.02.15 Útépítési aszfaltkeverékek. Visszanyert aszfalt.
- e-UT 06.03.11 Kerékpárutak, gyalogutak és járdák pályaszerkezete
- e-UT 06.03.21 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei (Az 1. sz. módosítással egységes szerkezetbe foglalva)
- e-UT 06.03.33 Útépítési beton burkolatalapok. Tervezési előírások
- e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok

Portalanítás tevékenységhez alkalmazandó UME előírások:

- e-UT 04.05.14:2020 Közutakon folyó munkák elkorlátozása és ideiglenes forgalomszabályozása
- e-UT 05.01.15:2018 Útépítési kőanyaghalmazok
- e-UT 05.01.21:2018 Kationaktív bitumenemulziók
- e-UT 05.02.11:2018/M1:2021 Útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei
- e-UT 05.02.56:2019 Hideg remix
- e-UT 06.02.11:2022 Közutak létesítésének általános geotechnikai szabályai
- e-UT 06.02.13:2022 Kötőanyag-hozzáadással készülő talajkezelések
- e-UT 06.03.12:2009 Kisforgalmú utak pályaszerkezetének méretezése
- e-UT 06.03.13:2005 Aszfaltburkolatú útpályaszerkezetek méretezése és megerősítése
- e-UT 06.03.21:2018/M1:2021 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei
- e-UT 06.03.26:2020 Rugalmas kötőanyagú burkolatalapok

- e-UT 06.03.53:2018 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok
- e-UT 06.03.63:2019 Útpályaszerkezetek bevonatai

Gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése tevékenységhez alkalmazandó UME előírások:

- e-UT 03.03.32:2022/M1:2023 A jelzőlámpás forgalomirányítás tervezése, telepítése és üzemeltetése
- e-UT 03.07.25:2022 A gyalogosközlekedés közforgalmú létesítményeinek tervezése
- e-UT 04.02.11. Közúti jelzőtáblák (T). A jelzőtáblák megtervezése, alkalmazása és elhelyezése
- e-UT 04.02.31. Közúti jelzőtáblák (E). Különleges szabályokat jelző táblák és jelképeik
- e-UT 04.03.12:2022/M1:2024 Útburkolati jelek tervezése és alkalmazása 1. sz. módosítás
- e-UT 03.03.32:2022/M1:2023 A jelzőlámpás forgalomirányítás tervezése, telepítése és üzemeltetése

Az **út, járda** építése, felújítása esetén az UME előírás lehetőséget ad arra, hogy újrahasznosított építési terméket lehessen beépíteni. Az újrahasznosított építési termék pl. tört beton, kohósalak, bontott aszfalt, vegyes betontörmelék lehet.

Az újrahasznosított építési terméket és bármilyen más építési terméket csak teljesítménynyilatkozat[17] birtokában lehet beépíteni, amelyet az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (2011. március 9.) szóló Európai Parlament és a Tanács 305/2011/EU rendelete és az építési termék építménybe történő betervezésének és beépítésének, ennek során a teljesítmény igazolásának részletes szabályairól szóló 275/2013. (VII. 16.) Korm. rendelet ír elő.

[17] A teljesítmény nyilatkozatokat az elszámoláshoz szükséges benyújtani.

6. számú melléklet

A pályázati kiírásra vonatkozó fontosabb jogszabályok

- 2015. évi CXLIII. törvény a közbeszerzésekről
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2023. évi C. törvény a magyar építészetről
- 280/2024. (IX. 30.) Korm. rendelet a településrendezési és építési követelmények alapszabályzatáról
- 1988. évi I. törvény a közúti közlekedésről;
- 1/1975. (II. 5.) KPM–BM együttes rendelet a közúti közlekedés szabályairól;
- 30/1988. (IV. 21.) MT rendelet a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény végrehajtásáról
- 5/2004. (I. 28.) GKM rendelet a helyi közutak kezelésének szakmai szabályairól
- 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről
- 275/2013. (VII. 16.) Korm. rendelet az építési termék építménybe történő betervezésének és beépítésének, ennek során a teljesítmény igazolásának részletes szabályairól
- 6/1998. (III. 11.) KHVM rendelet az országos közutak kezelésének szabályozásáról
- Az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló európai parlament és a tanács 305/2011/EU rendelet
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról (Infotv.)
- AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS (EU) 2016/679 RENDELETE (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet)
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról
- 290/2014. (XI. 26.) Korm. rendelet a kedvezményezett járások besorolásáról
- 105/2015. (IV. 23.) Korm. rendelet a kedvezményezett települések besorolásáról és a besorolás feltételrendszeréről
- 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet az építőipari kivitelezési tevékenységről
- 83/2004. (VI. 4.) GKM rendelet a közúti jelzőtáblák megtervezésének, alkalmazásának és elhelyezésének követelményeiről
- Európai Parlament és a Tanács 305/2011/EU rendelete az építési termékek forgalmazására vonatkozó harmonizált feltételek megállapításáról és a 89/106/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (2011. március 9.)
- 1995. évi LIII. törvény a környezet védelmének általános szabályairól
- 20/1984 (XII.21.) KM rendelet az utak forgalomszabályozásáról és a közúti jelzések elhelyezéséről
- 11/2001 (III.13) KöViM rendelet az útburkolati jelek tervezési és létesítési előírásairól
- 41/2003. (VI. 20.) GKM rendelet a forgalomirányító jelzőlámpák követelményeiről, tervezési, telepítési és üzemeltetési előírásairól

7. számú melléklet

Nyilatkozat földút portalanítása esetén a pályaszerkezeti típusról

Alulírott .....(név) a .....(Pályázó) képviseletében eljárva nyilatkozom, hogy az agrárminiszter által, a Magyar Falu Program keretében meghirdetett ***„Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése"*** című pályázati kiírás szerinti, önállóan támogatható tevékenységként megvalósítható **portalanítás tekintetében** az alábbi megvalósítási helyen/helyeken, a 8. számú mellékletben foglalt pályaszerkezeti típusok közül az alábbi típus megvalósítását vállalom[18]:

1. Megvalósítási hely: ....., pályaszerkezeti típus: .....
2. Megvalósítási hely: ....., pályaszerkezeti típus: .....

Kelt: ....., 2025. ..... (hónap) ..... (nap)

.....

Pályázó képviseletére jogosult személy aláírása
Ph.

[18]Minden megvalósítási helyet (és az arra vonatkozó típust) külön sorban szükséges feltüntetni. A sorok bővíthetőek.

8. számú melléklet

Műszaki leírás a földutak portalanításához

1. ÁLTALÁNOS ISMERTETŐ

Jelen építési feladat célja a tartós, biztonságos, jó minőségű, gazdaságos, környezetbarát földművek létesítése, közlekedési felületek portalanítása és teherbírás növelése, elázási károk megszüntetése a későbbiekben részletezett műszaki tartalommal.

Portalanításnak minősül: a burkolat nélküli földutak helyi anyagának stabilizációjával vagy szórásos/itatásos kezelésével, valamint burkolat alap építésével és annak felületi bevonattal történő zárásával végrehajtott olyan művelet, amely az elázási károk megszüntetésére és a teherbírás növelésére irányul, továbbá elvárt élettartamú földmű- és útszerkezet kialakítását és ezzel az út forgalmi igénybevételnek történő megfelelését szolgálja.

Földútnak minősül: az ingatlan-nyilvántartásba útként bejegyzett, eredeti termett talajú, vagy földmunkával, szabályos keresztszelvénnyel, vízelvezetéssel kialakított, pályaszerkezet nélküli út, amelynek járhatósága a talajtól függő anyaggal – zúzottkő, kavics, pernye, kohósalak, feldolgozott és minősített építési és bontási hulladék – javítható, és amely szilárd burkolatú úthoz csatlakozás vagy vasúti átjáró előtt legfeljebb ötven méter hosszban rendelkezik szilárd burkolattal;[19]

Javasoljuk az utak portalanítása kapcsán kötött szerződésekben a jótállás időtartamát legalább a fenntartási idő végéig (a támogatott tevékenység utolsó napját követő 36 hónap) meghatározni.

2. MEGLÉVŐ ÁLLAPOT BEMUTATÁSA

Tervező ismertesse, mutassa be a nyomvonalon:
- az altalaj típusát, jellemző teherbírását,
- meglévő nyomvonal környezetét, növényzetét, közúti űrszelvény biztosítását,
- a szakasz rendelkezik-e épített vízelvezetéssel,
- a nyomvonalon található-e híd és áteresz

Tervezőnek a jelen 8. számú mellékletből szükséges kiválasztani a műszakilag megfelelő pályaszerkezet típust, valamint az ehhez tartozó mintakeresztszelvényt.

A pályázónak lehetősége van ezen mellékletben megjelölt pályaszerkezet típustól eltérő, magasabb műszaki minőségű út portalanítását elvégezni. Ebben az esetben be kell tartani az e-UT 06.03.12 „Kisforgalmú utak pályaszerkezetének méretezése" c., illetve az e-UT 06.03.12 „Aszfaltburkolatú útpályaszerkezetek méretezése és megerősítése" c. útügyi műszaki előírást.

Továbbá a pályázathoz szükséges csatolni a tervező (a Kiírásban rögzített megfelelő jogosultsággal rendelkező tervező) nyilatkozatát, amelyben rögzítésre kerül, hogy melyik pályaszerkezet műszaki tartalmánál magasabb szintű a tervezett megvalósítás.

[19] Az utak építésének, forgalomba helyezésének és megszüntetésének engedélyezéséről szóló 93/2012. (V. 10.) Korm. rendelet 2. § 1. pontja szerinti földút fogalmának megfelelően

3. TERVEZETT BEAVAKOZÁSOK

3.1. Pályaszerkezet

1. típus

A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:

- meglévő, kellő vastagságú és teherbírású használatban lévő, konszolidálódott pályaszerkezeti szemcsés (murva) burkolatalap réteg megléte,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő vagy kialakítható 20-25 cm mély árok.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:

- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg
- 5 cm kiékelés Dmax= 22 mm-es anyagból
- Meglévő szemcsés (murva) burkolatalap min 15-20 cm

A meglévő szemcsés (murva) burkolatalap minimális vastagsága 15-20 cm. Anyaga az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok útügyi műszaki előírás 1. pontjában felsorolt alapanyagok.
Kiékelő réteg a felület profilhelyes kialakításához használt Dmax=22 mm szemcsés anyag. Alapanyaga lehet:

- M22 e-UT 06.03.53 útügyi műszaki előírás 4.2.2. Mechanikai stabilizáció,
- FZKA 0/22 e-UT 06.03.53 útügyi műszaki előírás 4.2.1. pont szerint folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap,
- finom szemcséjű burkolatalap,
- mart/osztályozott visszanyert aszfalt.

Minimális teherbírása E_2>40 MPa vagy E_{vd}>30 MPa.
A burkolat kialakítása:

A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai útügyi műszaki előírás 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY

A HAV 11 az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai című útügyi műszaki előírás 9. pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 Kationaktív bitumenemulziók című útügyi műszaki előírás szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m2 mennyiségben kell végezni.
A hidegaszfalt vékonyréteg (HAV) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
A padka anyaga a kiékelő szemcsés rétegével azonos.

2/A. típus

A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:

- meglévő, kellő vastagságú és teherbírású használatban lévő, konszolidálódott szemcsés (murva) védőréteg réteg megléte, vagy megépítése,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő vagy kialakítható 30-35 cm mély árok

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:

- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg
- 5 cm kiékelés D_{max}= 22 mm-es anyagból
- 20 cm kötőanyag nélküli burkolatalap (FZKA 0/63, M63)
- Meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) védőréteg min 15-20 cm

A meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) védőréteg minimális vastagsága 15-20 cm.

Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa. Anyaga az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás 1. pontjában felsorolt alapanyagok.

Burkolatalap szemcsés anyag (FZKA 0/63, M63), az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás 1. pontjában felsorolt alapanyagok.
A minimális vastagsága 20 cm.
Kiékelő réteg a felület profilhelyes kialakításához használt D_{max}=22 mm szemcsés anyag. Alapanyaga lehet:

- M22 e-UT 06.03.53 4.2.2. Mechanikai stabilizáció,
- FZKA 0/22 e-UT 06.03.53 útügyi műszaki előírás 4.2.1. pont szerint folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap,
- finom szemcséjű burkolatalap,
- mart/osztályozott visszanyert aszfalt.

Minimális teherbírása E_2>50 MPa vagy E_{vd}>35 MPa.
A burkolat kialakítása:

A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai című útügyi műszaki előírás 1. táblázata szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY

A HAV 11 az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai című útügyi műszaki előírás 9. pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 útügyi műszaki előírás szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni. A hidegaszfalt vékonyréteg (HAV) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
Az e-UT 06.03.26 Rugalmas kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás 3.1. A felhasználható alapanyagok pontjában szereplő vízben oldódó műanyag kötőanyaggal (pl.: polimer, kopolimer stb.) történő felületi kezelés, szabályozási dokumentum szerint.
ÉS
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 Útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei című útügyi műszaki előírás szerinti meleg

aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei című útügyi műszaki előírásban foglaltakat be kell tartani.

A padka anyaga a kiékelő szemcsés rétegével azonos.

2/B. típus

A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:
- meglévő, kellő vastagságú és teherbírású használatban lévő, konszolidálódott szemcsés (murva) védőréteg megléte, vagy megépítése,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg,
- 20 cm rugalmas burkolatalap e-út 06.03.26 Rugalmas kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás szerint,
- meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) védőréteg min 15-20 cm.

A meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) védőréteg minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa. Anyaga az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok.

A burkolatalap rugalmas kötőanyagú, telepen kevert burkolatalap, az e-UT 06.03.26 rugalmas kötőanyagú burkolatalapok 3.1.1. Kötőanyag pontban meghatározott kötőanyagokkal előállított útpályaszerkezeti burkolatalap-réteg. RBA- a kötőanyag megjelölésével:
- RBA-H: habosított bitumennel készült keverék (aszfaltkeverő üzemben előállítható),
- RBA-E: kationaktív bitumenemulzióval készült keverék (aszfaltkeverő üzemben előállítható),
- RBA-M: műanyag kötőanyaggal készült keverék (betonüzemben előállítható).

Minimális teherbírása E_2>80 MPa vagy E_{vd}>50 MPa.

A burkolat kialakítása:

A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

VAGY

A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9 pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni.

A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:

AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményeiben foglaltakat be kell tartani. A burkolatalap felületét 1 kg/m^2 C60 B 3 RG-vel be kell vonni.

A padka anyaga a rugalmas burkolatalap rétegével azonos.

3/A. típus

A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:
- meglévő, kellő vastagságú és teherbírású használatban lévő, konszolidálódott szemcsés (murva) javítóréteg réteg megléte, vagy megépítése,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő vagy kialakítható 30-35 cm mély árok.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg,
- 5 cm kiékelés D_{max}= 22 mm-es anyagból,
- 20 cm kötőanyag nélküli burkolatalap (FZKA 0/63, M63),
- 15 cm védőréteg,
- meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) javítóréteg min 15-20 cm.

A meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) javítóréteg minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>15 MPa vagy E_{vd}>15 MPa. Anyaga az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás 1. pontjában felsorolt alapanyagok.

A védőréteg anyaga az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok vagy az e-UT 06.02.11 Közutak létesítésének általános geotechnikai szabályai című útügyi műszaki előírás 4.2.2.2. A talajok minősítése a fölműanyagként való általános alkalmasság szerinti min. M3 anyag. Minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa.

Burkolatalap szemcsés anyag (FZKA 0/63, M63), az e-UT 06.03.53 Kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás 1. pontjában felsorolt alapanyagok. Minimális vastagsága 20 cm.

Kiékelő réteg a felület profilhelyes kialakításához használt D_{max}=22 mm szemcsés anyag. Alapanyaga lehet:
- M22 e-UT 06.03.53 4.2.2. Mechanikai stabilizáció,
- FZKA 0/22 e-UT 06.03.53 4.2.1. pont szerint folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap,
- finom szemcséjű burkolatalap,
- mart/osztályozott visszanyert aszfalt.

Minimális teherbírása E_2>50 MPa vagy E_{vd}>35 MPa.

A burkolat kialakítása:

A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai című útügyi műszaki előírás 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

VAGY

A HAV 11 az e-UT 06.03.63 Útpályaszerkezetek bevonatai című útügyi műszaki előírás 9. pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni. A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
Az e-UT 06.03.26 rugalmas kötőanyagú burkolatalapok 3.1. A felhasználható alapanyagok pontjában szereplő vízben oldódó műanyag kötőanyaggal (pl.: polimer, kopolimer stb.) történő felületi kezelés, szabályozási dokumentum szerint.
ÉS
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei című útügyi műszaki előírásban foglaltakat kell betartani.

A padka anyaga a védőréteg szemcsés rétegével azonos.

3/B. típus

A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:
- meglévő, kellő vastagságú és teherbírású használatban lévő, konszolidálódott szemcsés (murva) javítóréteg megléte, vagy megépítése,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg,
- 20 cm rugalmas burkolatalap e-UT 06.03.26 Rugalmas kötőanyagú burkolatalapok című útügyi műszaki előírás szerint,
- 15 cm védőréteg,
- meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) javítóréteg min 15-20 cm.

A meglévő vagy megépülő szemcsés (murva) javítóréteg minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>15 MPa vagy E_{vd}>15 MPa. Anyaga az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok.

A védőréteg anyaga az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok vagy az e-UT 06.02.11 közutak létesítésének általános geotechnikai szabályai 4.2.2.2. A talajok minősítése a fölműanyagként való általános alkalmasság szerinti min. M3 anyag. Minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa.

A burkolatalap rugalmas kötőanyagú, telepen kevert burkolatalap, az e-UT 06.03.26 rugalmas kötőanyagú burkolatalapok 3.1.1. Kötőanyag pontban meghatározott kötőanyagokkal előállított útpályaszerkezeti burkolatalap-réteg. RBA kötőanyag megjelölésével:
- RBA-H: habosított bitumennel készült keverék (aszfaltkeverő üzemben előállítható),

- RBA-E: kationaktív bitumenemulzióval készült keverék (aszfaltkeverő üzemben előállítható),
- RBA-M: műanyag kötőanyaggal készült keverék (betonüzemben előállítható).

Minimális teherbírása E_2>80 MPa vagy E_{vd}>50 MPa.

A burkolat kialakítása:
A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY
A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9 pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni.
A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 Útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei című útügyi műszaki előírás szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 Útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményei című útügyi műszaki előírásban foglaltakat kell betartani. A burkolatalap felületét 1 kg/m^2 C60 B 3 RG-vel be kell vonni.

A padka anyaga a védőréteg szemcsés rétegével azonos.

4. típus

A hideg remix jellegű beavatkozásnál a meglévő pályaszerkezet nem kerül eltávolításra, így a fogadóréteg tulajdonságainak javítása nem történik meg, kivéve a lokális hibahelyeket.
A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele:
- meglévő, kellő vastagságú használatban lévő, konszolidálódott pályaszerkezeti szemcsés (murva) alap réteg,
- az útpálya vízelvezetése megfelelő.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg
- 20 cm hideg remix burkolatalap az e-UT 05.02.56 szerint kiegészítő anyag hozzáadásával.

A burkolatalap kötőanyaga UT 05.02.56 hideg remix 3.3.1.1. Alkalmazható kötőanyagok pontban felsoroltak szerint lehet:
- hidraulikus kötőanyag (cement),
- bitumenalapú kötőanyag,
- egyéb rugalmas kötőanyag (pl. polimer, kopolimer),
- vegyes: fenti kötőanyagok együttes alkalmazása.

A kiegészítő anyag lehet:

- osztályozott kőanyagok,
- homokos kavics, homok,
- kohósalak,
- visszanyert aszfalt stb.

A burkolatalap minimális vastagsága 20 cm. Minimális teherbírása 3 napos korban E_2>80 MPa vagy E_{vd}>50 MPa.

A burkolat kialakítása:
A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY
A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9 pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni.
A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményeiben foglaltakat be kell tartani. A burkolatalap felületét 1 kg/m^2 C60 B 3 RG-vel be kell vonni.

A padka anyaga a hideg remix rétegével azonos.

5. típus

A Cth-2, a meglévő talajt hidraulikus kötőanyaggal helyszínen összekeverve burkolatalapot állítunk elő. A beavatkozásnál a meglévő szerkezet nem kerül eltávolításra, így a fogadóréteg tulajdonságainak javítása nem történik meg, kivéve a lokális hibahelyeket.
A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele meglévő, kellő vastagságú 4 milliméternél kisebb legnagyobb szemnagyságú szemcsés anyagok, illetve talajok az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 2.1. Szemcsés anyagok és adalékanyagok pontja szerint.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg
- 20 cm Cth-2 hidraulikus kötőanyagú burkolatalap az UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok szerint.

A burkolatalap kötőanyaga az 5.1. Kötőanyagok pont szerint cement. A burkolatalap minimális vastagsága 20 cm. Minimális teherbírása 3 napos korban E_2>80 MPa vagy E_{vd}>50 MPa.

A burkolat kialakítása:

A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY
A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9 pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni.
A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményeiben foglaltakat be kell tartani. A burkolatalap felületét 1 kg/m^2 C60 B 3 RG-vel be kell vonni.

A padka anyaga a kiékelő szemcsés rétegével azonos.

6. típus

Amennyiben a meglévő altalaj ráépítésre alkalmas, kielégíti a teherbírási követelményeket és nincs szükség javító- vagy védőréteg építésére, úgy a burkolatalap közvetlenül a tömörített altalajra is megépíthető. A talajkezelés egy opcionális lehetőség az altalaj tulajdonságainak kezelésére.

Az e-UT 06.02.13 szerinti kötőanyag-hozzáadással készülő talajkezelés során a pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele meglévő, kellő vastagságú konszolidálódott talaj megléte. A talajkezeléssel a talajok tulajdonságai javíthatóak, a kezelés ideiglenes vagy tartós változásokat hozhat létre.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg,
- 5 cm kiékelés D_{max}= 22 mm-es anyagból,
- 20 cm kötőanyag nélküli burkolatalap (FZKA 0/63, M63),
- min 15-20 cm kezelt talaj.

A talajkezelés keveréses elven történik, amikor a talajt és a kötőanyagot összekeveréssel homogenizálják, betömörítik.
A kezelhető helyi talajokat az MSZ 14 043-2 szerint a következő módon kell osztályozni, megadva a besorolás alapját:
- durva szemcséjű (szemcsés) talaj a szemmegoszlás alapján ($S_{0.063}$ < 40%, I_P < 10%,),
- finom szemcséjű (kötött) talaj ($S_{0,063} \geq 40\%$, $I_P \geq 10\%$),
- vegyes szemcséjű (átmeneti) talaj (szemmegoszlás és a plaszticitási jellemzők egyidejű figyelembevételével, nem egyértelmű a besorolás.

A talajkezeléshez az alábbi hidraulikus kötőanyagok vagy azok kombinációja alkalmazható:

- cement,
- mész,
- mész-cement keveréke.

A stabilizált réteg minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa.

Burkolatalap szemcsés anyag (FZKA 0/63, M63), az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok.
A minimális vastagsága 20 cm.

Kiékelő réteg a felület profilhelyes kialakításához használt D_{max}=22 mm szemcsés anyag. Alapanyaga lehet:

- M22 e-UT 06.03.53 4.2.2. Mechanikai stabilizáció,
- FZKA 0/22 e-UT 06.03.53 4.2.1. pont szerint folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap,
- finom szemcséjű burkolatalap,
- mart/osztályozott visszanyert aszfalt.

Minimális teherbírása E_2>50 MPa vagy E_{vd}>35 MPa.

A burkolat kialakítása:
A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY
A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9 pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni. A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
Az e-UT 06.03.26 rugalmas kötőanyagú burkolatalapok 3.1. A felhasználható alapanyagok pontjában szereplő vízben oldódó műanyag kötőanyaggal (pl.: polimer, kopolimer stb.) történő felületi kezelés, szabályozási dokumentum szerint.
ÉS
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményeiben foglaltakat be kell tartani.

A padka anyaga a burkolatalap szemcsés rétegével azonos.

7. típus

Amennyiben a meglévő altalaj ráépítésre alkalmas, kielégíti a teherbírási követelményeket és nincs szükség javító- vagy védőréteg építésére, úgy a burkolatalap közvetlenül a tömörített altalajra is megépíthető. A talajkezelés egy opcionális lehetőség az altalaj tulajdonságainak kezelésére.

Az e-UT 06.02.13 kötőanyag-hozzáadással készülő talajkezelések szerinti szórásos/itatásos kezelés döntően szemcsés talajok, rétegek felületének kötőanyaggal történő beszórásos kezelését jelenti. A pályaszerkezet tervezhetőségének előfeltétele meglévő, kellő vastagságú konszolidálódott talaj megléte. A talajkezeléssel a talajok tulajdonságai javíthatóak, a kezelés ideiglenes vagy tartós változásokat hozhat létre.

A pályaszerkezetet az alábbiak szerint kell kialakítani:

- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat VAGY HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg VAGY többlet forgalmi igénybevételkor 50 mm AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg,
- 5 cm kiékelés D_{max}= 22 mm-es anyagból,
- 20 cm kötőanyag nélküli burkolatalap (FZKA 0/63, M63),
- min 15-20 cm szórásos/itatásos módszerrel kezelt talaj.

A talajkezelés során a kötőanyagot vizes oldatban juttatják ki a felületre, vagy bekeverik (homogenizálják) a talajba, majd betömörítik.
A kezelhető helyi talajokat az MSZ 14 043-2 szerint a következő módon kell osztályozni, megadva a besorolás alapját:

- durva szemcséjű (szemcsés) talaj a szemmegoszlás alapján ($S_{0,063}$ < 40%, I_P < 10%,),
- finom szemcséjű (kötött) talaj ($S_{0,063} \geq$ 40%, $I_P \geq$ 10%),
- vegyes szemcséjű (átmeneti) talaj (szemmegoszlás és a plaszticitási jellemzők egyidejű figyelembevételével, nem egyértelmű a besorolás.

A szórásos/itatásos talajkezeléshez e-UT 06.02.13 útügyi műszaki előírás 3.5. Műanyag kötőanyagok pontban bemutatott polimer vagy kopolimer kötőanyag alkalmazható.
A stabilizált réteg minimális vastagsága 15-20 cm. Minimális teherbírása E_2>25 MPa vagy E_{vd}>22 MPa.

Burkolatalap szemcsés anyag (FZKA 0/63, M63), az e-UT 06.03.53 kötőanyag nélküli és hidraulikus kötőanyagú burkolatalapok 1. pontjában felsorolt alapanyagok.
A minimális vastagsága 20 cm.

Kiékelő réteg a felület profilhelyes kialakításához használt D_{max}=22 mm szemcsés anyag. Alapanyaga lehet:

- M22 e-UT 06.03.53 útügyi műszaki előírás 4.2.2. pont szerinti Mechanikai stabilizáció,
- FZKA 0/22 e-UT 06.03.53 4.2.1. pont szerint folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap,
- finom szemcséjű burkolatalap,
- mart/osztályozott visszanyert aszfalt.

Minimális teherbírása E_2>50 MPa vagy E_{vd}>35 MPa.

A burkolat kialakítása:
A KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat, az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 1. táblázat szerint C 69 BP 3 FB modifikált bitumen kötőanyag felhasználásával

készített burkolat. A kétrétegű felületi bevonat (KFB) nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.
VAGY
A HAV 11 az e-UT 06.03.63 útpályaszerkezetek bevonatai 9. pontja szerinti kevert hidegaszfalt vékonyréteg, az e-UT 05.01.21 szerinti C 65 BP 3 HAV polimermodifikált kationaktív bitumenemulzió felhasználásával előállított burkolat. Építését minimum 20 kg/m^2 mennyiségben kell végezni. A hidegaszfalt (HAV) vékonyréteg nem javítja a pályaszerkezet teherbírását és deformációs hajlamát.

TÖBBLET FORGALMI IGÉNYBEVÉTELKOR:
Az e-UT 06.03.26 rugalmas kötőanyagú burkolatalapok 3.1. A felhasználható alapanyagok pontjában szereplő vízben oldódó műanyag kötőanyaggal (pl.: polimer, kopolimer stb.) történő felületi kezelés, szabályozási dokumentum szerint.
ÉS
AC 16 alap-kopó (N) 50/70 hengerelt aszfaltréteg az e-UT 05.02.11/M1 útpályaszerkezeti aszfaltburkolatok keverékeinek követelményei szerinti meleg aszfaltkeverék. Beépítésekor az e-UT 06.03.21/M1 útpályaszerkezetek aszfaltburkolati rétegeinek követelményeiben foglaltakat be kell tartani.

A padka anyaga a burkolatalap szemcsés rétegével azonos.
Felhívjuk a figyelmet, hogy a műszaki leírásban a tervezőnek nyilatkoznia kell a 3.2.-3.11. pontokban foglalt paraméterekkel kapcsolatban!

3.2. Keresztmetszeti kialakítás
A szakaszon a magassági űrszelvény jellemzően nem biztosított, ezért cserjeirtási és gallyazási munkálatokkal kell megkezdeni az építés előkészítését. / Szakaszon a magassági űrszelvény jellemzően biztosított.

A jelenlegi szélesség … méter. A stabilizációt … méter szélességben kell kiépíteni, egyoldali eséssel.

3.3. Hossz-szelvényi kialakítás

A nyomvonal stabilizálását a meglévő terepviszonyokhoz igazítottan, vagy a tervezett hossz-szelvény szerint kell elvégezni.

3.4. Űrszelvény

A szakaszon a belógó növényzet legallyazásával biztosítandó a …. m magas és a megépítendő szélességeken túli további … m szélességű biztonsági sáv által meghatározott űrszelvény.

3.5. Burkolat csatlakozások

A szakaszon a ..... jelű burkolt útcsatlakozása található. / A szakaszon burkolt útcsatlakozás nem található.

3.6. Földútcsatlakozások

A szakaszon földútcsatlakozás található /A szakaszon földútcsatlakozás nem található.

3.7. Vízelvezetés

Az építés során az oldalesések biztosításával kell a stabilizált út felületéről lefolyó csapadékvizeket elvezetni. Lehetőség szerint szikkasztó árok kialakítását kell elvégezni.

3.8. Műtárgyak

A szakaszon híd és áteresz építése nem feladat.

3.9. Közművek jelenlegi helyzete, közművekkel kapcsolatos feladatok

A szakaszon az alábbi közművek találhatóak ... / A szakaszon közművek térszín alatt nem húzódnak.

3.10. Forgalomtechnika

A ..... jelű burkolt út csatlakozásánál az alábbi burkolati jelet kell készíteni.... / Burkolati jel nem készül.
A ..... jelű burkolt út csatlakozásánál az alábbi közúti jelzőtáblákat kell kihelyezni.... / Közúti jelzőtáblák nem kerülnek kihelyezésre.

3.11. Ideiglenes forgalomterelés

Az építés alatti forgalomterelési/korlátozási tervet a technológiai lépésekhez igazodóan kell elkészítenie.
Az ideiglenes forgalomszabályozási terv az e-UT 03.01.11:2008 sz. Útügyi Műszaki Előírás, az e-UT 04.05.14:2020 Közutakon folyó munkák elkorlátozása és ideiglenes forgalomszabályozása Útügyi Műszaki Előírás, az e-UT 03.03.31:2009 sz. Útügyi Műszaki Előírás és a 15/2023. (VIII. 24.) ÉKM rendeletnek megfelelően kell kialakítani. /
Ideiglenes forgalomterelés nem készül.

3.12. Egyéb információ

Lehetősége van ütemezett kiépítésre is, vagyis első ütemben csak az útalap kerül megépítésre az alábbi technológiák esetén:
1, 2/a, 3/a, 6, és 7 számmal jelölt technológiák.
Ezekben az esetekben a burkolat (kétrétegű felületi bevonat, hidegaszfalt vékonyréteg, illetve aszfalt kopóréteg) építése egy későbbi ütemben is megvalósulhat, de a megépülő burkolatalap állagmegóvásáról addig is folyamatosan gondoskodni szükséges. Célszerű a burkolatot a 3 éves fenntartási időszak alatt, legkésőbb annak végén megépíteni.

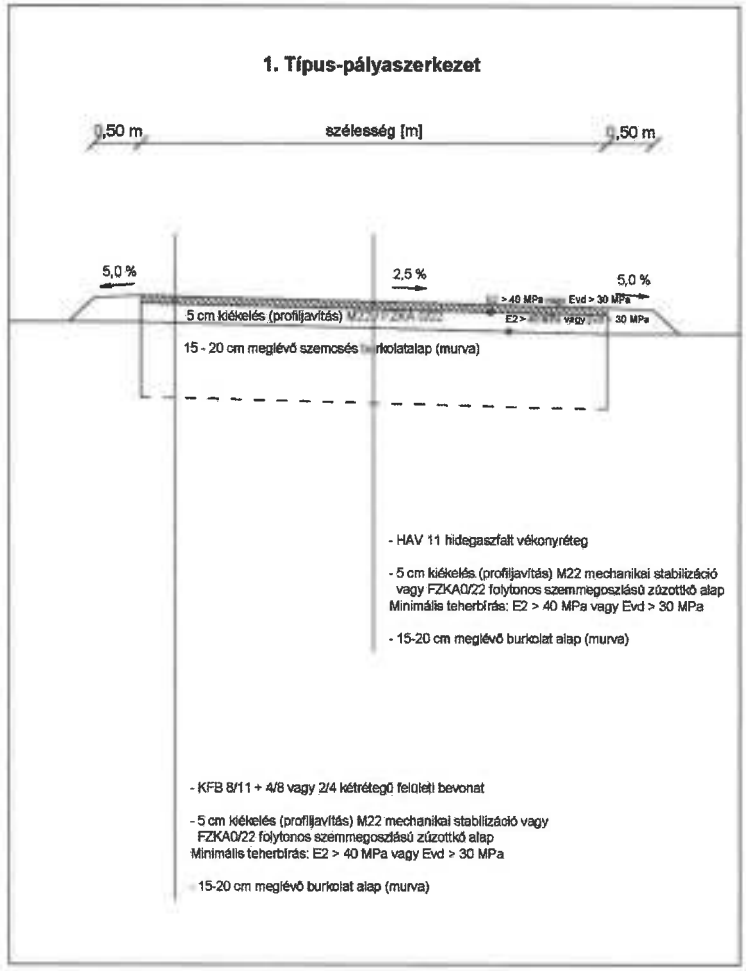
Nem támogatható az ütemezett kiépítés alkalmazását az alábbi technológiák esetén:
2/b, 3/b, 4, 5 számmal jelölt technológiák.
Ezekben az esetekben az értékesebb, kötőanyagos burkolatalap olyan károsodásokat szenvedhet a burkolat hiánya miatt, amelyeknek egy későbbi időpontban történő burkolatépítést megelőző helyreállítása csak aránytalanul nagy felvonulással, költségesen történhet, így a második ütem nem eltűrhető építési költségnövekedését okozhatja.

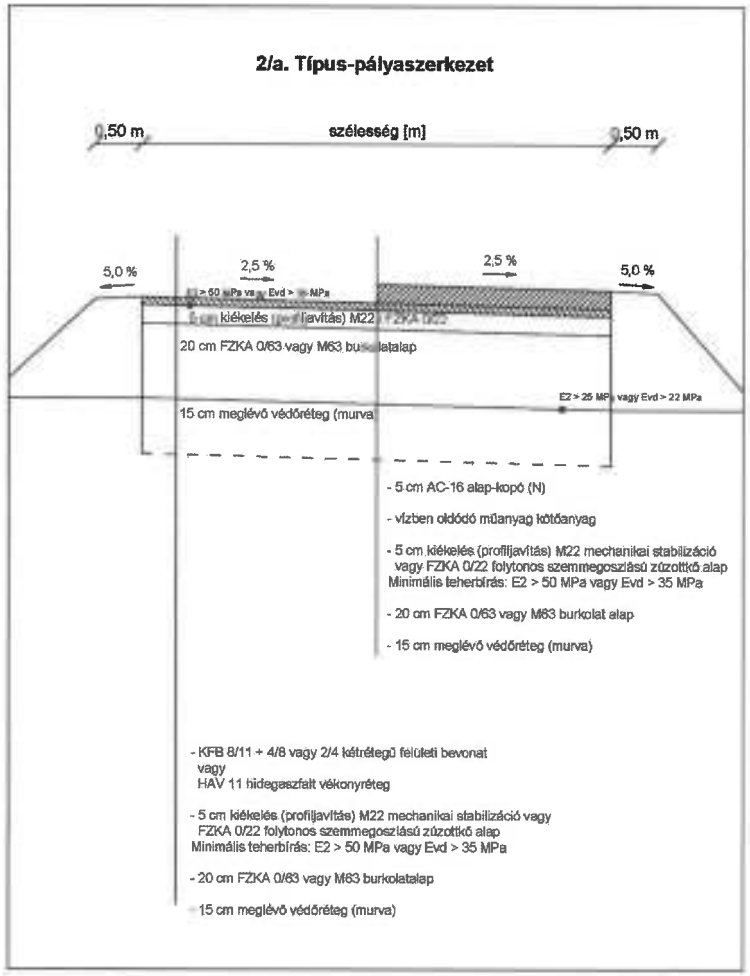
Amennyiben a portalanítandó úton meglévő burkolatalap van, és annak teherbírása megfelelő, úgy elegendő csak a burkolat (kétrétegű felületi bevonat, hidegaszfalt vékonyréteg, illetve aszfalt kopóréteg) ráépítése. A teherbírást a tervezőnek ellenőriznie szükséges. Szemrevételezni kell továbbá a meglévő burkolatalap felületét, amennyiben szükséges, ki kell javítani a felületi egyenetlenségeket, illetve annak textúrájától, tömörítettségétől, a felület

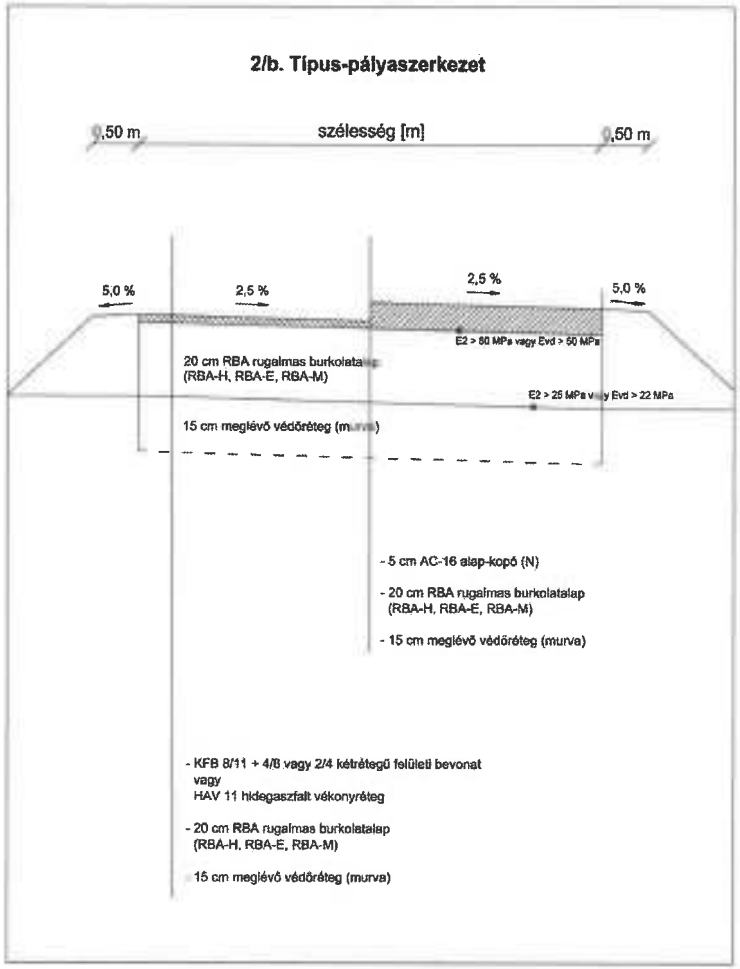
stabilitásától függően a mintakeresztszelvényen szereplő kiékelést is szükséges utólag megépíteni. A kiékeléssel beállítható a fogadó felület megfelelő oldalesése is, így a burkolat vízelvezetése is megfelelően biztosítható.

Bármely technológia választása, ütemezett kiépítés, illetve magasabb minőségi színvonalon történő kiépítés esetén is 3 éves fenntartási kötelezettség áll fenn.

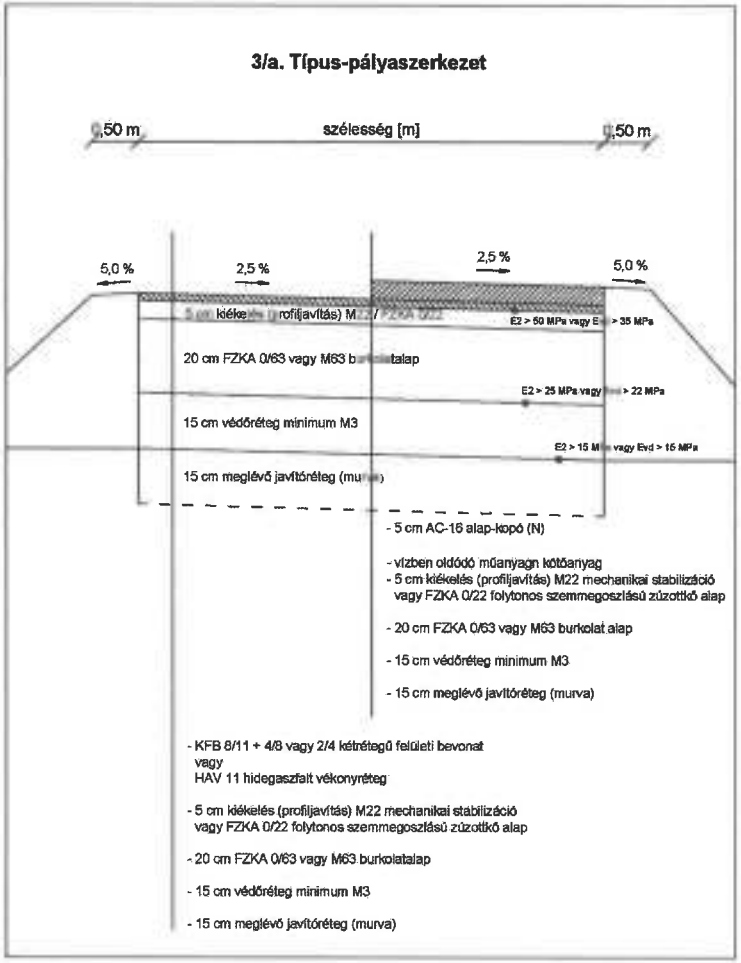
Az alábbiakban kerülnek feltüntetésre a pályaszerkezet mintakeresztszelvények.




2/a. Típus-pályaszerkezet
0,50 m
szélesség [m]
0,50 m
5,0 %
2,5 %
2,5 %
5,0 %
20 cm FZKA 0/63 vagy M63 burkolatalap
15 cm meglévő védőréteg (murva
- 5 cm AC-16 alap-kopó (N)
- vízben oldódó műanyag kötőanyag
- 5 cm kiékelés (profiljavítás) M22 mechanikai stabilizáció
vagy FZKA 0/22 folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap
Minimális teherbírás: E2 > 50 MPa vagy Evd > 35 MPa
- 20 cm FZKA 0/63 vagy M63 burkolat alap
- 15 cm meglévő védőréteg (murva)
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat
vagy
HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg
- 5 cm kiékelés (profiljavítás) M22 mechanikai stabilizáció vagy
FZKA 0/22 folytonos szemmegoszlású zúzottkő alap
Minimális teherbírás: E2 > 50 MPa vagy Evd > 35 MPa
- 20 cm FZKA 0/63 vagy M63 burkolatalap
15 cm meglévő védőréteg (murva)

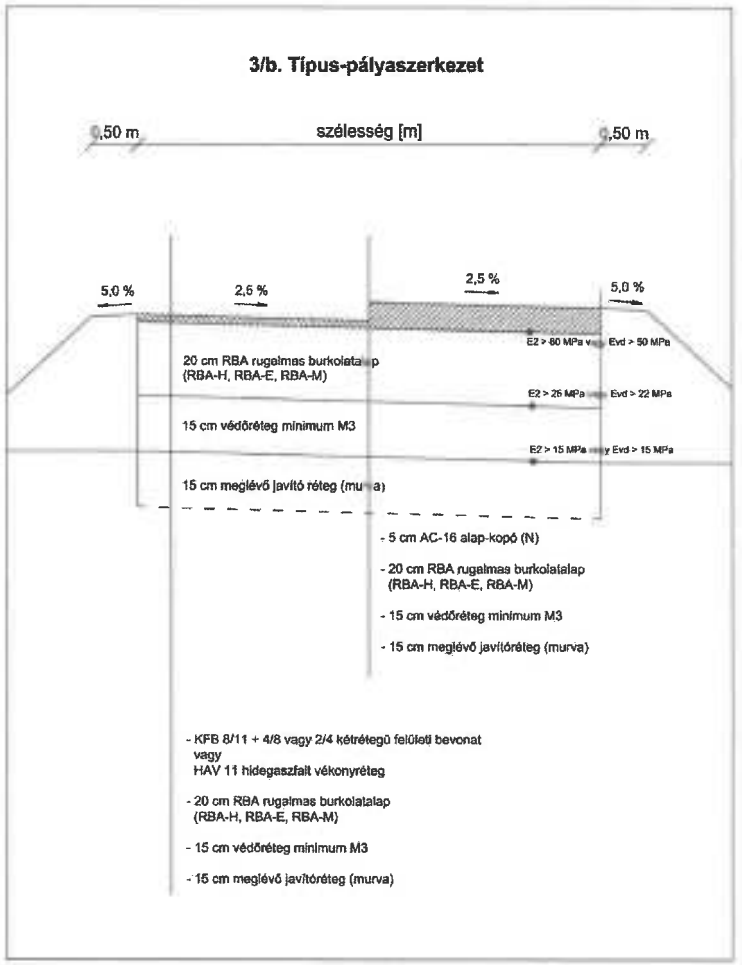

2/b. Típus-pályaszerkezet
0,50 m
szélesség [m]
0,50 m
5,0 %
2,5 %
2,5 %
5,0 %
E2 > 50 MPa vagy Evd > 50 MPa
20 cm RBA rugalmas burkolatalap
(RBA-H, RBA-E, RBA-M)
E2 > 25 MPa vagy Evd > 22 MPa
15 cm meglévő védőréteg (murva)
- 5 cm AC-16 alap-kopó (N)
- 20 cm RBA rugalmas burkolatalap
(RBA-H, RBA-E, RBA-M)
- 15 cm meglévő védőréteg (murva)
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat
vagy
HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg
- 20 cm RBA rugalmas burkolatalap
(RBA-H, RBA-E, RBA-M)
15 cm meglévő védőréteg (murva)

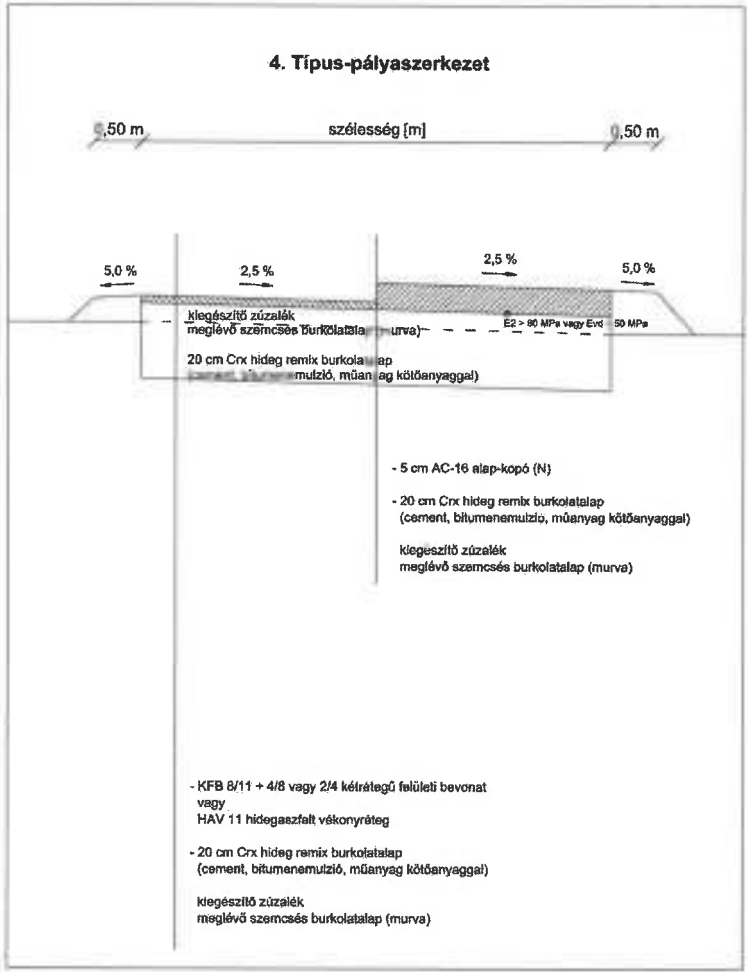
3/a. Típus-pályaszerkezet

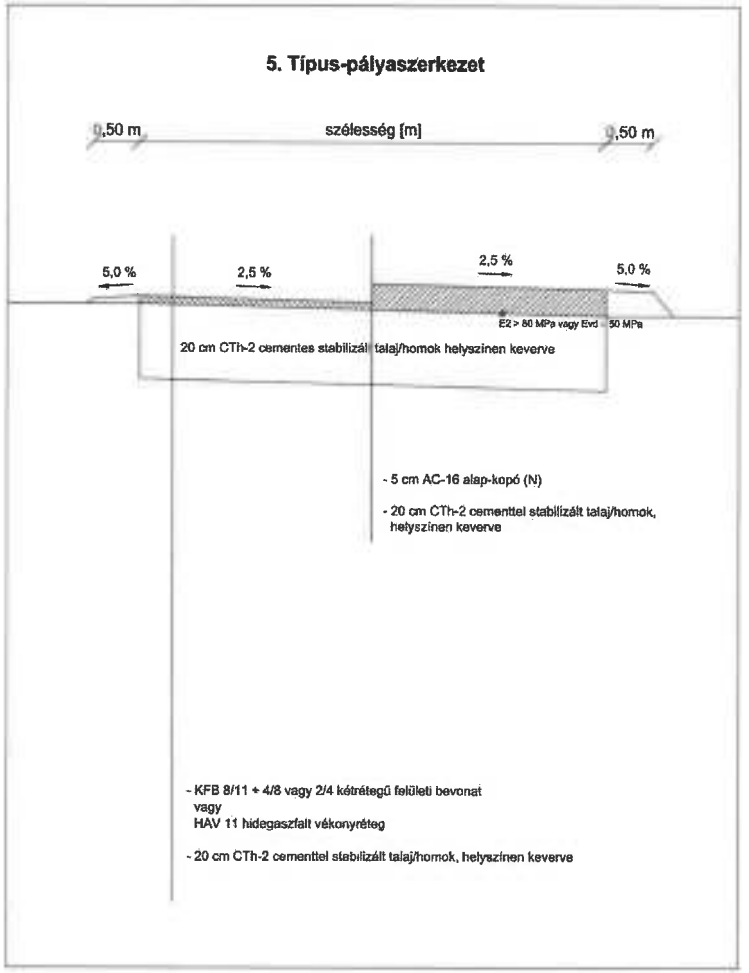


A Magyar Falu Program keretében meghirdetett „*Út, híd, járda építése/felújítása, gyalogos-átkelőhely kialakítása, fejlesztése*” *pályázati* kiírás

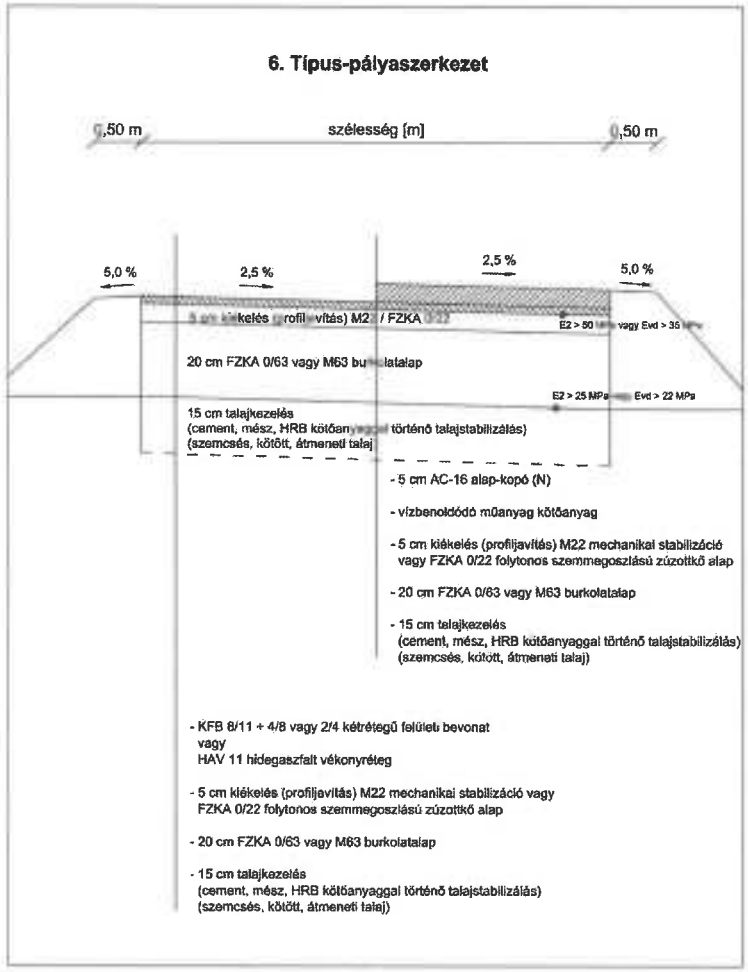
3/b. Típus-pályaszerkezet



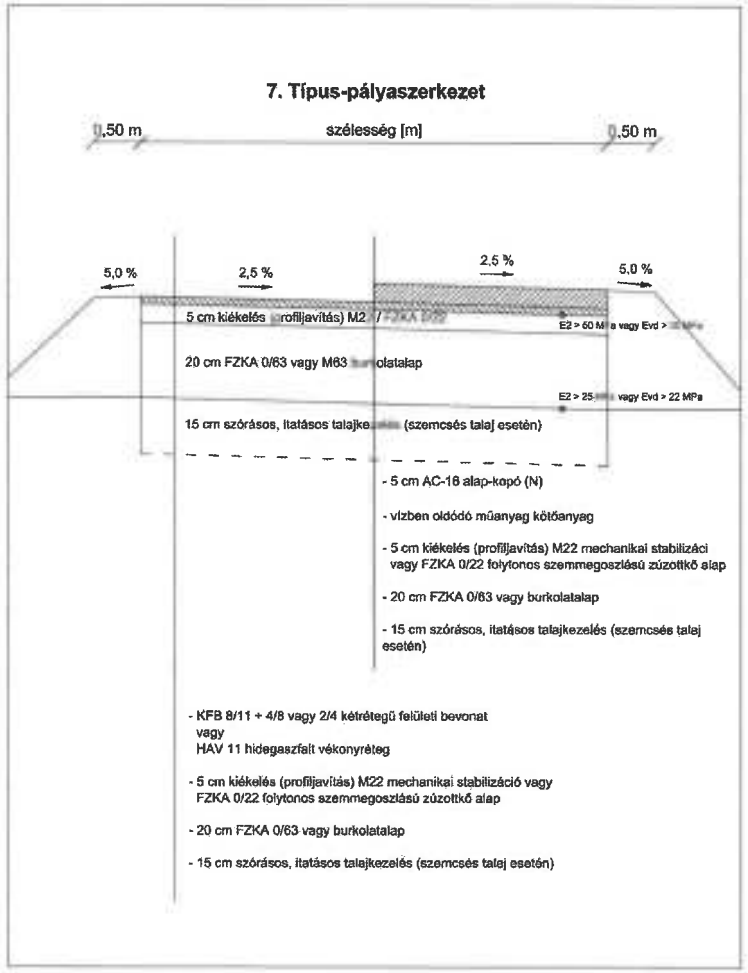

4. Típus-pályaszerkezet
0,50 m
szélesség [m]
0,50 m
5,0 %
2,5 %
2,5 %
5,0 %
kiegészítő zúzalék
meglévő szemcsés burkolatalap (murva)
E2 > 80 MPa vagy Evd > 50 MPa
20 cm Crx hideg remix burkolatalap
mulzió, műanyag kötőanyaggal)
- 5 cm AC-16 alap-kopó (N)
- 20 cm Crx hideg remix burkolatalap
(cement, bitumenemulzió, műanyag kötőanyaggal)
kiegészítő zúzalék
meglévő szemcsés burkolatalap (murva)
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat
vagy
HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg
- 20 cm Crx hideg remix burkolatalap
(cement, bitumenemulzió, műanyag kötőanyaggal)
kiegészítő zúzalék
meglévő szemcsés burkolatalap (murva)


5. Típus-pályaszerkezet
0,50 m
szélesség [m]
0,50 m
5,0 %
2,5 %
2,5 %
5,0 %
E2 > 80 MPa vagy Evd > 50 MPa
20 cm CTh-2 cementes stabilizált talaj/homok helyszínen keverve
- 5 cm AC-16 alap-kopó (N)
- 20 cm CTh-2 cementtel stabilizált talaj/homok,
helyszínen keverve
- KFB 8/11 + 4/8 vagy 2/4 kétrétegű felületi bevonat
vagy
HAV 11 hidegaszfalt vékonyréteg
- 20 cm CTh-2 cementtel stabilizált talaj/homok, helyszínen keverve

6. Típus-pályaszerkezet



7. Típus-pályaszerkezet



KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/47/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a TOP-Plusz_1.2.1-21-BO1-2022-00067 projekthez kapcsolódóan megkötöttöt vállalkozási szerződés módosítására

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **határozat** elfogadásához minősített / **egyszerű** többség szükséges

Előzetesen tárgyalja: Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság
Ügyrendi Bizottság

Közzététel módja: Honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Költségvetési fedezet igazolása: Nem szükséges

Meghívó szerinti napirendi pont: **5./** ***Javaslat a TOP-Plusz_1.2.1-21-BO1-2022-00067 projekthez kapcsolódóan megkötöttöt vállalkozási szerződés módosítására***

Melléklet: Vállalkozási szerződés, Vállalkozási szerződés módosításának tervezete

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2015. évi CXLIII. törvény	a közbeszerzésekről

I. Előzmények

Kistokaj Község Önkormányzata Sajópetri község Önkormányzata, mint a konzorcium vezetőjével ***Fenntartható közlekedésfejlesztés Sajópetri, Kistokaj, Nyékládháza és Mályi településeken*** címmel támogatási kérelmet nyújtott be a TOP_Plusz -1.2.1-21 azonosítószámú, „Élhető települések" című felhívás keretében, mely pályázat ***TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067 azonosító*** számon az Irányító Hatóság döntése alapján Sajópetri Község Önkormányzata nettó 111.744.628 Ft, Kistokaj község nettó 17. 220.424 Ft támogatásban részesült a Sajópetri és Kistokaj között létesülő kerékpárút megépítésére.

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete a lefolytatott közbeszerzési eljárást követően a **Lasped Kft**.-vel, mint **nyertes Ajánlattevővel a szerződést megköti nettó 119.223.053**,- Ft **összegben.**

Indokoltság

A ***„Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban"*** **tárgyú TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067 kódszámú** projekthez kapcsolódóan a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően 2024.02.13 napján kötötte meg önkormányzatunk a vállalkozási szerződést (továbbiakban: alapszerződést).

Kivitelező 2025.04.29. napján kérelmében kezdeményezte a Kivitelezői szerződés 6./21. pontja vonatkozásában, az 1 fő szerződés teljesítésébe bevont MV-KÉ, 1 fő teljesítésbe bevont MV-VZ felelős műszaki vezetői jogosultsággal rendelkező szakemberek cseréjét és ennek következtében a szerződés módosítását kezdeményezte. Az alapszerződés rendelkezései változatlan tartalommal maradnak hatályban.

A szerződésmódosítás tervezetét az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza.

Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozati javaslatokat megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022.(III. 26.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében a Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság és Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: A ***TOP-PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067*** azonosítószámú projekt keretében ***„Fenntartható közlekedésfejlesztés Sajópetri, Kistokaj, Nyékládháza és Mályi településeken"*** tárgyban a kivitelezésre megkötött vállalkozási szerződés módosítása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a ***Fenntartható közlekedésfejlesztés Sajópetri, Kistokaj, Nyékládháza és Mályi településeken*** **tárgyú,** EKR002130062023 számú közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött vállalkozási szerződés I. módosítását a határozat 1. mellékletét képező tervezetnek megfelelően elfogadja és felhatalmazza a polgármester a szerződésmódosítás aláírására.

Kistokaj, 2025.05.21.

Tisztelettel:

Bernáth József
Polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

VÁLLALKOZÁSI SZERZŐDÉS

Amely létrejött egyrészről

Sajópetri Község Önkormányzata (székhely: 3573 Sajópetri, Dózsa György út 66., adószám: 15735973-2-05, KH statisztikai számjel: 15735973-8411-321-05, törzskönyvi azonosító szám: 735979, képviselő: Debreczeni Balázs polgármester, bankszámlaszáma, **a projekt elkülönített bankszámlaszáma**: 10027006-00361219-02020028), mint megrendelő (a továbbiakban: **Megrendelő**)

Kistokaj Község Önkormányzata (székhelye: 3553 Kistokaj, Széchényi utca 43., képviseli: Bernáth József polgármester, adószáma: 15726009-2-05, statisztikai jelzőszáma 15726009-8411-321-05, bankszámlaszáma, **a projekt elkülönített bankszámlaszáma**:10027006-00352338-02020066), mint megrendelő (a továbbiakban: **Megrendelő**)

másrészről a
LASPED Kereskedelmi, Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 3528 Miskolc, Visó út 9., cégjegyzékszám: 05-09-010117, adószám: 12976119-2-05, KSH számjel: 12976119-4211-113-05, pénzforgalmi jelzőszám: 10300002-10686149-49020019, képviselő: Bak László, kivitelezői nyilvántartási azonosító: 14A50841) mint vállalkozó (a továbbiakban: **Vállalkozó**) között az alulírott helyen és napon, az alábbi feltételek szerint:

Előzmények

Megrendelő a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (továbbiakban: Kbt.) Harmadik része alapján nemzeti eljárásrend szerinti közbeszerzési eljárást (Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti eljárás) folytatott le *„Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban"* elnevezéssel.

A közbeszerzési eljárásban részajánlattétel lehetősége nem volt biztosított. Jelen szerződés az **TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067** projekthez kapcsolódóan kerül megkötésre.

A közbeszerzési eljárás vonatkozásában a nyertes ajánlattevő Vállalkozó lett, akivel Megrendelő - a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően - az alábbi szerződést köti.

Felek rögzítik, hogy a Megrendelő a 2013. évi V. törvény 8:1.§ (1) bek. 7.) pontja alapján szerződő hatóságnak minősül.

1. A szerződés tárgya

1. Megrendelő megrendeli, Vállalkozó pedig vállalkozói díj ellenében elvállalja a **TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067** azonosítószámú ***„Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban"*** **tárgyú projekt megvalósításához kapcsolódóan a fent megjelölt közbeszerzési eljárás iratanyagában (különösen közbeszerzési műszaki dokumentációban és műszaki leírásban) meghatározott feladatok ellátását** eredményfelelősséggel.

2. A Felek a Szerződés tárgyának a teljesítési helyszíneit a következőkben határozzák meg:
   2.1. Szelvényszám szerint: 3603 jelű út (3-7,8 km szelvények között): 2+664 – 3+811 km sz. között és a 3+811 – 7+835 km sz.
   2.2. Helyrajzi szám szerint: Sajópetri 017/2, Sajópetri 336 hrsz, Kistokaj 505/2, Kistokaj 05/1 hrsz
   2.3. 3603 j. út 6+998 km szelvényébe építési engedély köteles gyalogátkelő létesítése

2.1. A feladatok részletes teljesítési helyszíneit és pontos részletezését a műszaki leírás tartalmazza.

3. Vállalkozó feladatát képezi a kivitelezés körében a közbeszerzési műszaki leírás (műszaki dokumentáció), az **árazott ajánlati** költségvetés, a Fazekas Róbert **tervező által U.23.03.1 számon készített kiviteli tervdokumentációban, kiviteli tervdokumentációban,** a szabványok és szakmai

előírásoknak megfelelően, a munkálatok teljes körű megvalósítása annak érdekében, hogy tárgyi munka alapján létrejövő eredmény a rendeltetésszerű használatra alkalmas (valamennyi műszaki és jogi feltételnek megfelelő), továbbá **a műszaki tervdokumentációban és** leírásban meghatározottak szerinti műszaki adatoknak megfelelő legyen.

2. Vállalkozó a munkát hiány-, és hibamentesen, határidőre köteles elvégezni. Vállalkozó a munkavégzés során csak érvényes alkalmassági bizonyítvánnyal rendelkező, hiány, és hibamentes, a jogszabályoknak, szabványoknak mindenben megfelelő **új** anyagokat, berendezéseket, szerkezeteket használhat fel. A hiány-, és hibamentes munkálatokként Megrendelő a jogszabályoknak, szakmai szokásoknak, szabványoknak is megfelelő, hiány-, és hibamentességet érti.

3. Vállalkozó kizárólag a vonatkozó szabványok, előírások és rendeleteknek megfelelő minőségű anyagokat jogosult beépíteni a kivitelezés során. A tanúsítványt a beépítés előtt a műszaki ellenőrnek át kell adni. Amennyiben a felhasználandó anyagokról és termékekről a harmadik személy gyártó a Vállalkozónak ilyen tanúsítványt nem állít ki, úgy a Vállalkozó a beépíthetőségre vonatkozó alkalmasságról köteles írásban nyilatkozni. A beépített anyagok, berendezések, szerkezetek minőségét igazoló dokumentumokat (különösen: teljesítmény/műbizonylat) a Vállalkozó az építési tevékenység során a Megrendelő képviselőjének köteles bemutatni és az adott megrendelésre vonatkozó átadás-átvételi eljárás során átadni. Vállalkozó akkor teljesít hibátlanul, ha a megvalósult eredmény kielégíti a jogszabályokban, továbbá a jelen szerződésben és Megrendelő által kért ajánlattételi felhívásban megfogalmazott valamennyi követelményt és alkalmas a rendeltetésszerű használatra.

4. Vállalkozó jogosult alvállalkozó(k) (Ptk. szerint: közreműködő(k) igénybevételére. Az alvállalkozó igénybevételénél a Kbt. és a jelen szerződés megkötéséhez vezető közbeszerzési eljárás rendelkezései irányadóak. Az alvállalkozókkal kötött szerződésekre a Kbt. továbbá a 322/2015. (X. 30.) Korm. rendelet szabályai értelemszerűen irányadóak.

5. A Vállalkozó az igénybe vett alvállalkozóért (közreműködőért) úgy felel, mintha az alvállalkozói (közreműködői) által végzett munkákat saját maga végezte volna el. A jogosulatlanul igénybe vett alvállalkozók vonatkozásában azon hátrányos következményekért is felel, ami ezen alvállalkozók (közreműködők) igénybevétele nélkül nem következtek volna be.

6. Ha további alvállalkozó bevonása válik szükségessé, a Vállalkozó arról közvetlenül is értesíti a Megrendelőt. Az alvállalkozók által bevont alvállalkozók jogszerű alkalmazásáért az alvállalkozó mellett Vállalkozó is felelős.

7. Vállalkozó a Kbt. 138. § (3) bekezdése alapján jelen vállalkozási szerződés aláírásával egyidejűleg nyilatkozik, hogy a szerződés teljesítéséhez nem vesz igénybe a közbeszerzési eljárásban előírt kizáró okok hatály alatt álló alvállalkozót. Megrendelő e körben kifejezetten felhívja a Vállalkozó figyelmét a Kbt. 138-139.§-ban foglaltakra.

8. Megrendelő rögzíti, hogy a 322/2015. (X.30.) Korm rendelet 27.§ (1) bek. alapján a műszaki ellenőr által vizsgálja az alvállalkozó szabályos alkalmazásának feltételeit. Ezen szabályok megszegése súlyos szerződésszegésnek minősül.

9. Vállalkozó köteles együttműködni az érdekelt szervekkel, közszolgáltatókkal. Felek rögzítik, hogy a kivitelezési munkálatokkal kapcsolatos és szükséges közműszolgáltatói nyilatkozat (ok), illetve egyéb engedélyek és/vagy hozzájárulások beszerzése a Kivitelező feladatát képezik, ideértve ezek eljárási költségeinek viselését is. (Ezen beszerzési kötelezettség értelemszerűen nem vonatkozik a Megrendelő által esetlegesen átadott, vagy beszerzett engedélyekre, valamint hozzájárulásokra.) A közműfejlesztési hozzájárulások megfizetése amennyiben felmerül - Megrendelőt terhelik.

10. A kivitelezési szerződés megkötését követően a vállalkozó kivitelező viseli annak jogkövetkezményét, amely a tervdokumentáció olyan hiányosságából adódik, melyet a vállalkozó kivitelezőnek a tőle elvárható szakmai gondosság mellett észlelnie kellett volna, de a szerződéskötést megelőzően nem jelzett. Ilyen esetben

Vállalkozó a műszaki dokumentáció hibájára, hiányosságaira nem hivatkozhat, ilyen címen a Megrendelővel szemben követelést nem érvényesíthet. Nem hivatkozhat Vállalkozó arra sem, hogy valamely tétel az árazott költségvetésből kimaradt.

11. Felek rögzítik, hogy a szerződés tárgyait jogilag oszthatatlannak minősítik a teljesítés vonatkozásában. Vállalkozó akkor teljesít hibátlanul, ha a megvalósult eredmény kielégíti a jogszabályokban, továbbá a jelen szerződésben és Megrendelő által kért ajánlattételi felhívásban megfogalmazott valamennyi követelményt és alkalmas a rendeltetésszerű használatra.

12. Vállalkozó kijelenti, hogy
a) a kivitelezési munkák elvégzésének a jelen szerződésben és a kapcsolódó dokumentumokban rögzítettek szerint megállapított teljesítési feltételeknek megfelelően legalább az első teljesítéséig meghatározott munkarészre a megrendelt minőségben saját költségén történő teljesítéséhez szükséges fedezettel rendelkezik (beleértve az igénybevett alvállalkozók díjazását is),
b) a kivitelezői tevékenységre jogosultak névjegyzéke Vállalkozóra vonatkozóan tartalmazza a vállalt tevékenységet, és Vállalkozó a vállalt kivitelezői tevékenység végzésében közvetlenül részt vesz.
c) rendelkezik az építőipari kivitelezési tevékenység jellegének megfelelő jogosultsággal rendelkező - vele tagsági, munkavállalói vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló - felelős műszaki vezetővel.
d) rendelkezik a kivitelezési tevékenységnek megfelelő szakképesítéssel, vagy elegendő számú és tevékenység jellegének megfelelő szakképesítésű - vele tagsági, munkavállalói vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló - szakmunkással.

13. A Vállalkozó kijelenti, hogy a kivitelezési tervdokumentációt megismerte, azt a feladat meghatározásához szükséges mértékben és az elvárható gondossággal áttanulmányozta, ajánlatát annak alapján tette meg, a Szerződés műszaki tartalmát meghatározó dokumentumokat hiánytalanul átvette, azokat áttanulmányozta, a Szerződést az előzőekben megfogalmazottak alapján kötötte meg. A műszaki tartalmat meghatározó dokumentumok alapján a Vállalkozó kijelenti, hogy az abban foglalt megrendelői utasítások, utalások, elvárások számára értelmezhetők, teljes körűnek minősülnek, az építési munkaterület jellemzőinek az ismeretében a vállalt építési tevékenység jogi és műszaki értelemben megvalósítható, a szerződéskötésnek részéről sem jogi, sem egyéb akadálya nincs, a teljesítéshez szükséges pénzügyi és szakmai feltételrendszerrel rendelkezik és nem áll fent olyan tény vagy körülmény, amely őt a szerződésszerű teljesítésben akadályozza.

14. Vállalkozó köteles teljesíteni a Szerződésben foglaltakat, ennek keretében minden olyan munkatevékenységet teljes körűen ki kell fejtenie, amely az építmény rendeltetésszerű, biztonságos – a kivitelezési tervdokumentáció tartalmának, a hatósági előírásoknak és minden vonatkozó jogszabálynak megfelelő – megvalósításhoz szükséges. Vállalkozó kötelezettsége és felelőssége, hogy a szerződés tárgyát képező kivitelezési munkát szerződésszerűen, teljes körűen, műszakilag és minőségileg kifogástalan kivitelben, a vonatkozó magyar előírásoknak, műszaki szabványoknak, valamint a technika mai állásának megfelelően, határidőben a műszaki dokumentációban, továbbá a Vállalkozó ajánlatában benyújtott költségvetésben foglaltaknak, valamint a Megrendelő elvárásainak megfelelően teljesítse.

15. A kivitelezési szerződés megkötését követően a vállalkozó kivitelező viseli annak jogkövetkezményét, amely a tervdokumentáció olyan hiányosságából adódik, melyet a vállalkozó kivitelezőnek a tőle elvárható szakmai gondosság mellett észlelnie kellett volna, de a szerződéskötést megelőzően nem jelzett. Ilyen esetben Vállalkozó a műszaki dokumentáció hibájára, hiányosságaira nem hivatkozhat, ilyen címen a Megrendelővel szemben követelést nem érvényesíthet. Nem hivatkozhat Vállalkozó arra sem, hogy valamely tétel az árazott költségvetésből kimaradt.

16. Felek rögzítik, hogy Megrendelő nem korlátozhatja Kivitelező jogosultságát alvállalkozó bevonására. Kivitelező a szerződés megkötésének időpontjában, majd - a később bevont alvállalkozók tekintetében - a szerződés teljesítésének időtartama alatt köteles előzetesen a Megrendelőnek valamennyi olyan alvállalkozót bejelenteni, amely részt vesz a szerződés teljesítésében.

17. A Kivitelező a bejelentéssel együtt köteles a Megrendelőnek az alvállalkozó megnevezésén, adószámán, elérhetőségén, a képviseletre jogosult személyén túl a kivitelezői teljesítésen belül az alvállalkozói teljesítés várható százalékos arányát, valamint az alvállalkozói szerződés szerinti ellenszolgáltatás értékét megadni. A Kivitelező a szerződés teljesítésének időtartama alatt köteles Megrendelőt tájékoztatni az alvállalkozók bejelentésben közölt adatainak változásáról.

18. Kivitelező a szerződésbe foglaltan nyilatkozik arról, hogy a szerződés teljesítéséhez nem vesz igénybe a közbeszerzési eljárásban előírt kizáró okok hatálya alatt álló alvállalkozót. Kivitelező köteles a Megrendelőnek az alvállalkozói teljesítést követően az ajánlattevői teljesítésen belül az alvállalkozói teljesítés tényleges százalékos arányát, valamint az ellenszolgáltatás teljesítésének időpontját és a kifizetett ellenszolgáltatás értékét bejelenteni. Jelen pontban rögzített kötelezettségek elmulasztása súlyos szerződésszegésnek minősül.

2. Vállalkozói díj és annak megfizetése

1. Vállalkozó a szerződés teljesítéséért vállalkozói díjra jogosult. Felek megállapodnak abban, hogy a vállalkozói díj átalánydíj (mely a kapcsolódó szolgáltatások, költségek stb. egészét is tartalmazza), amelynek jogi természetével Felek tisztában vannak. Vállalkozó ez alapján további ellenszolgáltatás-fizetési igényt Megrendelővel szemben semmiféle jogcímen nem támaszthat, kivéve, ha jelen szerződés másként rendelkezik. Az átalánydíj a Megrendelő által szolgáltatott árazatlan költségvetés alapján, Vállalkozó költségvetése szerint került meghatározásra.

2. **A vállalkozó díj mértéke: 119.223.053,-Ft + ÁFA, azaz** *Egyszáztizenkilecmillió-kettőszázhuszonháromezer-ötvenhárom forint* + ÁFA

Vállalkozói díj mértéke a Sajópetri Község Önkormányzata területére vonatkozó munkálatok vonatkozásában: 101.721.541,- Ft + ÁFA, azaz *egyszázegymillió-heteszázhuszonegyezer-ötszáznegyvenegy* forint + ÁFA

Vállalkozói díj mértéke a Kistokaj Község Önkormányzata területére vonatkozó munkálatok vonatkozásában: 17.501.512,- Ft + ÁFA, azaz *tizenhétmillió-ötszázegyezer-ötszáztizenkettő* forint + ÁFA

3. Az ajánlattétel, a szerződés, a számlázás és a kifizetések pénzneme magyar forint (HUF)

4. Felek rögzítik, hogy jelen szerződésben a tartalékkeret jogintézményét nem alkalmazzák.

5. Vállalkozó további fizetési igényt Megrendelővel szemben semmiféle jogcímen nem támaszthat, kivéve késedelmes fizetés esetén Megrendelő, mint szerződő hatóság köteles a Ptk-ban meghatározott (6:155.§.), és a késedelem időtartamához igazodó mértékű késedelmi kamatot megfizetni, továbbá a külön jogszabályban (2016. évi IX. törvény) meghatározottak szerint a behajtási költségátalányt Vállalkozó a késedelem bekövetkezésétől számított egy éves jogvesztő határidőn belül a 2016. évi IX. törvényben rögzített feltételek szerint a kötelező törvényi minimum mértékében követelheti.

6. **A vállalkozói díj jellege: fix, egyösszegű átalánydíjas építési szerződés.** A Vállalkozó a rögzített nettó teljes vállalkozói díj fejében teljes körűen vállalkozik a kivitelezési munkálatok megvalósítására, valamint az egyéb szerződéses kötelezettségek teljesítésére. Vállalkozó tudomásul veszi, hogy a nettó vállalkozói díj a Vállalkozó szerződésszerű teljesítéséhez szükséges összes költséget tartalmazza függetlenül azok jellegétől, így többek között, de nem teljeskörűen az alábbiak költségét:

a) a tervekben, műszaki leírásokban és árazatlan költségvetésekben szereplő anyagok és munkálatok díjait,

b) a tervekben, műszaki leírásokban és árazatlan költségvetésekben szereplő azon anyagok és munkálatok díjait, amelyek a Szerződés tárgyának rendeltetésszerű használatra alkalmas, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő megvalósításához szükségesek,

c) a munkaterület és környezetének, valamint a kivitelezéssel érintett közlekedő utak – kivitelezés megkezdése előtti állapotának – helyreállítási költségeit, amely a kivitelezés megkezdése vagy megvalósítása érdekében került ideiglenesen el/megbontásra, eltávolításra, átalakításra vagy annak használata során láthatóan elhasználódott vagy sérült.
d) minden szállítási-, deponálási-, anyagmozgatási költséget,
e) minden a jogszabályok alapján szükséges ellenőrzés és ahhoz kapcsolódó eljárás díját,
f) minden a minőségellenőrzéshez és minőségbiztosításhoz szükséges eljárás és intézkedés díját,
g) a munkaterület őrzésének díját,
h) a vagyon- és felelősségbiztosítás díjait,
i) a munkaterület, illetve a munkaterülethez haladó közlekedő útvonalak munka- és egészségvédelmi szempontból szükséges és tiszta állapotban történő biztosításához szükséges táblák, anyagok, eszközök, intézkedések és szolgáltatások díját,
j) a megrendelő tevékenységének zavartalan fenntartásához szükséges elhatárolások, provizóriumok, anyagok, eszközök, intézkedések és szolgáltatások díját,
k) a szerződésszerű teljesítéshez és a megrendelő tevékenységének zavartalan fenntartásához szükséges munkaszüneti napokon vagy normál munkaidőn túli munkavégzés költségeit,
l) a téliesítés költségét,
m) a környezet-megóvás (zöldterület, növények, műtárgyak, épületrészek, stb…) költségeit,
n) az ideiglenes út, energia, víz- és csatorna-rákötések költségeit, kivételt képeznek a közműfejlesztési hozzájárulások költségei,
o) a közterület-használat költségeit,
p) a felhasznált villamos energia és víz fogyasztás költségeit,
q) a megvalósulási, átadási dokumentáció készítésének költségeit,
r) a hatósági, szakhatósági, és közmű engedélyekben foglalt kikötések, előírások végrehajtásának további költségeit,
s) a rendeletek és hatósági előírások szerinti építési táblák elkészítésének és fenntartásának költségeit az építkezés teljes időtartamára kiterjedően,
t) az őszkockázatú építés-szerelésbiztosítás és felelősségbiztosítás költségét,
u) az építés során keletkezett hulladékok hulladékkezelőhöz történő elszállításának és lerakodásának költségét.

A fenti díjelemek a Vállalkozó felmért, megalapozott költség- és mértékbecslésén alapulnak. Szerződő felek a díjmegállapodásra utalva rögzítik, hogy a Vállalkozó viseli a díjelemek esetleges hibás kalkulációjának a kockázatát, a Megrendelő a jogszabályi díjelemek teljesüléséért szavatossággal nem tartozik.

7. A vállalkozói díj átalánydíjas jellege következtében a Vállalkozó a vállalkozói díjon kívül a szerződés teljesítése során a Megrendelő felé semmilyen más jogcímen nem jogosult semmiféle többletköltséget elszámolni, függetlenül attól, hogy az elfogadott nyertes ajánlatában benyújtott tételes költségvetése tartalmaz–e minden tételt, mennyiséget, beleértve a vállalkozási szerződés tartalmát képező, de a vállalkozói díj meghatározásánál figyelembe nem vett munkát és az olyan munkát is, amely nélkül a mű rendeltetésszerű használatra alkalmas megvalósítása nem történhet meg (többletmunka; Ptk. 6.244.§).

8. **Az Áfa mértékére, elszámolására a mindenkor hatályos Áfa törvény rendelkezései az irányadóak.**

9. Felek a 322/2015. (X.30.) Korm. rendelet alapján rögzítik, hogy a szerződés megkötését követően az árazott költségvetés tételei tekintetében egyeztetést folytathatnak, amely során a beépítésre kerülő egyes tételeket írásban véglegesíthetik. A felek az egyeztetésen csak Vállalkozó által az ajánlatában megjelölt építőanyagokkal, termékekkel műszakilag egyenértékű vagy magasabb minőségű helyettesítő termékben egyezhetnek meg. Ezen feltételt a Vállalkozó köteles valamennyi vonatkozó irat (különösen az eredetileg megajánlott anyag és a változtatásra irányadó anyag gyártmánylapja, vagy műszaki leírása) benyújtásával a Megrendelő felé igazolni. Amennyiben ez nem történik meg, akkor Megrendelő nem hagyja jóvá a változtatást. Amennyiben a Felek a fentiek szerinti helyettesítő termék beépítéséről állapodnak meg, a szerződés módosítására a Kbt. 141. §-ának szabályait megfelelően kell alkalmazni.

10. Megrendelő **többletmunkaellenérték-fizetési igényt nem fogad el.** Ezzel kapcsolatban Vállalkozó – mint a szerződés tárgyával kapcsolatban kellő szakértelemmel rendelkező jogi személy – jelen szerződés aláírásával kijelenti, hogy a közbeszerzési eljárás alatt teljes mértékben megismerte az elvégzendő feladatot és annak körülményeit, így kijelenti, hogy az általa megajánlott vállalkozói díj valamennyi feltétel kielégítéséhez szükséges munkára fedezetet nyújt, így többletmunkaellenérték-fizetési igényéről jelen szerződéssel feltétel nélkül és visszavonhatatlanul lemond. Fenti körben Vállalkozó kifejezetten kijelenti, hogy a Vállalkozó a műszaki leírás és szakmai gyakorlata alapján prognosztizálni tudta a felmerülő kockázatokat és azok anyagi vonzatát, amelyek a munkavégzés során felmerülő további munkák felmerüléséből adódnak. Vállalkozó az előző pontban foglaltak figyelembevételével nyilatkozza, hogy a fentieket az ajánlata megtételekor teljes körűen figyelembe vette, így fenti nyilatkozatát erre tekintettel tette meg. Vállalkozó kijelenti, hogy ezen nyilatkozatait a jövőben sem teszi vitássá.

11. Pótmunka esetén a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően járnak el.

12. A szerződés finanszírozása figyelemmel a 2021-2027 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V.18.) Korm. rendeletben foglaltakra a TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067 azonosítószámú projekt keretében az Európai Unió forrásából, támogatásból történik. A támogatás mértéke a projekt elszámolható összköltségének 100,000000 %-a. A finanszírozás formája: utófinanszírozás. Szállítói finanszírozás alkalmazására nem kerül sor.

13. Megrendelő a Kbt. 135. § (7) bekezdése alapján a jelen szerződésben foglalt teljes nettó vállalkozói díj 5 %-ának megfelelő összeg mértékében biztosítja az előleg igénybe vételét a Vállalkozónak.

14. Felek rögzítik, hogy az előleg igénybevételét a Megrendelő nem köti előleg-visszafizetési biztosíték nyújtásához.

15. Az előleg a 322/2015. (X.30.) Korm. rendelet 30. § (1) bekezdése alapján, legkésőbb az építési munkaterület átadását követő 15 napon belül kerül kifizetésre. Megrendelő nem él az előleg részletekben való kifizetésével. A fenti határidő teljesítése érdekében felek megállapodnak abban, hogy az előlegbekérőt legkésőbb a munkaterület átadását követő 8 naptári napon belül kell a Megrendelőnek átadni.

16. Az előlegszámla a végszámlában számolható el.

17. Felek rögzítik, hogy amennyiben a jelen szerződés az előleg elszámolása előtt megszűnne, a szerződés megszűnésének napján (alapuljon az bármely jogcímen) köteles a Vállalkozó a felvett, de még el nem számolt előleget késedelmi kamat terhe mellett a megrendelőnek átutalással hiánytalanul visszafizetni.

18. A Vállalkozó az előlegszámlán felül **5 részszámla** (4 db részszámla, és 1 db végszámla) benyújtására jogosult.

- **1. részszámla** benyújtásának lehetősége: a teljes nettó vállalkozói díj 15 %-ának megfelelő összegről az áfa nélküli teljes nettó vállalkozói díj 15 %-át elérő megvalósult teljesítés esetén.

- **2. részszámla** benyújtásának lehetősége: a teljes nettó vállalkozói díj 25 %-ának megfelelő összegről az áfa nélküli teljes nettó vállalkozói díj 40 %-át elérő megvalósult teljesítés esetén.

- **3. részszámla** benyújtásának lehetősége: a teljes nettó vállalkozói díj 20 %-ának megfelelő összegről az áfa nélküli teljes nettó vállalkozói díj 60 %-át elérő megvalósult teljesítés esetén.

- **4. részszámla** benyújtásának lehetősége: a teljes nettó vállalkozói díj 20 %-ának megfelelő összegről az áfa nélküli teljes nettó vállalkozói díj 80 %-át elérő megvalósult teljesítés esetén.

- **végszámla benyújtása:** a teljes nettó vállalkozói díj 20 %-ának megfelelő összegről, a kivitelezési munkálatok 100%-os készültségi fokának leigazolt elérésekor sikeres műszaki átadás-átvételt követően.

19. A részszámla benyújtásának feltételei és mellékletei különösen:
- a műszaki ellenőr által jóváhagyott % -os teljesítést igazoló számlatükör elkészítése
- nyilatkozat/ok/ az alvállalkozói teljesítések ellenértékének maradéktalan kifizetésről, melyhez csatolásra kerülnek az alvállalkozói követelések kiegyenlítését igazoló átutalások igazolásainak másolatait
- felelős műszaki vezetői nyilatkozat % os készültségi fok teljesítésének igazolásáról
- igazolás köztartozás mentességről
- teljesítési igazolás kiállítás Megrendelő részéről % os teljesítésről
- számlarészletező

A számlákat úgy kell kiállítani a fenti %-os korlát figyelembe vételével, hogy egy-egy számlázási %-os ütemen belül kiállított számlák értéke összesen nem haladja meg az adott ütemezésben előírt %-os korlátot, azonban külön számlaként tartalmazzák a külön Megrendelő vonatkozásában (Sajópetri Község Önkormányzata és Kistokaj Község Önkormányzata) finanszírozásra kerülő elemeket, amelyek külön költségvetésben kerültek rögzítésre. A számla mellékletét képező teljesítésigazolás tartalmazza „Megrendelőnként" a szerződésszerűen teljesített igazolt munkálatokat. Amennyiben a részteljesítés keretében több Megrendelő is érintett, úgy a részszámlákat Megrendelőnként szükséges kiállítani (a részteljesítés ennek megfelelően több részszámlából állhat).

20. A végszámla benyújtásának feltételei és mellékletei különösen:
- sikeres műszaki átadás-átvétel,
- a megvalósulási és átadási dokumentáció és annak összes mellékletének szolgáltatása (beépített anyagok teljesítményigazolásai, közműigazolások, stb),
- a munkaterület rendeltetés szerinti használatra alkalmas állapotban ajánlatkérőnek történő birtokba adása, és ennek a teljesítésigazolásban való elismerése
- nyilatkozat/ok/ az alvállalkozói teljesítések ellenértékének maradéktalan kifizetésről, melyhez csatolásra kerülnek az alvállalkozói követelések kiegyenlítését igazoló átutalások igazolásainak másolatait
- felelős műszaki vezetői nyilatkozat az 100 % os készültségi fok teljesítésének igazolásáról
- igazolás köztartozás mentességről
- teljesítési igazolás kiállítás Megrendelő részéről az 100% os teljesítésről
- számlarészletező

21. Felek rögzítik, hogy Vállalkozó csak jogosult, de nem köteles a fizetési ütemezés szerint eljárni, azzal, hogy választása szerint a fentiek szerinti egyes részszámlákat elhagyhatja, és a következő részszámla – adott esetben végszámla – szerinti teljesítési arányához igazodó lehet a számla ellenértéke. Vállalkozó az ütemezésen felüli további részszámlázási lehetőséggel nem élhet.

22. A vállalkozói díj az igazolt szerződésszerű teljesítést követően átutalással, forintban (HUF) kerül teljesítésre az alábbiak szerint:
- alvállalkozó igénybevételének hiánya esetén a Kbt. 135. § (1) és (5)-(6) bekezdései, továbbá a Ptk. 6:130.§ (1) - (2) bekezdés szerint;
- alvállalkozó igénybevétele esetén a fentiek figyelembevételével, de a Ptk. 6:130.§ (1)-(2) bekezdésétől eltérően a Kbt. 135. § (3) bekezdése alapján a 322/2015. (X.30.) Korm. rendelet 32/A. szerint.

Megrendelő a kifizetés során az építési beruházások közbeszerzésének részletes szabályairól szóló 322/2015. (X.30.) Korm. rendeletben foglaltakat teljes körben alkalmazza.

23. Megrendelő a vállalkozói díjat az igazolt szerződésszerű teljesítést és az elfogadott teljesítésigazolást követően Vállalkozó által kiállított számlák, számlarészletezők, továbbá a számlákhoz Vállalkozó által kiállított alvállalkozói nyilatkozatok kiállításától számított 30 napos fizetési határidő mellett, a 2013. évi

V. tv. 6:130.§ (1) bekezdés szerint **Vállalkozó MBH Bank Zrt.-nél vezetett 10300002-10686149-49020019 számú számlájára a** 322/2015. (X.30.) Korm. rendelet 32/A. §-ában foglaltak szerint.

24. Vállalkozó a számlák kiállításától számított 3 napon belül köteles a számlákat Megrendelő részére eljuttatni. Amennyiben Vállalkozó ezen kötelezettségének nem tesz eleget, úgy a fizetési határidő kezdete a számlák kézhezvételének napja.

25. A teljesítésigazolás - mely a számla kötelező melléklete - aláírására Megrendelő mindenkori polgármestere és a műszaki ellenőr jogosult.

26. Felek rögzítik, hogy fizetési kötelezettséget kizárólag a jogszabályoknak és jelen szerződésnek mindenben megfelelő számla és mellékleteinek Megrendelő általi kézhezvétele keletkeztet.

3. Szerződési biztosítékok, a szerződés megerősítése

1. Vállalkozó amennyiben olyan okból, amiért felelős (Ptk. 6:186.§), a jelen szerződésben meghatározott teljesítési határidőt nem tartja be (késedelem), késedelmi kötbért fizet. A késedelmi kötbér mértéke a nettó vállalkozói díj 1 %-a naptári naponta, de max. 20 %. A 20 napot meghaladó késedelem esetén Megrendelő jogosult a szerződést azonnali hatállyal felmondani/a szerződéstől elállni, mely okán Vállalkozó a meghiúsulási kötbérfizetésre lesz köteles.

2. Amennyiben olyan okból, amiért Vállalkozó felelős (Ptk. 6:186.§) a szerződés meghiúsul, köteles a Vállalkozó Megrendelő felé a nettó vállalkozói díj 20 %-nak megfelelő meghiúsulási kötbért megfizetni. Megrendelő a szerződés teljesítése során alkalmazza a Ptk. 6:187. § (1)-(2) bekezdésének rendelkezéseit.

3. Megrendelő rögzíti, hogy a meghiúsulási kötbér mellett a késedelmi kötbér együttes érvényesítésére nincs lehetőség.

4. A Megrendelő az esetleges kötbér igényét írásbeli felszólítás útján érvényesíti, melynek a Vállalkozó köteles 8 naptári napon belül maradéktalanul eleget tenni. Amennyiben a Vállalkozó a fenti irat kézhezvételét követő 15 munkanapon belül magát érdemi indokolással és azt alátámasztó bizonyítékokkal nem menti ki, akkor a kötbér elismertnek tekintendő. A Kbt-ben (135.§ (6) bek.) foglalt beszámítási feltételek teljesülésekor a kötbér a vállalkozói számlába beszámítható.

5. Megrendelő érvényesítheti a kötbéren felüli kárát is.

6. Vállalkozó a szerződés hibátlan teljesítésének biztosítására valamennyi beépített dolog, ill. elvégzett munka vonatkozásában a sikeres műszaki átadás-átvételi eljárást követően kiadott teljesítési igazolás keltétől számított **60 hónap** jótállást vállal. Amennyiben a jótállás tekintetében jogszabály a fentieknél magasabb mértéket, vagy hosszabb kötelező alkalmassági időt határoz meg valamely munkarész tekintetében, akkor a vonatkozó jogszabály előírásait kell alkalmazni.

7. A jótállási idő alatt a csere, vagy garanciális javítás egyetlen költségeleme sem terhelhető Megrendelőre, így nem számolható fel a szállítás, illetve kiszállás díja, illetve munkabér sem. Vállalkozó jótállási kötelezettsége – az érintett hibával kapcsolatban – megszűnik, ha a hiba a teljesítést követően keletkezett, különösen:

- rendeltetésellenes vagy szakszerűtlen használat
- szándékos rongálás vagy erőszakos behatás,
- elemi csapás,
- szakszerűtlen szerelő vagy javító jellegű beavatkozás,
- a szükséges karbantartás hiánya miatt következett be.

8. Vállalkozó a jótállási kötelezettsége alatt a hiba bejelentésétől számított 10 munkanapon belül köteles a javítást elkezdeni és megfelelő személyi állománnyal annak befejezéséig folyamatosan munkát végezni. A

hiba kijavításának végső határideje a bejelentést követő 30. nap. Amennyiben technológiailag a fenti idő nem tartható a műszaki ellenőr által meghatározott időtartam az irányadó.

9. A közvetlen balesetveszélyt eredményező hibák esetén a fentiek azzal alkalmazandóak, hogy a Vállalkozó a bejelentést követő 1 napon belül köteles a hiba kijavítását megkezdeni.

10. Vállalkozó köteles megtéríteni azon pluszköltségeket, amelyek a hibás teljesítés okán a Megrendelőnél keletkeztek.

11. A jótállási kötelezettség nem érinti a Megrendelőt megillető kellékszavatossági, ill. külön jogszabályban rögzített esetleges kötelező jótállási jogokat, és azok érvényesíthetőségét.

12. Vállalkozó teljes kártérítési kötelezettséget vállal jelen szerződéssel kapcsolatosan a neki felróható károkért, függetlenül attól, hogy az a Megrendelőre vagy harmadik személyekre háramlik. Harmadik személyekre háramló kár esetén a Vállalkozó köteles az erről való tudomásszerzést követő 3 munkanapon belül a Megrendelőt teljes körűen mentesíteni a kártérítési igények alól, illetve amennyiben Megrendelő a kártérítési igényt teljesítette, köteles a fenti határidőben a Megrendelő által teljesített összegeket megtéríteni.

13. Amennyiben a Vállalkozó teljesítésével kapcsolatban Megrendelő ellen per indul, Vállalkozó – amennyiben erre jogi lehetőség van - Megrendelő oldalán köteles a perbe belépni és minden intézkedést megtenni Megrendelő pernyertessége érdekében, vagy amennyiben ez nem lehetséges a Megrendelő pernyertességét egyéb módon elősegíteni. Pervesztesség esetén az előző pont alkalmazandó.

4. Szerződő Felek jogai és kötelezettségei

1. A Szerződő Felek egybehangzóan kijelentik, hogy a Szerződés tárgya magában foglalja az összes olyan munkát, kiegészítő feladatokat, eljárást és költséget, melyek a Beruházás komplett, működőképes, rendeltetésszerű használatra alkalmas megvalósításához szükségesek. Ennek megfelelően a Vállalkozó a Szerződés általa történt aláírásával kötelezettséget vállal arra, hogy a Beruházás megvalósítása során a Szerződésben rögzített határidőben elvégez valamennyi olyan terület-előkészítési, bontási, átalakítási, építési munkát és feladatot, továbbá gondoskodik valamennyi, a Beruházáshoz kapcsolódó kiegészítő feladat elvégzéséről és eljárás lefolytatásáról, melyek a Szerződés szerint a kötelezettségei körébe tartoznak, és együttesen szükségesek a Szerződés szerződésszerű teljesítéséhez, illetve azt elősegítik, valamint a vonatkozó jogszabályi és hatósági előírásoknak, terveknek, szabványoknak való megfeleléshez és az azokban előírt feltételek érvényesüléséhez.

2. Vállalkozó köteles a Megrendelő által átadott tervdokumentációt megvizsgálni és a Megrendelőt a terv felismerhető hibáira, hiányosságaira figyelmeztetni. Ha a terv valamely hibája vagy hiányossága a kivitelezés folyamatában válik felismerhetővé, Vállalkozó késedelem nélkül köteles erről Megrendelőt tájékoztatni.

3. Vállalkozó köteles a Megrendelőt haladéktalanul értesíteni minden olyan körülményről, amelynek a szerződés teljesítésére kihatása lehet. Megrendelő a tevékenységet bármikor ellenőrizheti és kifogásait az ellenőrzéskor nyomban közölheti. A hibás teljesítésért Vállalkozó akkor is felel, ha a Megrendelő a munkát nem, vagy nem megfelelően ellenőrizte.

4. Szerződő Felek kötelesek egymást értesíteni, ha a szerződésben vállalt valamely kötelezettség teljesítése előre láthatóan akadályba ütközik, kivéve, ha az akadályt a másik félnek közlés nélkül is ismernie kellett. Az akadályközlési kötelezettség elmulasztásával okozott kárért a mulasztó fél a szerződésszegésért való felelősség szabályai szerint felelős.

5. Szerződő Felek tudomásul veszik, hogy jelen szerződést külön jogszabályban feljogosított szervek jogosultak ellenőrizni. Vállalkozó vállalja, hogy az esetleges vizsgálat esetén az ellenőrzést végző szervek

részére a kért felvilágosítást megadja, jelen szerződés teljesítésével kapcsolatos iratokat bemutatja, és szükség esetén másolatban átadja.

6. Megrendelő jelen szerződés aláírásával egyidejűleg köteles átadni Vállalkozónak a szerződés szerinti feladatok teljesítéséhez szükséges dokumentumokat. Amennyiben a tervek készítése során felmerül a teljesítéshez szükséges egyéb információk nyújtásának vagy közbenső intézkedések foganatosításának szükségessége, úgy Vállalkozó köteles az információ igényéről, illetve szükséges intézkedésről a Megrendelőt haladéktalanul értesíteni. Megrendelő vállalja, hogy Vállalkozó által ésszerűen kért, a teljesítéshez szükséges minden információt, adatot, nyilatkozatot, hozzájárulást a lehető legrövidebb ésszerű határidőn belül, de legkésőbb az igénybejelentéstől számított 2 (két) napon belül Vállalkozó rendelkezésére bocsátja, illetve a szükséges intézkedést megteszi.

7. Megrendelő késedelem nélkül köteles meggyőződni arról, hogy a szolgáltatás minősége és mennyisége megfelelő-e. A szolgáltatás minőségének és mennyiségének megvizsgálásával járó költségek Megrendelőt terhelik.

8. Vállalkozó köteles a Megrendelő utasításai szerint eljárni. Az utasítás nem terjedhet ki a tevékenység megszervezésére, és nem teheti a teljesítést terhesebbé. Ha Megrendelő célszerűtlen vagy szakszerűtlen utasítást ad, Vállalkozó köteles őt erre figyelmeztetni. A figyelmeztetés elmaradásából eredő kárért Vállalkozó tartozik felelősséggel. Ha a Megrendelő a figyelmeztetés ellenére utasítását fenntartja, Vállalkozó a szerződéstől elállhat vagy a feladatot a Megrendelő utasításai szerint, a Megrendelő kockázatára elláthatja. Vállalkozó köteles megtagadni az utasítás teljesítését, ha annak végrehajtása jogszabály vagy hatósági határozat megsértéséhez vezetne, vagy veszélyeztetné mások személyét vagy vagyonát.

9. Megrendelő a szerződés teljesítésének megkezdése előtt a másik fél súlyos szerződésszegése összhangban a jelen szerződéstervezetben és a Kbt. 143. §-ban foglaltakkal, azaz amennyiben a másik fél a szerződés szerinti kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesíti, elállhat a szerződéstől, ezt követően a teljesítésig a szerződést felmondhatja. Megrendelő elállása vagy felmondása esetén köteles a Vállalkozónak a díj arányos részét megfizetni és a szerződés megszüntetésével okozott kárt megtéríteni azzal, hogy a kártalanítás a vállalkozói díjat nem haladhatja meg. Megrendelő elállása esetében, ha a szerződéskötés előtt fennállott helyzetet nem lehet visszaállítani, bármelyik fél a bírósághoz fordulhat azért, hogy az a szerződést a jövőre nézve szüntesse meg. Megrendelő ilyenkor is köteles a Vállalkozó kárát megtéríteni.

10. Ha a Megrendelő a szerződéstől azért állt el, mert a teljesítési határidő lejárta előtt nyilvánvalóvá vált, hogy Vállalkozó a munkát csak olyan számottevő késéssel tudja elvégezni, hogy a teljesítés emiatt a Megrendelőnek már nem áll érdekében, a Megrendelő a szerződésszegésre vonatkozó szabályok szerint kártérítést követelhet.

11. Megrendelő jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon - ha:

a. Vállalkozó ellen az illetékes bíróság jogerős végzése alapján felszámolási eljárás indul; vagy
b. Vállalkozóban közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amely tekintetében fennáll a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltétel,
c. Vállalkozó közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személyben vagy személyes joga szerint jogképes szervezetben, amely tekintetében fennáll a Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltétel,
d. Ennek érdekében a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt Vállalkozó tulajdonosi szerkezetét Megrendelő számára megismerhetővé teszi és a Kbt. 143. § (3) bekezdése szerinti ügyletekről Megrendelőt haladéktalanul értesíti.
e. a Vállalkozó végelszámolás iránti kérelme a cégbíróságnál benyújtásra került; vagy
f. a Vállalkozóval szemben az illetékes cégbíróság előtt megszüntetési, törlési eljárás indul;
g. Vállalkozó a jelen szerződésben megjelölt véghatáridőt 30 napot meghaladóan elmulaszt;

h. Vállalkozó olyan magatartást tanúsít, amely Megrendelő jó hírnevét sérti, vagy veszélyezteti;
i. Vállalkozó, vagy képviseletében eljáró személy titoktartási kötelezettségét megszegi;
j. előzetes szerződésszegés (Ptk. 6:151. §) esetén, amennyiben a teljesítési határidő lejárta előtt nyilvánvalóvá válik, hogy Vállalkozó a szolgáltatását határidőben nem fogja tudni teljesíteni, és a teljesítés emiatt Megrendelőnek már nem áll érdekében;
k. Vállalkozó közbenső szerződésszegése (Ptk. 6:150. §) esetén;
l. Részleges szerződésszegés esetén (Ptk 6:149. §), amennyiben az osztható szolgáltatás egy részére vonatkozó vállalkozói szerződésszegés Megrendelő lényeges jogi érdekét sérti.
m. Az ajánlattételi felhívásban 70.000.000,- Ft/év és 35.000.000,- Ft/káresemény mértékű előírt felelősségbiztosítás - annak jelen szerződésben foglalt hatálya alatt - bármely okból megszűnik és a megszűnés napját követő 3 banki napon belül legalább azonos tartalommal újabb, az előírásoknak megfelelő biztosítási jogviszony nem áll fenn azzal, hogy ez csak akkor elfogadható, ha egyebekben az új biztosítás hatálybalépése előtt keletkezett károkra is biztosított az eredményes igényérvényesítés lehetősége.
n. Vállalkozó a jelen szerződésben foglalt bármely egyéb kötelezettségének nem tesz eleget, és emiatt a szerződés, vagy jogszabály feljogosítja Megrendelőt a felmondásra vagy az elállásra, vagy
o. Jogszabályon alapuló felmondási vagy elállási okok fennállnak. Megrendelő nem alkalmazza a Ptk. rendes felmondásra vonatkozó rendelkezéseit. Vállalkozónak ilyen esetben csak a már elvégzett munkák elszámolására lehet igénye.

12. Amennyiben a Vállalkozó teljesítése során neki felróható okból mennyiségi, minőségi hiba, illetőleg hiányosság, kifogás merül fel, Vállalkozó köteles a Megrendelő jogszerű utasításai alapján a hibát, hiányosságot kijavítani a Megrendelő által adott póthatáridő megtartása mellett.

13. Szerződő Felek kijelentik, hogy a tevékenységük során a tudomásukra jutott üzleti titkot megőrzik. Üzleti titokként definiálnak minden olyan adatot, mely jelen szerződés keretein belül a másik féllel kapcsolatban a tudomásukra jut. Kivételt képez ez alól azon adatok összessége, amely a jogszabályok szerint nyilvános adatnak minősül.

14. A titoktartási kötelezettség megszegéséből eredő kárért az ezért felelő fél kártérítési kötelezettséggel tartozik.

15. Felek titoktartási kötelezettsége kiterjed a munkavállalóikra, valamely polgári jogi szerződés alapján munkavégzésre irányuló jogviszony, vagy más jogviszony alapján a féllel kapcsolatban lévő egyéb személyekre is. Ezen személyek magatartásáért a titoktartási kötelezettség viszonylatában az érintett fél, mint saját magatartásáért felel.

16. Nem minősülhet üzleti titoknak mindazon adat vagy információ, amelyet jogszabály, illetve egyéb dokumentum az üzleti titok köréből kizár.

17. Szerződő Felek jelen szerződés teljesítése során kötelesek együttműködni.

18. Megrendelő és Vállalkozó egymás írásbeli megkereséseire azok kézhezvételétől számítva 2 munkanapon belül írásban érdemi nyilatkozatot kötelesek tenni.

19. Megrendelő képviselője bármikor jogosult a munka állását ellenőrizni.

20. Vállalkozó tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, műszaki előírások és szabványok rendelkezései maradéktalan betartása mellett folytathatja, azok be nem tartásából eredő károkat Vállalkozó viseli.

21. A kivitelezési tevékenység megkezdésekor Megrendelő a munkaterületet jelen szerződés szerint átadja Vállalkozó részére. A munkaterület átadásával egyidejűleg meg kell nyitni az elektronikus építési naplót és abban az átadás-átvételt - az időpont, a tevékenység és a munkaterület megjelölésével - rögzíteni kell. A szerződés teljesítésével kapcsolatos közlések az e-építési naplóba való bejegyzéssel történnek.

22. Vállalkozó a kivitelezés során az Építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet, valamint a 2021-2027 programozási időszakban az egyes Európai Uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 256/2021. (V.18.) Kormányrendelet szerint köteles az építési naplóval kapcsolatos kötelezettségeit ellátni.

23. A vállalkozó köteles elvégezni az utólag megrendelt, különösen tervmódosítás miatt szükségessé váló munkát is, ha annak elvégzése nem teszi feladatát aránytalanul terhesebbé (pótmunka). A Szerződő Felek együttes értelmezésében pótmunka kizárólag a szerződéskötést megelőzően az általában elvárható gondosság mellett előre nem látható műszaki szükségességből elvégzett, illetve ezen okból a Megrendelő által kezdeményezett tervmódosítás folytán felmerült munka. Tehát a szerződés alapját képező dokumentációban nem szereplő külön megrendelt munkatétel.

24. A pótmunka ellenértékének elszámolásra utólagosan, tételes elszámolás mellett kerülhet sor. Amennyiben a kivitelezés során pótmunka elvégzésének szükségessége merül fel, azt a Megrendelőnek Vállalkozó előzetesen írásban köteles bejelenteni. Abban az esetben, ha a Vállalkozó a pótmunka elvégzésének szükségességét a Megrendelő felé előzetesen írásban jelzi és azzal kapcsolatosan a Megrendelő 2 munkanapon belül érdemi nyilatkozatot tesz.

25. A Megrendelő által írásban elrendelt pótmunkát - ha a pótmunka pénzügyi elszámolhatóságának feltételei is biztosítottak - a Vállalkozónak haladéktalanul el kell végeznie, olyan módon, hogy az a kivitelezés előrehaladását, illetve a Szerződésben meghatározott véghatáridőt ne veszélyeztesse.

- Amennyiben a műszaki ellenőr a pótmunka szükségességét elfogadja, Vállalkozó köteles a pótmunkára vonatkozóan 3 munkanapon belül pótmunka-ajánlatot tenni. A pótmunka elszámolása a pótmunka-ajánlat alapján történik.
- A pótmunka elszámolásának feltétele, hogy a Vállalkozó benyújtsa a munkák tételes költségvetését (tétel megnevezése, mértékegység, mennyiség, anyag, díj, anyagösszeg, díjösszeg) a pótmunka szükségességének műszaki-, és gazdasági indokolásával és a felmérési naplóval együtt. Az elszámolás során pótmunka felár nem számítható fel. A pótmunkák költségének az elszámolása a pótmunka-ajánlat alapján történik. A pótmunkák elkészültét és a munka mennyiségét a Vállalkozó által kibocsátott felmérési napló alapján igazolja Megrendelő, az építési naplóban jelzett leírások alapján.

26. A pótmunka elszámolásának további feltétele, hogy Megrendelőnek az uniós támogatásban részesülő szerződéses elemek vonatkozásában a Közreműködő Szervezetnél bejelentési és engedélyeztetési kötelezettsége van, az érintett körbe tartozó pótmunka tartalékkeret terhére történő elismerésére és elszámolása a Közreműködő Szervezet jóváhagyását is igényelheti.

5. Teljesítési határidő

1. Jelen szerződést felek a teljesítésig kötik. A teljesítés határideje **szerződéskötéstől** számított **18 hónap, amely azonban nem lehet későbbi mint, 2025.05.30. napja.** Előteljesítés megengedett. A teljesítési határidőbe (véghatáridő) az átadás átvételi eljárás időtartama nem számít bele. Határidőben teljesít a Vállalkozó, ha az átadás-átvétel a szerződésben előírt teljesítési határidőn belül megkezdődik.

2. Minden, a szerződés teljesítését akadályozó, el nem hárítható külső körülmény (vis maior), vagy Megrendelő érdekkörében felmerülő esetleges akadály a befejezési határidő módosítását vonhatja maga után, kivéve, ha bármilyen munkaszervezési (több munkavállaló alkalmazása, munkaszervezés megváltoztatása stb.) eljárással megoldható lett volna a határidő betartása.

3. A határidő módosulásához az ok (és annak fennállásának időtartama) építési naplóba való bejegyzése és a Megrendelő műszaki ellenőrének jóváhagyása szükséges. Vállalkozó kijelenti, hogy a rendelkezésére álló teljesítési időszak – figyelembe véve az évszakokkal kapcsolatban felmerülő munkavégzést általában akadályozó körülményeket is – elégséges a szerződés határidőben történő hiány- és hibamentes teljesítésére.

4. Nem eredményezi a teljesítési határidő módosulását az elháríthatő, illetve a Vállalkozó által kellő gondossággal előre látható okok miatt bekövetkezett késedelem.

6. A munkaterület átadása, munkavégzés

1. A munkaterületet Megrendelő a szerződés aláírásától számított legkésőbb 10 napon belül adja a Vállalkozó birtokába és ezt az e-naplóba bejegyzi. A munkaterület átadsát, átvételét és annak időpontját a Szerződő Felek az építési naplóban rögzítik. A munkaterület Vállalkozó általi átvételének építési naplóban való rögzítése után a Vállalkozó felel a munkaterület műszaki és jogi szempontból munkavégzésre alkalmas állapotáért.

2. Megrendelő köteles a munkaterületet a tevékenység végzésére alkalmas állapotban Vállalkozó rendelkezésére bocsátani. Vállalkozó a tevékenység megkezdését mindaddig megtagadhatja, amíg a munkaterület a tevékenység végzésére nem alkalmas. Ha a Megrendelő a munkaterületet a Vállalkozó felszólítása ellenére nem biztosítja, a Vállalkozó elállhat a szerződéstől, és kártérítést követelhet.

3. Felek megállapítják, hogy a munkaterület átadás-átvétele vonatkozásában a munkaterület megfelelő, ha az anyag, ill. eszközök odaszállítása megoldható, és a munka megkezdhető. A kivitelezés általános rendjét a Kivitelező a Megrendelővel egyeztetni köteles

4. A Vállalkozó energiaigényét saját maga köteles biztosítani, arra Megrendelő nem köteles.

5. A munkaterület átadását követően a személy-, vagyon-, és munkabiztonságról, a környezetvédelmi szabályok betartásáról a Vállalkozó köteles gondoskodni. Vállalkozó felel a Megrendelő, ill. harmadik személyek vonatkozásában azok vagyontárgyaiban, életében, testi épségében, ill. egészségében a neki felróható módon keletkezett hiányokért, ill. károsodásokért.

6. Vállalkozó köteles a tevékenység munka és tűzvédelmi feladatainak ellátására.

7. Vállalkozó köteles a tényleges munkavégzéssel érintett munkaterületet megfelelően elkeríteni. Felel mindazon károkért, amely ezen kötelezettségeinek elmulasztásából, vagy nem megfelelő teljesítéséből adódott.

8. Vállalkozó köteles a keletkezett hulladékot a jogszabályoknak megfelelően gyűjteni, és hivatalos hulladéklerakó-helyre szállítani, valamint ezt a Megrendelő felé megfelelően igazolni. A hulladék elszállításának költségét jelen szerződésben meghatározott vállalkozói díj magában foglalja.

9. Vállalkozó köteles az általa használt közutakat a lehullott anyagtól, ill. az általa a közútra felhordott szennyeződéstől haladéktalanul mentesíteni, megtisztítani.

10. Vállalkozó köteles a munkaterület folyamatosan – az építési folyamat jellegének megfelelően – rendezett állapotban tartani. Vállalkozó köteles a jogszabályban foglalt tájékoztató tábla elhelyezésére és folyamatosan, a jogszabályban előírt tartalommal való láthatóságának biztosításáért.

11. Vállalkozó köteles a Megrendelő utasításait betartani azzal, hogy az utasítási jog gyakorlására a Ptk. szabályai irányadóak.

12. Felek rögzítik, hogy amennyiben bármilyen engedély, jóváhagyás, tanúsítás szükséges a teljesítéshez, annak beszerzése a fenti teljesítési határidőn belül a Vállalkozó feladata és költsége, kivéve, ha azt jogszabály vagy a műszaki leírás a Megrendelő feladatává nem teszi.

13. Amennyiben a szerződés bármilyen okból teljesítés előtt megszűnne, úgy a Vállalkozó haladéktalanul 8 napon belül köteles a megszűnés napjáig végzett munkákat felmérni, és a munkaterületet a Megrendelőnek visszaadni.

14. Felek megállapodnak, hogy Vállalkozó munkát munkanaponként 7.00 órától 19.00 óráig végezhet. Nem munkanapnak minősülő napokon munka csak a Megrendelőnek/műszaki ellenőrnek előzetesen bejelentve történhet azzal, hogy ilyen esetben fokozott zajjal és porképződéssel járó munka nem végezhető.

15. Megrendelő rögzíti, hogy a bontás során feleslegessé vált használt építőanyag tulajdonjogáról – tekintettel azok avultságára és érték nélküliségére – a Vállalkozó javára ellenérték nélkül lemond, aki köteles azt saját költségén elszállítani a helyszínről legkésőbb a műszaki átadás-átvétel megkezdéséig.

16. Vállalkozó köteles együttműködni az érdekelt szervekkel, közszolgáltatókkal.

17. Vállalkozó feladatát képezik a 191/2009. (IX.15.) Korm. rend. 12.§ (2) bekezdésében, valamint az 1997. évi LXXVIII. Tv. (Étv.) 40.§ (1) és 43.§ (2) bekezdéseiben foglaltak.

18. A Vállalkozó az őt terhelő jótállási, kellékszavatossági (kötelező alkalmassági) időn belüli bármilyen jogcímen történő jogutód nélküli megszűnése esetére e szerződéssel engedményezi az alvállalkozóit (közreműködőit) a tárgyi beruházással kapcsolatban terhelő jótállás, kellékszavatosság alapján érvényesíthető összes jogokat. Az átszállás napja a jogutód nélküli megszűnés napja. Ezen igények érvényesíthetősége érdekében a Vállalkozó a szerződés során (de legkésőbb a teljesítésig) köteles igénybe vett alvállalkozóinak cégnevét és székhelyét, adószámát Megrendelőnek megadni. Úgyszintén köteles a Vállalkozó a szerződés teljesítése során az alvállalkozói változásokat a Megrendelőnek írásban tudomására hozni. Az előzőekről Vállalkozó köteles alvállalkozóját írásban értesíteni.

19. A szerződés teljesítése során, az bármilyen állványon, segédépületen, közterületen, vagy oda kinyúló, a Vállalkozó által létesített ideiglenes építményen, bármilyen ideiglenes az építkezéshez kapcsolódó szerkezeten a Vállalkozó csak akkor helyezhet el reklám célját szolgáló tárgyat, feliratot, vagy táblát, ha ehhez a Megrendelő külön írásban hozzájárult. Az ezen előírás megszegéséért a Vállalkozót kártérítési felelősség terheli.

20. A Vállalkozó teljesítésre vonatkozó fentebb részletezett szabályok bármelyikének megsértése súlyos szerződésszegésnek minősül.

21. Tekintettel arra, hogy jelen szerződés közbeszerzési eljárás eredményeképpen jött létre Felek rögzítik a nyertes ajánlatban megajánlott minőségi szempontot, amely az ajánlatban értékelésre került:

2.1. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.1. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-KÉ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:
Megajánlott szakember neve: Jurkó Zsolt
Jogosultsági száma: 05-50408
Többlettapasztalata: 12 hónap

2.2. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.2. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-VZ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:
Megajánlott szakember neve: Jurkó Zsolt
Jogosultsági száma: 05-50408
Többlettapasztalata: 12 hónap

7. Kapcsolattartás, jognyilatkozat tétel, titoktartási szabályok

1. Felek kijelentik, hogy minden olyan adatot, tényt, információt mely jelen szerződés keretein belül a másik féllel kapcsolatban a tudomásukra jut, titokként kezelnek, kivéve melynek nyilvánosságra hozatalát jogszabály előírja.

2. Vállalkozó köteles mentesíteni a Megrendelőt a fentiek miatt a harmadik személyek által a Megrendelővel szemben érvényesített valamennyi kár, ill. igény vonatkozásában. Erre nézve a 3. fejezet vonatkozó pontjainak rendelkezési megfelelően irányadók.

3. A titoktartási kötelezettség megszegéséből eredő kárért az ezért felelős fél kártérítési kötelezettséggel tartozik.

4. Felek titoktartási kötelezettsége kiterjed a munkavállalóikra, valamely polgári jogi szerződés alapján munkavégzésre irányuló jogviszony, vagy más jogviszony alapján a féllel kapcsolatban lévő egyéb személyekre, közreműködőikre is. Ezen személyek magatartásáért a titoktartási kötelezettség viszonylatában az érintett Fél, mint saját magatartásáért felel.

5. A szerződő Felek tudomásul veszik, hogy a vonatkozó jogszabályok és megállapodások szerinti illetékes ellenőrző szervezetek feladat- és hatáskörüknek megfelelően jelen szerződés alapjául szolgáló közbeszerzési eljárást és jelen szerződés teljesítését ellenőrizhetik, részükre a jogszabály szerinti információ megadása üzleti titokra való hivatkozással nem tagadható meg.

6. Az illetékes ellenőrző szervezetek ellenőrzése, helyszíni vizsgálata esetén Vállalkozó köteles minden segítséget Megrendelő részére megadni, a helyszíni vizsgálaton jelen lenni az ellenőrzés hatékonysága és Megrendelő kötelezettségeinek megfelelő teljesítése érdekében.

7. Megrendelő a Kbt. 142. § (1) bekezdés alapján köteles dokumentálni a szerződés teljesítésére vonatkozó adatokat, ennek keretében köteles ellenőrizni és dokumentálni azon szerződéses kötelezettségek teljesítését, amelyeket a közbeszerzési eljárásban az értékelés során figyelembe vett, valamint minden, a szerződésben foglaltaktól eltérő teljesítést, annak okait és - adott esetben - a szerződésszegéssel kapcsolatos igények érvényesítését.

8. Megrendelő tudomásul veszi, hogy a Kbt. 2. § (1)-(4) bekezdésében foglalt alapelvek megsértését valósítja meg Megrendelő részéről a szerződésszegésből eredő igények érvényesítésének elmaradása (ide nem értve a felmondás vagy elállás jogának gyakorlását), ha

a) a szerződésszegés olyan kötelezettség szerződésszerű teljesítésének elmaradásával valósul meg, amelyet Megrendelő a közbeszerzési eljárásban az ajánlatok értékelése során figyelembe vett; vagy

b) a szerződésszegés eredményeként a teljesítés a szerződés tartalmától olyan mértékben tér el, amely - ha a felek szerződésüket így módosították volna - szerződésmódosításként a Kbt. 141. § (6) bekezdése szerint lényeges módosításnak minősülne.

9. Felek kifejezetten rögzítik, hogy tudomásuk van arról, hogy Megrendelő köteles a Közbeszerzési Hatóságnak bejelenteni, ha Vállalkozó szerződéses kötelezettségét súlyosan megszegte és ez a szerződés felmondásához vagy elálláshoz, kártérítés követeléséhez vagy a szerződés alapján alkalmazható egyéb jogkövetkezmény érvényesítéséhez vezetett, valamint, ha Vállalkozó olyan magatartásával, amelyért felelős, részben vagy egészben a szerződés lehetetlenülését okozta.

10. A bejelentésnek tartalmaznia kell a szerződésszegés leírását, az annak alapján alkalmazott jogkövetkezményt, valamint, hogy a szerződő fél a szerződésszegést elismerte-e, vagy sor került-e arra vonatkozóan perindításra.

11. Vállalkozó szerződéses kötelezettségének jogerős bírósági határozatban megállapított megszegése esetén a szerződésszegés tényét, leírását, lényeges jellemzőit, beleértve azt is, ha a szerződésszegés a szerződés felmondásához vagy a szerződéstől való elálláshoz, kártérítés követeléséhez vagy a szerződés alapján alkalmazható egyéb szankció érvényesítéséhez vezetett, valamint Vállalkozó szerződő fél olyan magatartásával, amelyért felelős, (részben vagy egészben) a szerződés lehetetlenülését okozta.

12. Felek fenti körben megállapodnak abban, hogy Vállalkozó nem jogosult a fenti adatok átadása miatt a Megrendelővel szemben semmiféle igényt sem érvényesíteni abban az esetben sem, ha bármely átadott tény, vagy körülmény utóbb nem bizonyulna valósnak, kivéve, ha ezzel a Megrendelőnek az adatok átadásának pillanatában tényszerűen tisztában kellett lennie (nem tartozik ide a hibás jogszabály-értelmezésből vagy téves tényállás-értelmezésből származó körülmény, kivéve, ha az a Megrendelőnek felróhatóan következett be).

13. Jelen szerződéssel kapcsolatban joghatályos nyilatkozattételre jogosult személyek az alábbiak, akik jognyilatkozataikat kizárólag írásban, az átvétel idejét igazoló módon tehetik meg érvényesen. Felek ez alatt értik a telefax, ill. az e-mail üzenetek váltását, ha annak átvétele igazolható, valamint az építési naplóba az arra jogosult által tett bejegyzést is:

Megrendelő részéről:
Név: **Debreczeni Balázs polgármester**
Cím: 3573 Sajópetri, Dózsa György út 66.
Telefon: +36 20/962-0002
E-mail: hivatal@sajopetri.hu
Jognyilatkozattétel korlátozása, a korlátozás köre: nincs

Név: **Bernáth József polgármester**
Cím: 3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43.
Telefon: +36 30/4457098
E-mail: palyazat@kistokaj.hu
Jognyilatkozattétel korlátozása, a korlátozás köre: nincs

Vállalkozó részéről:
Név: **Bak László**
Telefon: +36 20/3479054
E-mail: laspedkft@gmail.com
Jognyilatkozattétel korlátozása, a korlátozás köre: nincs

Vállalkozó felelős műszaki vezetője:
Név: **Jurkó Zsolt**
Jogosultsági száma:05-50408
Címe: 3521 Miskolc, Szirmay Antal utca 10.
E-mail:jurko.zsolt.laspedkft@gmail.com
Telefon: +36 20/6248400
Jognyilatkozattétel korlátozása, a korlátozás köre: nincs

14. A Megrendelő a 191/2009. (IX.15.) Korm. r. 16.§ (1) b) pontja alapján a teljesítést műszaki ellenőr igénybevételével ellenőrzi. **A műszaki ellenőr adatai:**
   a. Cégnév: **FEHÉR TIBOR ev.**
   b. Székhely: 3561 Felsőzsolca, Bódva utca 7.
   c. eljáró műszaki ellenőr neve, elérhetősége: **Fehér Tibor**
      Telefonszám: +36-70-9318232
      E-mail cím: feher.tibor@fuggetlenmernok.hu
   d. NÜJ szám: 886877110

15. A műszaki ellenőr a Megrendelő képviseletében jár el, bejegyzéseket tesz a Megrendelő nevében az e-naplóban, de a szerződés módosítására, hatályának megszűntetésére nem jogosult.
16. Szerződő felek jelen szerződés teljesítése során kötelesek együttműködni.

17. Megrendelő és Vállalkozó egymás írásbeli megkereséseire azok kézhezvételétől számítva 2 munkanapon belül írásban érdemi nyilatkozatot kötelesek tenni.

18. Megrendelő képviselője jogosult a kivitelezés során bármikor a munka állását ellenőrizni és ezek eredményéről az e-építési naplóba bejegyzéseket eszközölni.

19. Felek kifejezetten rögzítik, hogy a Vállalkozót nem mentesíti a hibás teljesítés jogkövetkezménye alól, ha a Megrendelő ellenőrzési kötelezettségét nem, vagy nem megfelelően teljesítette.

8. A szerződés teljesítésével kapcsolatos átadás-átvételi eljárás

1. A Szerződés szerinti munkák műszaki átadás-átvételi eljárására az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX. 15.) Korm. rendelet vonatkozik. A műszaki átadás-átvétel feltétele a Szerződésben meghatározott munkák, vagyis a teljes Beruházás maradéktalan teljesítése. Az átadás-átvételi eljárás megkezdéséről Vállalkozó Megrendelőt köteles készre jelentés formájában írásban, a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően értesíteni. Megrendelő köteles az átadás-átvételi eljárást 8 munkanapon belül megkezdeni. Az átadás-átvételi eljárás ideje a szerződésben előírt teljesítési határidőbe nem számít bele. Az átadás-átvétel időtartama 15 nap.

2. Az eljáráson a felek képviselői megvizsgálják a teljesítést, az eljárásról 3 példányban jegyzőkönyvet vesznek fel, melyben felvezetik az esetleges hibák és hiányok listáját, valamint azt, hogy a Megrendelő a hibák és hiányosságok kijavítását kéri. A Vállalkozó köteles a jegyzőkönyvbe nyilatkozni a hibák kijavításának határnapját, mely nem haladhatja meg összességében a(z) 30 napot. Amennyiben hiánypótlási jegyzőkönyv, vagy hibajegyzék is készül, akkor azt a Vállalkozónak alá kell írnia.

3. A sikeres átadás-átvétel feltétele különösen 2 pld. átadás-átvételi dokumentáció átadása Megrendelőnek, mely tartalmazza az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX.15.) Korm. rendeletben foglalt dokumentumokat.

4. A műszaki átadás-átvételi eljárás időtartama alatt csak minőségi hiba javítható. Az átadás-átvételi eljárás lezárásáig a Vállalkozó köteles a gépeit, anyagait, a keletkezett hulladékot továbbá a felvonulási épületeket és felszereléseit teljes körűen elszállítani.

5. Az átadás-átvételi eljáráson a Vállalkozó átadja a jótállási jegyeket, fentiek szerinti tartalommal 2 pld-ban az átadási dokumentációt és megadja a beépített szerkezetek, berendezési és felszerelési tárgyak használati és karbantartási utasításait, valamint jelen szerződésben és jogszabályban rögzített egyéb iratokat, stb. Ennek hiánytalan teljesítése a szerződésszerű teljesítés feltétele.

6. A fentiek alapján elvégzett hiánypótlásokról, ill. javításokról a Vállalkozó írásban tájékoztatja a Megrendelőt, aki a tárgyi munkát – megfelelőség esetén – átveszi. Ez a teljesítés esetére vonatkozó birtokbavétel napja.

7. Felek kifejezetten rögzítik, hogy Megrendelő csak hiány-, és hibamentes teljesítést vesz át.

8. A Vállalkozó az utófelülvizsgálati eljárásban köteles közreműködni. Az utófelülvizsgálatot a Megrendelő hívja össze a teljesítést követő 12 havonta, a jótállási idő lejártáig, az adott időszak leteltét megelőző időpontra. Az utófelülvizsgálati eljárásban a Felek a teljesítés szerződésszerűségét és a hibás/hiányos teljesítésből eredő hibákat/hiányosságokat vizsgálják és jegyzőkönyvben rögzítik. Vállalkozó a jegyzőkönyvben nyilatkozik a hibák kijavításának határidejéről, mely összességében nem lehet több, mint 15 nap.

9. A szerződés megszűnése, megszűntetése és kapcsolódó szabályok

1. Vállalkozó felelős a Megrendelővel szemben a szerződés alapján vállalt kötelezettségeinek hibátlan, azaz az előírásoknak, a szakmai szokásoknak és a tevékenység végzésére vonatkozó egyéb normáknak megfelelő határidőben történő teljesítéséért. Megrendelő kizárólag hiba és hiánymentes teljesítést fogad el.

2. A szerződés teljesítés előtti megszűntetésére a Ptk. kivitelezési szerződésre vonatkozó szabályai irányadók az alábbiak figyelembevételével:

3. A sérelmet szenvedett fél jogosult elállni a szerződéstől, ill. azt felmondani másik fél szerződésszegése esetén, ha nem áll érdekében a teljesítés, vagy bármely magatartás vagy mulasztás tanúsítása az érdekmúlás bekövetkezését önmagában megalapozza.

4. A szerződés megszegését jelenti bármely kötelezettség szerződésszerű teljesítésének elmaradása.

5. Súlyos szerződésszegésnek minősül Vállalkozó részéről különösen
   a. Vállalkozó a teljesítéssel kapcsolatos bármely kötelezettségét akként szegi meg, hogy az előírt minőségben, vagy határidőre való teljesítés nem valószínű,
   b. Vállalkozó alapos ok nélkül munkavégzést felfüggeszti (legalább 3 napra),
   c. a Vállalkozó ellen az illetékes bíróság jogerős végzése alapján felszámolási eljárás indul; vagy
   d. a Vállalkozó végelszámolás iránti kérelme (amennyiben gazdasági társaságról van szó) a cégbíróságnál benyújtásra került; vagy
   e. Vállalkozó a felvett előleget nem tárgyi beruházás megvalósítására fordítja egészben vagy részben,
   f. a Vállalkozóval szemben az illetékes cégbíróság előtt megszűntetési, törlési eljárás indul, vagy
   g. a Vállalkozó a jelen szerződésben megjelölt teljesítési határidőt 30 napot meghaladóan elmulasztja, vagy
   h. Vállalkozó a Szerződésben foglalt bármely egyéb kötelezettségének nem tesz eleget, és emiatt a Szerződés feljogosítja a Megrendelőt a felmondásra vagy az elállásra, vagy
   i. Vállalkozó környezetvédelmi, hulladékelszállítási kötelezettségét megszegi,
   j. 70.000.000,- Ft/év és 35.000.000,- Ft/káresemény mértékű felelősségbiztosítás – annak jelen szerződésben foglalt hatálya alatt - bármely okból megszűnik, és a megszűnés napját követő 3 banki napon belül legalább azonos tartalommal újabb az előírásoknak megfelelő biztosítási jogviszony nem áll fenn azzal, hogy ez csak akkor elfogadható, ha egyebekben az új biztosítás hatálybalépése előtt keletkezett károkra is biztosított az eredményes igényérvényesítés lehetősége
   k. amennyiben bármely a Kbt. által előírt kötelezettségét – kivéve, ha ahhoz más jogkövetkezményt fűz a Kbt. vagy más kógens jogszabály - a Vállalkozó megszegi, különösen a Kbt. 136.§ (1) bek. a) vagy b) pontjának megsértése esetén.
   l. jogszabályon vagy jelen szerződésen alapuló titoktartási kötelezettségét megszegi,
   m. jogszabályon alapuló egyéb felmondási vagy elállási okok fennállnak,
   n. Vállalkozó a teljesítés során hamis adatot szolgáltat,
   o. Vállalkozó alvállalkozót jogosulatlanul vesz igénybe,
   p. Vállalkozó foglalkoztatásra vonatkozó szabályokat megsérti.
   q. amennyiben Vállalkozó az értékelési szempontokra tett megajánlásokat nem teljesíti.

6. Súlyos szerződésszegés esetén a sérelmet szenvedett fél jogosult elállni a szerződéstől, ill. azt felmondani.

7. A Vállalkozó jogosult jelen Szerződéstől való azonnali hatályú elállásra/felmondásra, ha Megrendelő – neki felróhatóan –
   a. a munkaterület átadási kötelezettségét a következményekre történő figyelmeztetés ellenére, a felszólítás átvételétől számítva is 15 napot meghaladóan elmulasztja.
   b. a számlát – felszólítás ellenére – sem fizeti meg, vagy
   c. egyébként Vállalkozó tevékenységét lehetetlenné teszi.

8. A szerződés bármely jogcímen történő megszűnése esetén a Vállalkozó a megszűnésig teljesített szolgáltatások ellenértékére jogosult.

9. Szerződésszegés esetén bármely fél köteles fenti jogának gyakorlása előtt a másik, szerződésszegő fél figyelmét írásban felhívni a szerződésszegés megszüntetésére, megfelelő, legalább 3 munkanapos (fizetés teljesítésénél 15 napos) határidő mellett. Az azonnali hatályú felmondást tartalmazó nyilatkozatban hivatkozni kell a súlyos szerződésszegés tényére, és meg kell jelölni a súlyos szerződésszegés megállapításának alapjául szolgáló tényt, körülményt. Nem kell jelen pontot alkalmazni akkor, ha a szerződésszegés jellege miatt (pl.: elmulasztott szigorú határidő) nem lehetséges.

10. Ha a szerződésszegés következtében Megrendelőnek a szerződés teljesítéséhez fűződő érdeke megszűnt, elállhat a szerződéstől, vagy ha a szerződéskötés előtt fennállt helyzetet természetben nem lehet visszaállítani, felmondhatja azt.

11. Vállalkozó nem követelheti az ellenszolgáltatás nélkül maradt szolgáltatás ellenértékének pénzbeni megtérítését, ha Megrendelő bizonyítja, hogy a számára teljesített szolgáltatást visszatéríteni olyan okból nem tudja, amelyért Vállalkozó felelős.

12. Megrendelő a szerződést felmondhatja, ha:
a. feltétlenül szükséges a szerződés olyan lényeges módosítása, amely esetében a Kbt. 141. § alapján új közbeszerzési eljárást kell lefolytatni;
b. Vállalkozó nem biztosítja a Kbt. 138. §-ban foglaltak betartását, vagy az Vállalkozó személyében érvényesen olyan jogutódlás következett be, amely nem felel meg a Kbt. 139. §-ban foglaltaknak; vagy
c. az EUMSZ 258. cikke alapján a közbeszerzés szabályainak megszegése miatt kötelezettségszegési eljárás indult vagy az Európai Unió Bírósága az EUMSZ 258. cikke alapján indított eljárásban kimondta, hogy az Európai Unió jogából eredő valamely kötelezettség tekintetében kötelezettségszegés történt, és a bíróság által megállapított jogsértés miatt a szerződés nem semmis.

13. A Vállalkozó vállalja, hogy a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt a társaság tulajdonosi szerkezetét a Megrendelő számára megismerhetővé teszi és az alábbi ügyletekről az Megrendelőt haladéktalanul értesíti.

14. Megrendelő köteles a szerződést felmondani, vagy – a Ptk.-ban foglaltak szerint – attól elállni, ha a szerződés megkötését követően jut tudomására, hogy a Vállalkozó tekintetében a közbeszerzési eljárás során kizáró ok állt fenn, és ezért ki kellett volna zárni a közbeszerzési eljárásból.

15. Megrendelő jogosult és egyben köteles a szerződést felmondani - ha szükséges olyan határidővel, amely lehetővé teszi, hogy a szerződéssel érintett feladata ellátásáról gondoskodni tudjon -, ha:
a) a nyertes ajánlattevőben közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amely tekintetében fennáll a 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltétel;
b) a nyertes ajánlattevő közvetetten vagy közvetlenül 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedést szerez valamely olyan jogi személyben vagy személyes joga szerint jogképes szervezetben, amely tekintetében fennáll a 62. § (1) bekezdés k) pont kb) alpontjában meghatározott feltétel.

16. Megrendelő elállása vagy felmondása esetén - a szerződéssel elérni kívánt cél megvalósítására alkalmas szerződést köthet, és - a kártérítés szabályai szerint - követelheti Vállalkozótól a szerződésben és a fedezeti szerződésben kikötött ellenértékek közötti különbség, továbbá a fedezeti szerződés megkötéséből eredő költségek megtérítését.

17. Felek rögzítik, hogy jelen szerződés bármely jogcímen történő megszűnése/megszüntetése esetén a Vállalkozó köteles a megszűnés napján a munkaterületet dokumentáltan a Megrendelő birtokába adni (a szerződés megszűnésével a Vállalkozó birtokláshoz való joga automatikusan megszűnik). Vállalkozó jelen szerződés aláírásával elismeri, hogy a fentiek okán a szerződés bármely jogcímen történő megszűnésének napjától a munkaterület vonatkozásában birtoklási joga nem áll fenn, az a Megrendelő jogosult – akár önhatalommal is – birtokba venni. Megrendelő – amennyiben jelen szerződés másként nem rendelkezik – biztosítja a Vállalkozónak, hogy a munkaterületen lévő vagyontárgyait (ide nem értve a beépített vagyontárgyakat) reális időn belül a Megrendelő képviselőjének jelenléte mellett elszállítsa. Vállalkozó a fentiek szerinti esetekre jelen szerződés aláírásával lemond valamennyi a Megrendelővel szemben érvényesíthető birtokvédelmi jogáról.

10. Egyéb rendelkezések

1. E szerződésben nem szabályozott kérdésekben a Kbt., továbbá a Kbt. által engedett körben a Ptk. az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény, az építőipari kivitelezési tevékenységről szóló 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet, 266/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet az építésügyi és az építésüggyel összefüggő szakmagyakorlási tevékenységekről, a 275/2013. (VII. 16.) Korm. rendelet

az építési termék építménybe történő betervezésének és beépítésének, ennek során a teljesítmény igazolásának részletes szabályairól és a többi, vonatkozó jogszabály rendelkezései szerint kell eljárni.

2. Felek rögzítik, hogy vis maior esetben a szerződést bármely fél felmondhatja, az az ok legalább 45 napon keresztül fennáll. Vis maior esetén az erről tudomást szerző fél haladéktalanul köteles a másik felet értesíteni, melynek elmaradásából, vagy nem megfelelő teljesítéséből eredő károkért felelős.

3. Felek megállapodnak abban, hogy a Vállalkozó:
   a) nem fizethet, illetve számolhat el a szerződés teljesítésével összefüggésben olyan költségeket, amelyek a 62. § (1) bekezdés k) pont ka)-kb) alpontja szerinti feltételeknek nem megfelelő társaság tekintetében merülnek fel, és amelyek a Vállalkozó adóköteles jövedelmének csökkentésére alkalmasak;
   b) a szerződés teljesítésének teljes időtartama alatt tulajdonosi szerkezetét a Megrendelő számára megismerhetővé teszi és a 143. § (3) bekezdése szerinti ügyletekről a Megrendelőt haladéktalanul értesíti.

5. A külföldi adóilletőségű Vállalkozó köteles a szerződéshez arra vonatkozó meghatalmazást csatolni, hogy az illetősége szerinti adóhatóságtól a magyar adóhatóság közvetlenül beszerezhet a Vállalkozóra vonatkozó adatokat az országok közötti jogsegély igénybevétele nélkül.

6. Felek a jogviták eldöntésére – hatáskörtől függően – kikötik a Megrendelő székhelye szerinti Járásbíróság/ Törvényszék kizárólagos illetékességét.

7. E szerződés módosítására kizárólag írásban van lehetőség a Ptk. 6:191 § rendelkezései alkalmazásával. Kivételt képez e rendelkezés alól, ha a Szerződő Felek adataiban változás következik be, például vagy a kapcsolattartó, vagy a teljesítésigazoló személye megváltozik. Ezekben az esetekben Szerződő felek a változás bekövetkezésétől számított 10 napon belül egyoldalúan, írásban tájékoztatják a másik Szerződő felet az adatban, vagy a személyben bekövetkező változás tényéről, valamint az új adat, kapcsolattartó, teljesítésigazoló személyéről.

8. Szerződő felek rögzítik, hogy jelen szerződés csak a Kbt. feltételeinek (141.§) teljesülése esetén, írásban módosítható. Felek rögzítik, hogy a szerződés – alakszerű szerződésmódosítás nélkül – módosul az alábbi esetekben:
   a. felek közhiteles nyilvántartásban foglalt adatainak módosulása esetén a nyilvántartásba bejegyzés napjával,
   b. felek kapcsolattartóira, teljesítésigazoló személyére vonatkozó adatok módosulása esetén a másik félhez tett közlés kézhezvételének napjával,
   c. amennyiben a Kbt. ezt egyebekben nem zárja ki.

9. Felek rögzítik, hogy semmis a szerződés módosítása, ha az arra irányul, hogy a Vállalkozót mentesítsék az olyan szerződésszegés (illetve szerződésszegésbe esés) és annak jogkövetkezményei - ide nem értve a felmondás vagy elállás jogának gyakorlását - alkalmazása alól, amelyért felelős (illetve felelős lenne), vagy amely arra irányul, hogy Megrendelő átvállaljon a Vállalkozót terhelő többletmunkaköltségeket vagy indokolatlanul egyéb, a szerződés alapján a Vállalkozót terhelő kockázatokat. E körben kijelenti Vállalkozó, hogy a kockázatokat felmérte és azt a jelen szerződésben foglalt ellenszolgáltatásban teljes körűen érvényesítette.

10. Felek megállapodnak abban, hogy amennyiben jelen szerződés bármely pontja kógens jogszabályba ütközne, vagy a közbeszerzési eljárás kötelező érvényű dokumentumának tartalmával ellentétes lenne, akkor jelen szerződés fentieket sértő rendelkezése helyébe – minden további jogcselekmény, így különösen a szerződés módosítása nélkül – a megsértett kötelező érvényű jogszabályi rendelkezés vagy közbeszerzési dokumentumi rendelkezés kerül. Fentieket kell megfelelően alkalmazni, ha valamely kógens jogszabály akként rendelkezik, hogy valamely rendelkezése a szerződés része és azt szövegszerűen a szerződés nem tartalmazza (az adott rendelkezés a szerződés részét képezi).

11. Megrendelő a Kbt. 142. § (1) bekezdés alapján köteles dokumentálni a szerződés teljesítésére vonatkozó adatokat, ennek keretében köteles ellenőrizni és dokumentálni azon szerződéses kötelezettségek teljesítését, amelyeket a közbeszerzési eljárásban az értékelés során figyelembe vett, valamint minden, a szerződésben foglaltaktól eltérő teljesítést, annak okait és - adott esetben - a szerződésszegéssel kapcsolatos igények érvényesítését.

12. Megrendelő tudomásul veszi, hogy a Kbt. 2. § (1)-(4) bekezdésében foglalt alapelvek megsértését valósítja meg Megrendelő részéről a szerződésszegésből eredő igények érvényesítésének elmaradása (ide nem értve a felmondás vagy elállás jogának gyakorlását), ha

a) a szerződésszegés olyan kötelezettség szerződésszerű teljesítésének elmaradásával valósul meg, amelyet Megrendelő a közbeszerzési eljárásban az ajánlatok értékelése során figyelembe vett; vagy

b) a szerződésszegés eredményeként a teljesítés a szerződés tartalmától olyan mértékben tér el, amely - ha a felek szerződésüket így módosították volna - szerződésmódosításként a Kbt. 141. § (6) bekezdése szerint lényeges módosításnak minősülne.

13. Megrendelő köteles a Közbeszerzési Hatóságnak bejelenteni, ha a nyertes ajánlattevőként szerződő fél szerződéses kötelezettségét súlyosan megszegte és ez a szerződés felmondásához vagy elálláshoz, kártérítés követeléséhez vagy a szerződés alapján alkalmazható egyéb jogkövetkezmény érvényesítéséhez vezetett, valamint ha a nyertes ajánlattevőként szerződő fél olyan magatartásával, amelyért felelős, részben vagy egészben a szerződés lehetetlenülését okozta. A bejelentésnek tartalmaznia kell a szerződésszegés leírását, az annak alapján alkalmazott jogkövetkezményt, valamint hogy a szerződő fél a szerződésszegést elismerte-e, vagy sor került-e arra vonatkozóan perindításra.

14. Megrendelő köteles a Közbeszerzési Hatóságnak bejelenteni a nyertes ajánlattevőként szerződő fél szerződéses kötelezettségének jogerős bírósági határozatban megállapított megszegése esetén a szerződésszegés tényét, leírását, lényeges jellemzőit, beleértve azt is, ha a szerződésszegés a szerződés felmondásához vagy a szerződéstől való elálláshoz, kártérítés követeléséhez vagy a szerződés alapján alkalmazható egyéb szankció érvényesítéséhez vezetett, valamint ha a nyertes ajánlattevőként szerződő fél olyan magatartásával, amelyért felelős, (részben vagy egészben) a szerződés lehetetlenülését okozta.

15. Vállalkozó kijelenti, hogy valamennyi rá, ill. az általa végzett tevékenységgel kapcsolatos jogszabályi feltételnek megfelel. Vállalkozó jelen szerződés aláírásával nyilatkozik, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. b.) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül. Vállalkozó és képviselője kijelenti, hogy az átláthatóság jogintézményével és jogkövetkezményeivel tisztában van. Vállalkozó és képviselője vállalják az ezzel kapcsolatos kötelezettségek teljesítését, különösen, ha bármely feltétellel már nem rendelkezik Vállalkozó.

16. A Szerződő Felek egyezően tudomásul veszik, hogy a Megrendelő költségvetési pénzfelhasználását az Állami Számvevőszék, a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szerv, a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény szerinti fejezetek ellenőrzési szervezetei, a Kincstár ellenőrizni jogosult, illetve a Szerződés lényeges tartalmáról a tájékoztatás üzleti titok címén nem tagadható meg.

17. Felek tudomásul veszik, hogy a szerződés a Kbt. 43. § (1)-(2) bekezdésében foglaltakra figyelemmel nyilvános, tartalma közérdekből nyilvános adatnak minősül.

18. A jelen szerződés megszűnik, amennyiben mindegyik fél a jelen szerződésben vállalt összes kötelezettségét teljesítette.

19. A Vállalkozó tudomásul veszi, hogy köteles betartani a Megrendelő Adatvédelmi Szabályzatában és a vonatkozó jogszabályokban foglaltakat. Az ebből eredő károk megtérítésére a Ptk. vonatkozó előírásai az Irányadóak.

20. A szerződés elválaszthatatlan mellékletei képezi:

- Vállalkozó közbeszerzési eljárás során benyújtott ajánlata
- Felelősségbiztosítási kötvény

21. Jelen szerződés 4 megegyező, eredeti példányban készült el, elválaszthatatlan részét képezi (Megrendelő példányához kapcsolva) a közbeszerzési eljárás iratanyaga. A szerződés a mindkét fél aláírásra és kötelezettségvállalásra jogosult vezető tisztségviselőjének (Vállalkozónál cégszerű) aláírása esetén érvényes.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és értelmezés után, helyben hagyólag aláírják.

Kelt: Sajópetri, 2024. február hónap 13. napja

.....

Sajópetri Község Önkormányzata
Képv.: Debreczéni Balázs polgármester
Megrendelő

Pénzügyi ellenjegyzés:
A szerződés tárgyát képező szolgáltatás ellenértéke Sajópetri Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetésében rendelkezésre áll

Sajópetri Község Önkormányzata
Bodnár Edina
Pénzügyi ellenjegyző

Kelt: Sajópetri 2024. február hónap 13. napján

.....

Kistokaj Község Önkormányzata
Képv.: Bernáth József polgármester
Megrendelő

Pénzügyi ellenjegyzés:
A szerződés tárgyát képező szolgáltatás ellenértéke Kistokaj Község Önkormányzatának 2024. évi költségvetésében rendelkezésre áll

Kistokaj Község Önkormányzata
Csernákné Ifenzsel Ágnes
Pénzügyi vezető

.....

LASPED Kereskedelmi, Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Képv.: Bak László
Vállalkozó

LASPED KFT.
3528 Miskolc, Víső u. 9.
Adószám: 14761719-2-05
B.sz.sz.:10300027-00686149-49020019

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal
KISTOKAJ
Iktatás napja 2024 FEBR 19 hó ... nap
KHIV/111-11/2024 szám ... db mell
Előszám: Utószám: Ügyintéző: ZALKADI Határidő:

Dr. Kalmadi A.
2024.02.16

VÁLLALKOZÁSI SZERZŐDÉS
1. SZ. MÓDOSÍTÁSA

Amely létrejött egyrészről

Sajópetri Község Önkormányzata (székhely: 3573 Sajópetri, Dózsa György út 66., adószám: 15735973-2-05, KH statisztikai számjel: 15735973-8411-321-05, törzskönyvi azonosító szám: 735979, képviselő: Debreczeni Balázs polgármester, bankszámlaszáma**, a projekt elkülönített bankszámlaszáma**: 10027006-00361219-02020028), mint megrendelő (a továbbiakban: **Megrendelő**)

Kistokaj Község Önkormányzata (székhelye: 3553 Kistokaj, Széchényi utca 43., képviseli: Bernáth József polgármester, adószáma: 15726009-2-05, statisztikai jelzőszáma 15726009-8411-321-05, bankszámlaszáma**, a projekt elkülönített bankszámlaszáma**:10027006-00352338-02020066), mint megrendelő (a továbbiakban: **Megrendelő**)

másrészről a
LASPED Kereskedelmi, Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 3528 Miskolc, Visó út 9., cégjegyzékszám: 05-09-010117, adószám: 12976119-2-05, KSH számjel: 12976119-4211-113-05, pénzforgalmi jelzőszám: 11994002-06362191-10000032, képviselő: Bak László, kivitelezői nyilvántartási azonosító: 14A50841) mint vállalkozó (a továbbiakban: **Vállalkozó**) között az alulírott helyen és napon, az alábbi feltételek szerint:

Előzmények

Megrendelő a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (továbbiakban: Kbt.) Harmadik része alapján nemzeti eljárásrend szerinti közbeszerzési eljárást (Kbt. 112. § (1) bekezdés b) pontja szerinti eljárás) folytatott le *„**Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban**”* elnevezéssel.

A közbeszerzési eljárásban részajánlattétel lehetősége nem volt biztosított. Jelen szerződés az **TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BO1-2022-00067** projekthez kapcsolódóan kerül megkötésre.

A közbeszerzési eljárás vonatkozásában a nyertes ajánlattevő Vállalkozó lett, akivel Megrendelő - a Kbt. rendelkezéseinek megfelelően – 2024.02.13 napján vállalkozási szerződést (továbbiakban: alapszerződést) kötött.

Felek rögzítik, hogy a Megrendelő a 2013. évi V. törvény 8:1.§ (1) bek. 7.) pontja alapján szerződő hatóságnak minősül.

Felek közös megegyezéssel a fenti alapszerződésüket a Kbt. 141.§ (6) bekezdése alapján az alábbiak szerint módosítják:

Szerződő Felek közös megegyezéssel a közöttük fentiek szerint kötött Szerződés 6. fejezetének alábbi, 21. pontját hatályon kívül helyezik:

21. Tekintettel arra, hogy jelen szerződés közbeszerzési eljárás eredményeképpen jött létre Felek rögzítik a nyertes ajánlatban megajánlott minőségi szempontot, amely az ajánlatban értékelésre került:
2.1. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.1. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-KÉ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:
Megajánlott szakember neve: Jurkó Zsolt
Jogosultsági száma: 05-50408
Többlettapasztalata: 12 hónap

2.2. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.2. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-VZ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:

Megajánlott szakember neve: Jurkó Zsolt
Jogosultsági száma: 05-50408
Többlettapasztalata: 12 hónap

A hatályon kívül helyezett pont helyébe Szerződő Felek közös megegyezésével az alábbi rendelkezés lép:

21. Tekintettel arra, hogy jelen szerződés közbeszerzési eljárás eredményeképpen jött létre Felek rögzítik a nyertes ajánlatban megajánlott minőségi szempontot, amely az ajánlatban értékelésre került:
2.1. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.1. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-KÉ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:
Megajánlott szakember neve: Tóth Tamás
Jogosultsági száma: 05-02358, 05-51099
Többlettapasztalata: 12 hónap

2.2. A teljesítésbe bevonásra kerülő M.2.2. alkalmasság tekintetében megajánlott MV-VZ FMV szakember alkalmassági követelményen felüli többlet szakmai tapasztalata:
Megajánlott szakember neve: Tóth Tamás
Jogosultsági száma: 05-02358, 05-51099
Többlettapasztalata: 12 hónap

Indokolás:

Kivitelező 2025.04.29. napján kérelmében kezdeményezte a Kivitelezői szerződés 6./21. pontja vonatkozásában, az 1 fő szerződés teljesítésébe bevont MV-KÉ, 1 fő teljesítésbe bevont MV-VZ felelős műszaki vezetői jogosultsággal rendelkező szakemberek cseréjét és ennek következtében a szerződés módosítását a következők szerint:
A 2.1., 2.2. értékelési szempontra, valamint M.2.1., M.2.2. alkalmassági követelményre megajánlott szakemberek cseréjét kéri Kivitelező olyan szakemberekre, akik maradéktalanul megfelelnek a 2.1., 2.2. értékelési szempontra tett megajánlásuknak, valamint M.2.1., M.2.2. alkalmassági követelményeknek.
Kivitelező az előírt értékelési szempontok vonatkozásában bemutatott szakembereket cserélni kívánja oly módon, hogy a Kbt. 138. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az értékeléskor figyelembe vett minden releváns körülmény tekintetében az értékeltekkel legalább egyenértékű új szakembereket mutat be Megrendelő számára.
Kivitelező megfelelően benyújtotta az újonnan bevonni kívánt szakember szakmai önéletrajzait, aláírt rendelkezésre állási nyilatkozatokat, melyek megfelelően alátámasztják, hogy az újonnan megajánlott szakember szakmai többlettapasztalata egyenértékű a cserélni kívánt szakember 2.1., 2.2. értékelési szempontokra megadott szakmai tapasztalatával.
Megrendelő Kivitelező nyilatkozatát elfogadta, a Kbt. 138. (4) bekezdésekben foglaltaknak az újonnan bemutatott szakember maradéktalanul megfelel. A bevonni kívánt új szakember szakmai tapasztalata a 2.1, 2.2. értékelési szempontok vonatkozásában egyenértékű a lecserélt szakember szakmai tapasztalatával.
Felek rögzítik, hogy jelen 1. pontban foglalt módosítási igény megfelel a Kbt. 141. § (6) bekezdésének, figyelemmel a következő feltétel teljesülésére:
- a szerződés új közbeszerzési eljárás lefolytatása nélkül akkor módosítható, ha a módosítás nem lényeges. A szerződés módosítása lényeges, ha az eredeti szerződéses feltételektől lényegesen eltérő érdemi feltételeket határoz meg. A módosítást mindig lényegesnek kell tekinteni, ha
a) olyan feltételeket határoz meg, amelyek, ha szerepeltek volna a szerződéskötést megelőző közbeszerzési eljárásban, az eredetileg részt vett ajánlattevőkön kívül más ajánlattevők részvételét vagy a nyertes ajánlat helyett másik ajánlat nyertességét lehetővé tették volna;
b) a módosítás a szerződés gazdasági egyensúlyát a nyertes ajánlattevő javára változtatja meg; vagy
c) a módosítás a szerződés tárgyát az eredeti szerződésben foglalt ajánlattevői kötelezettséghez képest jelentős új elemre terjeszti ki.

Tárgyi módosítás a fenti rendelkezéseknek maradéktalanul megfelel, figyelemmel arra, hogy a módosítás nem lényeges, mivel nem határoz meg az eredeti szerződéses feltételektől lényegesen eltérő érdemi feltételeket. A 2.1.,2.2. értékelési szempontra és ezáltal a M.2.1., M.2.2. alkalmassági követelményekre újonnan bevont szakember tapasztalata egyenértékű a cserélni kívánt szakember tapasztalatával. Kivitelező javára nem változtatja meg a szerződés gazdasági egyensúlyát, mert magasabb szakmai többlettapasztalattal rendelkező szakembereket von be a szerződést teljesítésébe. Szerződő felek rögzítik továbbá, hogy jelen szerződésmódosítás nincsen kihatással a szerződéskötést megelőző közbeszerzési eljárás megindításának szabályaira.

Felek rögzítik, hogy az alapszerződés rendelkezései változatlan tartalommal maradnak hatályban azzal, hogy azokat a fenti módosításra tekintettel kell értelmezni és alkalmazni.

Jelen szerződésmódosítás az aláírásával lép hatályba.

Felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, elolvasás és értelmezés után, helybenhagyólag aláírják.

Kelt: Sajópetri, 2025. ….. hónap ….. napja

.....
Sajópetri Község Önkormányzata
Képv.: Debreczeni Balázs polgármester
Megrendelő

Pénzügyi ellenjegyzés:
A szerződés tárgyát képező szolgáltatás ellenértéke Sajópetri Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében rendelkezésre áll

Sajópetri Község Önkormányzata
Bodnár Edina
Pénzügyi ellenjegyző

Kelt: Sajópetri 2025. …… hónap ….. napján

.....
Kistokaj Község Önkormányzata
Képv.: Bernáth József polgármester
Megrendelő

Pénzügyi ellenjegyzés:
A szerződés tárgyát képező szolgáltatás ellenértéke Kistokaj Község Önkormányzatának 2025. évi költségvetésében rendelkezésre áll

Kistokaj Község Önkormányzata
Csernákné Henzsel Ágnes
Pénzügyi vezető

.....
LASPED Kereskedelmi, Építőipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Képv.: Bak László
Vállalkozó

LASPED Kft.
H-3528 Miskolc, Víso út 9. sz.

Sajópetri Község Önkormányzata
3573 Sajópetri, Dózsa Gy. út 66.

Kistokaj Község Önkormányzata
3553 Kistokaj, Széchényi utca 43.

Tárgy: Felelős műszaki vezető változás bejelentés

Tisztelt Megrendelő!

A „Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban" vállalkozási szerződés 2024.02.13-án megkötésre került. Cégünknél személyi változás történt, melyből kifolyólag a szerződés 6/21. pontjában megjelölt Jurkó Zsolt felelős műszaki vezető feladatkörét 2025. április 2. napjától Tóth Tamás felelős műszaki vezető látja el.

Kérem T. Megrendelőt, hogy a fent leírtakra való tekintettel szíveskedjen bejelentésünket elfogadni.

Melléklet:

- Tóth Tamás szakmai alkalmasságát igazoló önéletrajz
- Nyilatkozat bevonása kerülő szakemberről

Miskolc, 2025. április 2.

.....
Bak László
ügyvezető

LASPED KFT.
3529 Miskolc Víso u. 9.
76119-2-05
686149490200019

6. sz. melléklet

NYILATKOZAT A 2. ÉRTÉKELÉSI SZEMPONT TEKINTETÉBEN BEVONT SZAKEMBER TEKINTETÉBEN

Alulírott Bak László, mint a LASPED Kft. **ajánlattevő / közös ajánlattevő**[1] cégjegyzésre jogosult képviselője büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a *Sajópetri Község Önkormányzata által* ***„Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban"*** tárgyú közbeszerzési eljárásban a szerződés teljesítésébe az alábbi szakembert kívánjuk bevonni:

Szakember neve	**Képzettsége/ nyilvántartásba vételének időpontja/ kamarai száma**	**A szakember szakmai gyakorlati ideje (egész hónapokban megadva, a felolvasólappal összhangban)**	**A bemutatott szakember munkahelye az ajánlattétel időpontjában**	**A szerződés teljesítésekor betöltendő munkakör**
Tóth Tamás	mérnök 2006. október 27. 05-51099	12 hónap	LASPED Kft.	MV-KÉ jogosultsággal rendelkező felelős műszaki vezető
Tóth Tamás	mérnök 2006. október 27. 05-51099	12 hónap	LASPED Kft.	MV-VZ jogosultsággal rendelkező felelős műszaki vezető

LASPED KFT.
3528 Miskolc, Visó u. 9.
Adószám: 12976119-2-05

-5-

[1] A megfelelő aláhúzandó.

9. sz. melléklet

Nyilatkozat
a teljesítésbe bevonni kívánt szakemberek kamarai tagságáról

Alulírott Bak László, mint a(z) LASPED Kft. (székhely: 3528 Miskolc, Visó út 9.) cégjegyzésre jogosult képviselője felelősségem tudatában **nyilatkozom,** hogy a *Sajópetri Község Önkormányzata által „**Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban**"* megnevezés alatt indított közbeszerzési eljárás eredményeként kötendő szerződés teljesítéséhez az általam képviselt ajánlattevő / alkalmasság igazolására igénybe vett más szervezet (személy) az ajánlattételi felhívás III.1.3) pont M/2.1.[1] alpontjában meghatározott követelményeknek való megfelelés érdekében megjelölt alábbi szakember(ek)

Előírás:	Szakember megnevezése:
MV-KÉ / vagy azzal egyenértékű jogosultság	Tóth Tamás
MV-VZ / vagy azzal egyenértékű jogosultság	Tóth Tamás

a tárgyi közbeszerzési eljárás keretében létrejövő szerződés megkötésekor rendelkezni fog(nak) a 266/2013. (VII. 11.) Korm. rendelet szerinti, érvényes, fentieknek megfelelő felelős műszaki vezetői jogosultsággal, mely jogosultság a szerződés teljesítésének teljes időszaka alatt fenn fog állni.

Továbbá tudomásul veszem, hogy amennyiben a fent megjelölt szakember(ek) a tárgyi közbeszerzési eljárás keretében létrejövő szerződés megkötésekor nem rendelkeznek / rendelkezik a rá(juk) vonatkozó érvényes felelős műszaki vezetői jogosultsággal, úgy az a Kbt. 131. § (4) bekezdése visszalépésként tekintendő.

Kelt: Miskolc, 2025. április 2.

LASPED KFT.
3528 Miskolc, Visó u. 9.
Adószám: 12976119-2-05
-5-

Ajánlattevő cégszerű aláírása

[1] Megfelelő aláhúzandó

7. sz. melléklet

A teljesítésbe bevonásra kerülő szakember szakmai önéletrajza

Ajánlat beadásával együtt kötelező benyújtani!

*a Sajópetri Község Önkormányzata által „**Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban**”* tárgyú közbeszerzési eljárásban

A szerződés teljesítésekor betöltendő munkakör: MV-KÉ felelős műszaki vezető/ MV-VZ felelős műszaki vezető

A szakember kamarai száma: 05-51099

A szakembert nyilvántartó kamara megnevezése, és nyilvántartásba vétel időpontja: Magyar Mérnöki Kamara 2006.10.27.

Elektronikus elérhetőségi útvonal: https://www.mmk.hu/nevjegyzek?id=10097

KAMARAI NYILVÁNTARTÁSI SZÁMA, ÉS A JOGOSULTSÁG MEGSZERZÉSÉNEK IDŐPONTJA (ÉV/HÓ/NAP (ADOTT ESETBEN): **(Amennyiben nincs az ajánlattételi felhívás szerinti kamarai tagság, úgy kérjük a SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA táblázatot kitölteni!)**	05-51099 2006. október 27.

SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA AZ AJÁNLATI FELHÍVÁS III.1.3. M/2. PONTJA SZERINTI MINIMUMKÖVETELMÉNY BEMUTATÁSA

KIZÁRÓLAG ABBAN AZ ESETBEN, HA KAMARAI TAGSÁGGAL NEM RENDELKEZIK M.2.1. tekintetben bemutatott szakember esetén!
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont év/hónap	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása	Figyelembe vehető hónapok száma az átfedések figyelembevételével
-	-	-

M.2. alkalmassági követelményhez kapcsolódó TÖBBLETTAPASZTALAT BEMUTATÁSA A FELOLVASÓLAPON TETT MEGAJÁNLÁS ALÁTÁMASZTÁSA
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont ÉV/HÓ	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása (PL. MV-KÉ felelős műszaki vezetői feladatok ellátása)	Figyelembe vehető hónapok száma átfedések nélkül
2018. 09. – 2020. 10.	Kerékpárutak és egyéb közlekedésfejlesztési beruházások Ózd városában” 1. 2. 3. ajánlati rész felelős műszaki vezető	25 hónap
2013. 03. – 2013. 12.	Kazincbarcika TESCO útépítés, körforgalom építése felelős műszaki vezető	9 hónap

Kelt: Miskolc, 2025. április 2.

.....
aláírás

7. sz. melléklet

A teljesítésbe bevonásra kerülő szakember szakmai önéletrajza

Ajánlat beadásával együtt kötelező benyújtani!

*a Sajópetri Község Önkormányzata által „**Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban**”* tárgyú közbeszerzési eljárásban

A szerződés teljesítésekor betöltendő munkakör: MV-KÉ felelős műszaki vezető/ MV-VZ felelős műszaki vezető

A szakember kamarai száma: 05-51099

A szakembert nyilvántartó kamara megnevezése, és nyilvántartásba vétel időpontja: Magyar Mérnöki Kamara 2006.10.27.

Elektronikus elérhetőségi útvonal: https://www.mmk.hu/nevjegyzek?id=10097

KAMARAI NYILVÁNTARTÁSI SZÁMA, ÉS A JOGOSULTSÁG MEGSZERZÉSÉNEK IDŐPONTJA (ÉV/HÓ/NAP (ADOTT ESETBEN): **(Amennyiben nincs az ajánlattételi felhívás szerinti kamarai tagság, úgy kérjük a SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA táblázatot kitölteni!)**	05-51099 2006. október 27.

SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA AZ AJÁNLATI FELHÍVÁS III.1.3. M/2. PONTJA SZERINTI MINIMUMKÖVETELMÉNY BEMUTATÁSA

KIZÁRÓLAG ABBAN AZ ESETBEN, HA KAMARAI TAGSÁGGAL NEM RENDELKEZIK M.2.1. tekintetben bemutatott szakember esetén!
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont év/hónap	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása	Figyelembe vehető hónapok száma az átfedések figyelembevételével
-	-	-

M.2. alkalmassági követelményhez kapcsolódó TÖBBLETTAPASZTALAT BEMUTATÁSA A FELOLVASÓLAPON TETT MEGAJÁNLÁS ALÁTÁMASZTÁSA
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont ÉV/HÓ	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása (PL. MV-KÉ felelős műszaki vezetői feladatok ellátása)	Figyelembe vehető hónapok száma átfedések nélkül
2019. 01. – 2019. 12.	Miskolc, Chinoin Csanyik völgy csatornahálózat rekonstrukciója, külső közművel építése	12 hónap
2018. 01. – 2018. 12.	Bodrogkeresztúr borászati üzem építése a hozzátartozó úttal és térburkolattal	12 hónap

Kelt: Miskolc. 2025. április 2.

.....

aláírás

7. sz. melléklet

A teljesítésbe bevonásra kerülő szakember szakmai önéletrajza

Ajánlat beadásával együtt kötelező benyújtani!

*a Sajópetri Község Önkormányzata által „**Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban**”* tárgyú közbeszerzési eljárásban

A szerződés teljesítésekor betöltendő munkakör: MV-KÉ felelős műszaki vezető/ MV-VZ felelős műszaki vezető

A szakember kamarai száma: 05-51099

A szakembert nyilvántartó kamara megnevezése, és nyilvántartásba vétel időpontja:

Magyar Mérnöki Kamara 2006.10.27.

Elektronikus elérhetőségi útvonal: https://www.mmk.hu/neviegyzek?id=10097

KAMARAI NYILVÁNTARTÁSI SZÁMA, ÉS A JOGOSULTSÁG MEGSZERZÉSÉNEK IDŐPONTJA (ÉV/HÓ/NAP (ADOTT ESETBEN): **(Amennyiben nincs az ajánlattételi felhívás szerinti kamarai tagság, úgy kérjük a SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA táblázatot kitölteni!)**	05-51099 2006. október 27.

SZAKMAI GYAKORLAT - ALKALMASSÁG BEMUTATÁSA AZ AJÁNLATI FELHÍVÁS III.1.3. M/2. PONTJA SZERINTI MINIMUMKÖVETELMÉNY BEMUTATÁSA

KIZÁRÓLAG ABBAN AZ ESETBEN, HA KAMARAI TAGSÁGGAL NEM RENDELKEZIK M.2.1. tekintetben bemutatott szakember esetén!
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont év/hónap	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása	Figyelembe vehető hónapok száma az átfedések figyelembevételével
-	-	-

M.2. alkalmassági követelményhez kapcsolódó TÖBBLETTAPASZTALAT BEMUTATÁSA A FELOLVASÓLAPON TETT MEGAJÁNLÁS ALÁTÁMASZTÁSA
(Kezdje a legutolsóval, és úgy haladjon az időben visszafelé!)

Érintett időszak ismertetése, kezdő és befejező időpont ÉV/HÓ	Ellátott funkciók és feladatok felsorolása (PL. MV-KÉ felelős műszaki vezetői feladatok ellátása)	Figyelembe vehető hónapok száma átfedések nélkül
2020. 02. - 2020. 12	Ózd Környezetvédelmi infrastruktúra -fejlesztés csapadékvízelvezetés – felelős műszaki vezető MV-VZ	10 hónap
2019. 01. – 2019. 12.	Miskolc, Chinoin Csanyik völgy csatornahálózat rekonstrukciója, külső közművel építése – felelős műszaki vezető MV-VZ	12 hónap

2016. 01. – 2016. 12.	Tisza-Bérc Kft. - Tiszaújváros Hulladékfeldolgozó telep építése, csapadékvízelvezetés kiépítése felelős műszaki vezető MV-VZ	12 hónap

Kelt: Miskolc, 2025. április 2.

.....

aláírás

NYILATKOZAT

teljesítésben résztvevő szakember rendelkezésre állásáról

Alulírott Tóth Tamás, mint a teljesítésbe bevonni kívánt szakember, tudomással bírok arról, hogy a LASPED Kft. (3528 Miskolc, Visó út 9.) a *Sajópetri Község Önkormányzata által* „***Közlekedésfejlesztés Sajópetriben és Kistokajban***" tárgyú projektben MV-KÉ/MV-VZ szakterületen a teljesítésbe bevonni kívánt szakemberként megnevezett, illetve ezennel kötelezettséget vállalok arra, hogy a szerződés teljesítésének fennmaradó időtartama alatt rendelkezésre állok, és a szerződés teljesítésében legjobb tudásom szerint személyesen közreműködök.

Miskolc, 2025. április 2.

.....

szakember aláírása

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/48/2025

E l ő t e r j e s z t é s

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat beszámolók elfogadására

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előzetesen tárgyalja: Ügyrendi Bizottság
Szociális és Kulturális Bizottság

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a **határozat** / rendelet elfogadásához **egyszerű** / minősített többség szükséges

Közzététel módja: honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: -

Pénzügyi fedezet igazolása: --

Meghívó szerinti napirendi pont: **6./ Javaslat beszámolók elfogadására**

Melléklet: 1. Rendőrségi beszámoló, 2. Beszámoló a 2024.évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról, 3. A II. Rákóczi Ferenc könyvtár tájékoztatója a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer keretében Kistokaj település számára 2024-ben nyújtott szolgáltatásokról, 4. Beszámoló a polgármester társulásokban végzett munkájáról, 5. Védőnői Szolgálat beszámolója

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
2011. évi CXCV	Az államháztartásról

I. Előzmények

1. Beszámoló a Rendőrség 2024. évi szakmai tevékenységéről

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13.§ (1) bekezdés 17. pontja alapján a település közbiztonságának biztosításában való közreműködés a helyi önkormányzat feladata. A rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 8. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a rendőrkapitány személyesen vagy képviselője útján évente beszámol a rendőrkapitányság illetékességi területén működő települési önkormányzat képviselő-testületének a település közbiztonságának helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról.

A 2024. évről készült beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

2. Beszámoló a 2024.évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 96. § (6) bekezdése értelmében a települési önkormányzat és az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról **minden év május 31-éig - a külön jogszabályban meghatározott tartalommal - átfogó értékelést készít.**

A 2024. évről készült beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

3. Beszámoló a II. Rákóczi Ferenc könyvtár 2024. évi tevékenységéről

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről 1997. évi CXL. törvény rendelkezései az alábbiak:
64. § (1) A települési könyvtári ellátás biztosítása a települési önkormányzatok kötelező feladata.
(2) Az (1) bekezdésben meghatározott feladatot a községi és a városi önkormányzat
a) nyilvános könyvtár fenntartásával vagy
b) a megyei hatókörű városi könyvtár szolgáltatásainak igénybevételével teljesíti.

4. Beszámoló az önkormányzati társulások működéséről

Kistokaj Község Önkormányzata az alábbi társulásokban tag:

1. **MIREHU:** *A MiReHu Nonprofit Kft. elsősorban nem veszélyes hulladékok gyűjtésével, szállításával és kezelésével foglalkozik. Tevékenységeink közé tartozik a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás alvállalkozóként való ellátása Borsod-Abaúj-Zemplén megye 58 településén. Számos egyéb hulladékgazdálkodási szolgáltatást biztosítunk az ügyfeleknek, melyekről részletes tájékoztatás található a Szolgáltatások fül alatt. A MiReHu Nonprofit Kft. elkötelezett a szemléletformálás terén, ezért évről évre tovább bővíti az ehhez kapcsolatos szolgáltatásait. A különböző programjainkról a Szemléletformálás fül alatt tájékozódhat.*

2. **REGIHU:** *A REGIHU-HEJŐPAPI Kft.-t 37 önkormányzat alapította meg 2018. január 1-én. Fő tevékenységi körünk a Miskolcon és térségében keletkező nem veszélyes hulladék kezelése és a lerakással történő ártalmatlanítása, illetve a biológiailag lebomló hulladék tekintetében a komposztálás megvalósítása. Telephelye: Hejőpapi, Hejőszalonta és Emőd települések háromszögében helyezkedik el. Cél, hogy a hulladéklerakó sok éven keresztül biztonságosan, a környezetünknek legkevésbé ártó módon gondoskodjon a Miskolcon és környékén keletkező hulladék ártalmatlanításáról, a komposztálótelepünk pedig jó minőségű komposzt előállításával valósítsa meg a zöld hulladék körforgását.*
Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022 (XII.26.) önkormányzati rendelet 3. melléklete rögzíti a **képviselő-testület által a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásra átruházott hatáskört, mely a** hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV.

törvény 33.-34.§-ában, és 37.-37/A.§-ában meghatározott a települési hulladékgazdálkodási feladat- és hatáskörök ellátása, így különösen a hulladékszállítási közszolgáltatás megszervezésével, valamint a térségi, regionális hulladékgazdálkodási rendszer kialakításával, fenntartásával és fejlesztésével kapcsolatos döntés.

3. Bükk-Térségi Leader Egyesület: *A 2014-2020 közötti programozási időszakra az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap társfinanszírozásában megvalósuló Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága 2015. szeptember 25-én jóváhagyta a Bükk-Térségi LEADER Egyesület illetékességi területét 42 településsel. A HACS 2015. november 1-én kezdte meg a Helyi Fejlesztési Stratégiájának (HFS) tervezését, amelyet a Közgyűlés 2016. 05. 31-én fogadott el. A 2014-2020 közötti programozási időszakban, valamint a 2021-2022-es átmeneti időszakban összesen 10 helyi felhívásunk jelent meg. A beérkezett támogatási kérelmek száma 230 db, amelyből 113 db kapott Támogatási Okiratot, közel 1 milliárd Ft LEADER fejlesztési forrással. A 2023-2027-es programozási időszakra az Irányító Hatóság 2023.11.06.-án jóváhagyta a* ***Bükk-Térségi LEADER Egyesület*** *HFS-ét és végleges HACS címet adományozott. A HACS ismét támogatásban részesült Helyi Fejlesztési Stratégiájának megvalósítására a KAP-RD57-24 kódszámú, „LEADER Helyi Akciócsoportok támogatása" című pályázati felhívás keretében. Az elnyert 951 318 432 Ft támogatásból* ***218 803 239 Ft*** *támogatást kapotta „HFS-ek megvalósításának irányítása – HACS működésének támogatása" tevékenység végrehajtására. A támogatás mértéke az összes elszámolható költség 100%-a.732 515 193 Ft a „HFS-ek végrehajtása – Fejlesztési források" tevékenységre fordítható. Ezt a forrást a HACS a közösség döntése alapján mikrovállalkozások fejlesztésének, valamint a helyi turisztikai tevékenységek fejlesztésének támogatására, a fiatalok helyben tartását, letelepedését elősegítő, az elvándorlást csökkentő tevékenységekre, valamint a HACS illetékességi területén élő Kárpát-medencei népek, népcsoportok hagyományőrző rendezvényeinek megvalósítására pályáztatja ki Helyi Felhívásokon keresztül a 2023-2027-es HFS-ének megfelelően. A HFS-hez és a Helyi Felhívásokhoz kapcsolódóan a végrehajtási, irányítási és értékelési tevékenységet – közösségvezérelt módon – a HACS látja el a fentiekben megadott működési forrásból, s ezáltal illeszkedik a KAP ST RD57_R15_LDR_77 kódszámú, LEADER stratégiák elkészítése és végrehajtása című beavatkozás, valamint a KAP-RD57-24 kódszámú felhívás céljaihoz. A fentiekben leírt művelet fizikai befejezésének határideje 2027. december 31. napja.*

4. Nyékládháza és Térsége Önkormányzati Társulás

A társulás 2015.februárjában jött létre. A társulás célja: Szervezeti keret biztosítása a települési önkormányzatok kapcsolat- és együttműködési rendszerének, területfejlesztési feladatainak összehangolására önkormányzati társulás keretében.

A Társulás feladata:

3.1. Területfejlesztés:

a) a Társulásban részvevő települések területfejlesztési és területrendezési kezdeményezéseinek elősegítése, összehangolása az országos célkitűzésekkel,
b) közös fejlesztési-koncepciók, programok és tervek kidolgozása, meghatározása a társult települések fejlesztése érdekében,
c) a társult települések gazdasági megújulását elősegítő, a térségi erőforrásokat hasznosító fejlesztéspolitika kidolgozása, összehangolása és érvényesítése,
d) az önkormányzati beruházások összehangolása,
e) pályázatfigyelés, közös pályázatok benyújtása,
f) munkahelyteremtés feltételeinek összehangolása.

3.2. A társulás a tagönkormányzatai részére az alábbi feladatok megszervezéséhez nyújt szakmai támogatást:

a) belső ellenőrzés
b) közterület-felügyelet, mezőőri szolgálat
c) szociális szolgáltatások
e) felnőtt szakképzés

5. Védőnői beszámoló

Kistokaj Községben jelenleg két védőnői körzet működik. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a Kerékgyártóné Abrankó Mária védőnő, elkészítette beszámolóját a Védőnői Szolgálat 2024. évi munkájáról és megküldte azt a Képviselő-testület részére.

II. Indokoltság

1. Beszámoló a Rendőrség 2024. évi szakmai tevékenységéről

A Miskolci Rendőrkapitányság megküldte részünkre Kistokaj község 2024. évi közbiztonsági helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolóját. A beszámoló a 2010. és 2019-2024. évi egységes nyomozóhatósági és ügyészségi bűnügyi Statisztika (a továbbiakban: ENyÜBS) adatainak felhasználásával készült. A statisztikai adatokban az adott évben lezárult, minisztérium által is hitelesített nyomozások adatai, eredményei jelennek meg.

A 2024. évről készült beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

2. Beszámoló a 2024.évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásáról

A gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX.10.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Gyer.) 10. számú melléklete tartalmazza ezen átfogó értékelés tartalmi követelményeit, ez alapján készült el a 2024. évi beszámoló.
Az értékelést - települési önkormányzat esetén a képviselő-testület általi megtárgyalást követően - **meg kell küldeni a gyámhatóságnak**.

A gyámhatóság az értékelés kézhezvételétől számított harminc napon belül javaslattal élhet a települési önkormányzat, illetve az állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv felé, amely hatvan napon belül érdemben megvizsgálja a gyámhatóság javaslatait és állásfoglalásáról, intézkedéséről tájékoztatja.

A 2024. évről készült beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

3. Beszámoló a II. Rákóczi Ferenc könyvtár 2024. évi tevékenységéről

Kistokaj Községben a B.A.Z. Megyei kistelepülési könyvtári ellátás megszervezése és folyamatos biztosítása a II. Rákóczi Ferenc vármegyei Hatáskörű Városi Könyvtár feladata. A működés a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet (továbbiakban Rendelet) előírásainak maradéktalanul megfelel.

A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet 7. § (5) bekezdése szerint: A megyei hatókörű városi könyvtár a KSZR által az előző évben nyújtott szolgáltatásokról évente május 31-éig tájékoztatót készít a kistelepülési önkormányzat számára.

A 2024. évről készült beszámoló az előterjesztés mellékletét képezi.

4. Beszámoló az önkormányzati társulások működéséről

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló *2011. évi CLXXXIX. tv. 93.§. 14. pontja* értelmében az önkormányzati társulások működésükről évente legalább egy alkalommal beszámolnak. Az önkormányzatot a polgármester képviseli társulási üléseken, melyeket minden alkalmammal részt vesz.

A társulások 2024. évi tevékenységéről szól beszámolók az előterjesztés mellékletét képezik.

4. Nyékládháza és Térsége Önkormányzati Társulás

A társulás 2024. évről készült beszámolója az előterjesztés mellékletét képezi.

6. Védőnői beszámoló

A szolgálat alapvető feladata tehát a várandós anyák gondozása, az újszülöttek, csecsemők, kisgyermekek, iskolások védőoltásainak, kötelező státuszvizsgálatainak megszervezése, lebonyolítása, dokumentálása. A beszámoló jelen előterjesztés mellékletét képezi, a testület a beszámolón keresztül rálátnak egy adott szakterületi ellátásban a település sajátosságaira, esetlegesen megoldásra váró problémáira.

III. Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalni és a határozati javaslatokat elfogadni szíveskedjenek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022 (XII.26.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében az Ügyrendi Bizottság, valamint a Szociális és Kulturális bizottság az előterjesztést 2025. május 28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

Határozati javaslat

Tárgy: Miskolci Rendőrkapitányság Kistokaj község 2024. évi közbiztonsági helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolójának elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a határozat 1. mellékletét képező Miskolci Rendőrkapitányság Kistokaj község 2024. évi közbiztonsági helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről szóló beszámolóját elfogadja.

Határidő: 2025.05.31.
Felelős: polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok 2024. évben történő ellátásáról szóló beszámoló elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy Kistokaj Község Önkormányzatának a határozat 1. mellékletét képező gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok 2024. évben történő ellátásáról szóló beszámolóját elfogadja.

Határidő: 2025. május 31
Felelős: jegyző

Határozati javaslat

Tárgy: A II. Rákóczi Ferenc könyvtár tájékoztatónak a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer keretében Kistokaj település számára 2024-ben nyújtott szolgáltatások elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a II. Rákóczi Ferenc könyvtár határozat 1. mellékletét képező tájékoztatóját a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer keretében Kistokaj település számára 2024-ben nyújtott szolgáltatásokról elfogadja.

Határidő: 2025. május 31
Felelős: polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: Az önkormányzati társulások működéseséről szóló beszámoló elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzati társulások 2024. évi működéséről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: 2025. május 31
Felelős: polgármester

Határozati javaslat

Tárgy: A Kistokaji Védőnői Szolgálat 2024. évről szóló beszámolójának elfogadása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy az önkormányzati társulások 2024. évi működéséről szóló beszámolóját elfogadja.

Határidő: 2025. május 31
Felelős: polgármester

Kistokaj, 2025. május 21.

Tisztelettel:

Bernáth József
polgármester

MISKOLCI RENDŐRKAPITÁNYSÁG

05010/3213/2025.ált.

Jóváhagyom:

Dr. Bakk Richárd r. ezredes
rendőrségi főtanácsos
kapitányságvezető

B E S Z Á M O L Ó

KISTOKAJ KÖZSÉG
2024. ÉVI
KÖZBIZTONSÁGI HELYZETÉRŐL,
A KÖZBIZTONSÁG ÉRDEKÉBEN TETT INTÉZKEDÉSEKRŐL

Cím:3525 Miskolc, Fábián kapu 4., postacím: Miskolc, Pf.:185.
Telefon: (06-46) 514-511
E-mail: miskolcrk@borsod.police.hu, KÉR azonosító: ORFK BORSOD MI

Tisztelt Képviselő-testület!

A rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 8. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a rendőrkapitány vagy kijelölt helyettese évente beszámol a rendőrkapitányság illetékességi területén működő települési önkormányzat képviselő-testületének a település közbiztonságának helyzetéről, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről és az azzal kapcsolatos feladatokról.

A beszámoló a 2010. és 2020-2024. évi egységes nyomozóhatósági és ügyészségi Bűnügyi Statisztika (a továbbiakban: ENyÜBS) adatainak felhasználásával készült. A statisztikai adatokban az adott évben lezárult, minisztérium által is hitelesített nyomozások adatai, eredményei jelennek meg.

I.

Kistokaj közbiztonsági helyzetének értékelése

1. Kistokaj bűnügyi helyzetének bemutatása

1.1. A regisztrált bűncselekmények számának alakulása

A rendőri eljárásban regisztrált bűncselekmények számában az elmúlt két évet összehasonlítva csökkenés tapasztalható, míg 2023. évben 37 esetet, addig 2024. évben 23 esetet regisztráltunk.

1.2. A közterületen elkövetett regisztrált bűncselekmények számának alakulása az ENyÜBS adatok alapján

A 2024. év elemzésekor megállapítható, hogy a közterületen regisztrált esetek száma növekedést mutat, tavaly 2 ilyen jellegű jogsértés volt, míg 2024-ben 4.

1.3. A regisztrált bűncselekmények 100 ezer lakosra vetített aránya, változása (bűnügyi fertőzöttség)

A 100 ezer lakosra vetített bűncselekmények számában csökkenés tapasztalható, ez a szám a 2023. évi 1514-ről 2024. évben 941-re csökkent.

1.4. Kiemelten kezelt bűncselekmények számának alakulása

A kiemelten kezelt bűncselekmények vonatkozásában az ENyÜBS-ben szereplő utolsó két évet vizsgálva az állapítható meg, hogy ezen bűncselekmények száma jelentősen növekedett a településen lakók sérelmére. Amíg 2023. évben 3 kiemelten kezelt bűncselekményt regisztráltunk, addig ez a szám 2024. évben 14-re növekedett.

A kiemelten kezelt bűncselekmények között található a csalás bűncselekmény, az országos szinten is negatív tendenciát mutató online térben elkövetett csalások növekedése 0-ról 10-re növekedése okozta ezen kategória változását.

Az ENyÜBS adatok alapján emberölés, szándékos befejezett emberölés, testi sértés, súlyos testi sértés, halált okozó testi sértés, kiskorú veszélyeztetése, embercsempészés, kábítószerrel kapcsolatos bűncselekmény, személygépkocsi lopás, zárt gépjármű-feltörés, lakásbetörés, rablás, jármű önkényes elvétele a településen nem történt az értékelt évben.

Garázdaság

2023. évben nem történt garázdaság Kistokaj településen, azonban 2023. évben 1 ügy szerepel az ENyÜBS adatai között.

Lopás

A lopás bűncselekmények számának alakulásában változás nem tapasztalható. 2023. évben és 2024. évben is 2-2 ilyen jogsértő cselekmény miatti nyomozást fejeztünk be.

Rongálás

Rongálás bűncselekmény elkövetése miatt 2022. és 2023. években is 1-1 ügy szerepel az ENyÜBS adatai között.

Csalás

2023. évben nem regisztráltunk csalás bűncselekményt Kistokaj településen, azonban 2024. évben már 10 ilyen jellegű cselekmény kapcsán fejeztünk be nyomozást. Általánosságban elmondható, hogy országos szinten növekedést mutatnak ezen bűncselekmény megvalósulásának számai, elsősorban az online térben elkövetett cselekmények megszaporodásából adódóan.

1.5. A kiemelten kezelt bűncselekmények körén kívüli fontosabb bűncselekmények szöveges értékelése

A településen elkövetett, kiemelten kezelt bűncselekmények körén kívül eső fontosabb bűncselekményekről nem tudok beszámolni, nem regisztráltunk ilyen cselekményt.

1.6. A helyi közbiztonság szempontjából kiemelt érdeklődést kiváltó bűncselekmény nyomozásával összefüggő – személyes adatot nem tartalmazó – nyilvános információk rövid összefoglalása

A helyi közbiztonság szempontjából kiemelt érdeklődést kiváltó bűncselekmény 2024. évben nem történt, és továbbra is célunk, hogy a lakosság közbiztonságérzetét nagymértékben befolyásoló vagyon elleni bűncselekményeket megelőzzük, illetve az elkövetőket a legrövidebb

időn belül elfogjuk.

2. A bűnüldözői munka értékelése

2.1 A nyomozáseredményességi mutató alakulása

A Miskolci Rendőrkapitányság (a továbbiakban: rendőrkapitányság) illetékességi területén végzett ezirányú munkánk vonatkozásában a nyomozáseredményességi mutató az előző évihez viszonyítva 72,1%-ről 61,5%-re csökkent.

2.2 A közterületen elkövetett regisztrált bűncselekmények nyomozáseredményességi mutatója

A közterületen elkövetett összes bűncselekmény tekintetében elért nyomozáseredményességi mutatója 2023. évben 86,1% volt, ami nem jelentősen, de csökkent 2024. évben 83,9%-os értékre.

2.3 A helyi szerv eljárásaiban regisztrált, egyes kiemelten kezelt bűncselekmények nyomozáseredményességi mutatójának alakulása

A kiemelten kezelt bűncselekmény-kategóriában a 2023. évben elért 67,2%-os eredményességi mutatót nem sikerült elérnünk a tavalyi 57,7%-os értékkel, mely mutatót jelentősen befolyásolta a csalás bűncselekmények számának emelkedése.

3. A tulajdon elleni szabálysértésekkel kapcsolatos tapasztalatok, adatok

Az Emődi Rendőrőrs (továbbiakban: rendőrőrs) területén elkövetett tulajdon elleni szabálysértések tekintetében csökkenést tapasztalhatunk, míg 2023. évben 44 eljárást folytattunk le, ez a szám 2024. évre 21-re csökkent. Kistokaj településre lebontva 2023. és 2024. évben is 1-1 esetben folytattunk le tulajdon elleni szabálysértés elkövetése miatt előkészítő eljárást

4. A közlekedésbiztonsági helyzet, az abban bekövetkezett változások

A település közlekedésbiztonsági helyzetét elemezve megállapítható, hogy az előző évekhez képest 2024. évben jelentős változás nem történt. A településen rendszeres balesetforrásként jelentkező csomópont vagy útszakasz nincs.

2024. évben is elsődleges közlekedésrendészeti feladatnak tekintettük – a területen lévő fixen elhelyezett VÉDA kapun felül - az átmenő forgalom további sebességellenőrzési készülékkel történő ellenőrzését és tesszük ezt a jövőben is, a közlekedésbiztonság javítása érdekében.

A közúti ellenőrzésekben való aktív részvétel, ittas járművezetők kiszűrésére végrehajtott akciók elrettentő hatással lehet az esetleges jogsértő állampolgárokkal szemben, amely a számadatokban is megmutatkozik, ugyanis míg 2023. évben 72 esetben, addig 2024. évben 48 esetben intézkedtünk ittas sofőrökkel szemben a rendőrőrs illetékességi területén.

5. Az illegális migráció helyzete

A rendőrősön szolgálatot teljesítő rendőrök 2024. évben is ellátták az illegális migrációval kapcsolatos feladatokat. A területen átmenő főbb közlekedési utakon történt ellenőrzések során figyelmet fordítottunk az illegális migrációra utaló jelekre, a külföldi és belföldi forgalmi rendszámú tehergépkocsik, autóbuszok, kisbuszok, személyautók intézkedés alá vonásával, azonban Kistokaj település illetékességi területén illegális migrációhoz köthető jogellenes cselekmény 2024. évben sem történt.

6. A határrendészeti tevékenység

A rendőrkapitányság illetékességi területén határszakasz, határátkelőhely nem található, így ezekhez kapcsolódó határrendészeti tevékenységet nem folytattunk. Ugyanakkor 1 fő került összesen 5 alkalommal átrendelésre határellenőrzési feladatok végrehajtására a Csongrád-Csanád és Hajdú-Bihar Vármegyékben felállított ideiglenes útlevélkezelői csoportba.

II.

A Rendőrőrs által a közbiztonság érdekében tett intézkedések és az azzal kapcsolatos feladatok

1. A közterületi jelenlét mértéke, a közterületek, nyilvános helyek, valamint a kiemelt idegenforgalmi területek biztonsága

A közterületi szolgálattal szemben támasztott legfontosabb követelmény, hogy folyamatosan biztosított legyen a gyors reagálás minden rendőri intézkedést igénylő körülmény felmerülése esetén. Fontos ugyanakkor, hogy elegendő erő álljon rendelkezésre a megelőző jellegű, hagyományos járőrtevékenységre is.

A rendőrőrs 256 négyzetkilométer nagyságú működési területéből a belterületek 21, a zártkertként nyilvántartott területek pedig 19 négyzetkilométer nagyságúak.

A jelentős kiterjedésű működési területünk körzeti megbízotti (a továbbiakban: KMB) szolgálattal teljes egészében lefedett, akiknek 2024. évben is folyamatos volt a közterületi szolgálatellátásuk.

Alapvető követelményként fogalmaztuk meg, hogy a közterületi szolgálatot ellátók érezzenek felelősséget a működési terület közbiztonságáért és szolgálatuk ellátása során tegyenek meg mindent a jogsértések megakadályozása, illetve a már bekövetkezett jogsértések elkövetőinek eljárás alá vonása érdekében, ugyanakkor intézkedéseik során az állampolgárokkal szemben indulatoktól mentes, toleráns, udvarias magatartást tanúsítsanak.

A lakosság közbiztonságérzetét javító intézkedések megvalósítása érdekében minden településen, így Kistokaj területén is napi szinten jelen vagyunk, ellenőrzéseket tartunk, melynek célja a lakosság közbiztonságérzetének növelése és az állampolgárokat felháborító, bennük félelmet keltő jogellenes cselekmények visszaszorítása, megelőzése.

Az időskorúak sérelmére elkövetett bűncselekmények a településen nem jellemzőek, azonban a kedvező helyzet fenntartásában és az ilyen jellegű jogsértések visszaszorításában nagy szerepe lehet a lakosság körében végzett bűnmegelőzési és információs munkának, amiben mindenképpen széleskörű együttműködésre, szervezésre van szükség. A helyi állományon kívül rendelkezésünkre állnak az ilyen feladatokra kiképzett, megfelelő tudásanyaggal rendelkező bűnügyi munkatársak is.

A bűncselekmények megelőzése és visszaszorítása érdekében rendszeresen kérjük a lakosságot, illetve a lakosokkal kapcsolatban álló önkormányzati szerveket, hogy minél szélesebb körben ismertessék a rendőri szervek gyors elérésének lehetőségeit, a községben megjelenő gyanús személyekre vonatkozó információk gyors továbbításának szükségességét.

2. A közrendvédelmi szolgálatteljesítés gyakorlata

A rendőrőrs állománya tömbösített szolgálati időrendszerben, - általában 12 órás szolgálati formában - látja el feladatát, előre meghatározott útirányterveк, illetve körzetleírások alapján. A település járőrszolgálattal teljes egészében lefedett. A körzetleírásokat és a járőr útirányterveket a mindenkori közbiztonsági helyzethez igazodva aktualizáljuk

Az elrendelt elővezetések száma a tavalyi évben kis mértékben emelkedett, ugyanis míg 2023. évben 146 volt ez a szám 2024 évben 162.

A rendőrőrs 2023-2024. éves közrendvédelmi mutatóit vizsgálva megállapítható, hogy az elfogások száma 2023. évhez képest 114-ről 91-re, valamint az előállítások száma is a 2023. évi 59 esetről tavaly 44-re csökkent.

Az elmúlt időszakban az intézkedési kultúraváltás nagy hangsúlyt kapott, aminek egyik eleme, hogy egy-egy intézkedés alkalmával differenciáltan, súlyozva alkalmazza az állomány a szabálysértési feljelentés és a helyszíni bírságolás jogintézményét. Az intézkedések során kollegáim természetesen alkalmazzák a figyelmeztetést is, de csak azokban az esetekben, amikor attól kellő visszatartó hatás várható.

3. A rendezvénybiztosítások

A kulturális és az önkormányzati rendezvények zavartalan lebonyolítása, azok szakszerű biztosítása az elmúlt években és a jövőben is kiemelt feladataink közé tartozik. Célunk, hogy a településen szervezett és az állampolgárok szórakozását, pihenését, véleménynyilvánítását lehetővé tévő rendezvények, események valóban az eredeti céljukat szolgálják. Ennek eredményes biztosítása érdekében természetesen elengedhetetlen a rendőrőrs illetékességi területén működő polgárőrséggel történő együttműködés, hiszen a

rendezvénybiztosítások során is nagy szükség van munkájukra.

4. Az esetlegesen bekövetkezett katasztrófa-, illetve veszélyhelyzettel kapcsolatban végrehajtott rendőri feladatok

2024. évben a szélsőséges időjárási körülmények miatt nem alakult ki olyan helyzet a rendőrőrs működési területén, amely – a település védelme érdekében – rendőri intézkedést igényelt volna.

5. A körzeti megbízotti státuszok feltöltöttsége és tevékenységük értékelése

A rendőrőrsön 2023. év november 1. napjától egy üres körzeti megbízotti státusz volt, melynek feltöltése megtörtént. Kistokaj településnek egy fő körzeti megbízottja van, aki a szolgálatát a település illetékességi területén látja el, így a folyamatos kapcsolattartás biztosított. A rendőrőrs valamennyi körzeti megbízottja KMB körzetbe szervezve látja el a szolgálatát, így ők is tevékenyen részt vesznek a településen történő szolgálatellátásban.

6. Az ügyeleti tevékenység, a tevékenység-irányítási központ működése

A vármegyei rendőr-főkapitányságon működő Tevékenység-irányítási Központ (továbbiakban: TIK) megalakulásával megszűntek a rendőrkapitányságok ügyeleti szolgálatai.

A Hívásfogadó Központból érkező adatlapokat – amelyeken az állampolgárok bejelentései kerülnek rögzítésre –, a TIK ügyeletesei fogadják, majd annak tartalmától függően intézkednek a rendőrjárőr küldésére. A TIK-ben hivatásos állományú kollégák látnak el szolgálatot, így a vármegye valamennyi rendőrkapitányságának rendőri irányítása biztosított. A TIK megalakításának nagy jelentősége, hogy lényegesen lerövidült az állampolgári bejelentésekre történő reagálási idő.

7. Az igazgatásrendészeti tevékenység

Az igazgatásrendészeti tevékenységet a rendőrkapitányság Igazgatásrendészeti Osztálya látja el, a rendőrőrsön ilyen jellegű tevékenységet nem végeztünk.

8. Bűn- és baleset-megelőzés

Fontos és elsődleges szempontnak tartjuk a terület közbiztonsági és bűnügyi helyzetének teljes mértékű feltérképezését, hogy hatékonyan tudjunk fellépni a lakosság közbiztonságérzetét veszélyeztető cselekmények és azok elkövetői ellen.

2024. évben a gyermekvédelmi rendszer tagjaival szakmai egyeztetésekre is sor került a jelzőrendszer működésének szakmai tapasztalatairól. Az ismertté vált gyermekkorú illetve fiatalkorú bűnelkövetőkkel kapcsolatban minden esetben felvettük a kapcsolatot a gyermekjóléti szolgálat munkatársával és kezdeményeztük a szükséges gyermekvédelmi intézkedéseket.

A családon belüli erőszakos cselekmények megakadályozásának, felderítésének alappillére a jól működő jelzőrendszer a társszervekkel, hiszen a családon belüli veszélyeztetést sok esetben a védőnők, a családgondozók, a pedagógusok észlelik először.

A rendőrkapitányságon 1 fő lát el bűnmegelőzési feladatokat, aki preventív előadásokat tart az általános iskolákban a gyermekek, a pedagógusok, a szülők, valamint az idősgondozással foglalkozó szervezetek részére, illetve ezen túl áldozatvédelmi referensként az elmúlt évben több alkalommal személyes tanácsadást is tartott.

Kiemelt figyelmet fordítunk a gyermek- és fiatalkorúak mellett az időskorúak áldozattá válásának megelőzésére.

A bűnmegelőzés kapcsán megkerülhetetlen téma, hogy az utóbbi években az online térben elkövetett különböző bűncselekmények száma meredeken emelkedő pályára állt, így a megelőző tevékenységünknek erre is ki kell terjednie. A kiberbűnözéssel kapcsolatosan megállapítható, hogy az informatikai lehetőségek fejlődésével a számítástechnika világában jártas elkövetők egyre szofisztikáltabb módszerekkel követnek el bűncselekményeket. A tavalyi évre vonatkozó jellemző tendencia volt egyrészt az, hogy a csalók módszerei között megjelentek a bitcoin, mint virtuális pénz nyújtotta előnyök felhasználásával, másrészt a távoli elérést biztosító szoftverek, számítástechnikai programok alkalmazásával elkövetett bűncselekmények. A fentiek miatt az új módszerek lakossággal történő folyamatos ismertetése szükséges, hatóságunk ezért folyamatosan nyomon követi az aktualitásokat és a Nemzeti Kibervédelmi Intézet riasztásait, mely információk az illetékességi területünkön élőkkel több fórumon is széles körben ismertetésre kerülnek.

Az iskolai év kezdetén jelen vagyunk a települések általános iskolái előtt és környékén annak érdekében, hogy biztosítsuk az iskolába igyekvő gyermekek közlekedését, és felhívjuk a gépjárművezetők figyelmét arra, hogy ismét fokozottabb gyalogosforgalomra kell számítaniuk az oktatási intézmények környékén.

9. Együttműködés

A rendőrőrs hagyományosan jó kapcsolatot tart fenn a települések önkormányzataival, a polgárőrséggel, az intézmények vezetőivel, dolgozóival. Az eredményes rendőri munka végzéséhez elengedhetetlen az oktatási intézményekkel, továbbá a gyermekjóléti, családsegítő szolgálatok tagjaival történő együttműködés, amely tapasztalataink szerint kifogástalanul működik.

III. Összegzés, kitűzött feladatok a következő időszakra

Összegezve elmondható, hogy a rendőrkapitányság, azon belül a rendőrőrs Kistokaj községben megőrizte az elmúlt években elért eredményeket, a 2024. évre tervezett feladatokat teljesítette.

A 2025. évben is cél, hogy a rendőrség, a lakosság, az önkormányzat, a társadalmi szervezetek, az egyházi közösségek szoros együttműködésével folytassuk a prevenciós és felderítő tevékenységet, ezáltal növelve a lakosság szubjektív biztonságérzetét.

Kitűzött feladatok a következő időszakra:

A 2025-ös évre meghatározott központi elvárások megvalósításán túl az eredmények megtartása, illetve fejlesztése érdekében az alábbi célok elérést tűzzük ki magunk elé:

- A Rendőrség megítélésének, professzionális, fegyelmezett, biztonságot nyújtó szervezeti összképének erősítése. Az erőforrások optimális felhasználásával a kiegyensúlyozott közrend és közlekedésbiztonság fenntartása; a közbiztonsági, a közlekedési és a bűnügyi helyzet változásaira rugalmasan reagáló, a jogszerűség és a szakszerűség követelményének betartásával végrehajtott intézkedésekkel és eredményes eljárásokkal a lakosság szubjektív biztonságérzetét leginkább befolyásoló bűncselekmények, szabálysértések és baleseti okok előfordulásának csökkentése.

- A büntetőeljárások törvényes, szakszerű, időszerű és hatékony lefolytatása, különös tekintettel a kiemelt társadalmi veszélyességű, illetőleg a bűnszervezetekkel, a kiberbűnözéssel kapcsolatba hozható, továbbá a gyermekek sérelmére elkövetett nemi élet szabadsága és a nemi erkölcs elleni bűncselekményekre. A bűncselekményből származó vagyon minél nagyobb arányú elvonása és az okozott kár megtérítése érdekében a vagyonvisszaszerzés, az elkobzás és a vagyonelkobzás hatékony végrehajtása.

- A kábítószerek és pszichoaktív anyagok megszerzése, birtoklása, kereskedelme, előállítása, valamint ezek anyagi hátteréhez szükséges bűncselekmények felderítése, megelőzése, megszakítása; a kapcsolati rendszer, a terjesztői hálózat, valamint az előállítás helyének és körülményeinek azonosítása; a fokozottan érintett települések meghatározása és a szükséges intézkedések végrehajtása.

- Az illegális migráció és az államhatár rendjét érintő egyéb jogellenes cselekmények elleni fellépés érdekében a schengeni követelményekkel összhangban a mélységi ellenőrzési feladatok következetes végrehajtása.

- A Rendőrség érdekeinek szem előtt tartásával, az egyes rendőri szervek szakmai feladatellátására is tekintettel kiemelt figyelmet kell fordítani az állomány megtartására, továbbá a szervezet korösszetételére figyelemmel az előmeneteli utak célzott tervezésére, a létszámstabilitás fenntartásával gondoskodni kell a könnyített szolgálattal érintett, valamint a nyugdíj előtti rendelkezési állományba kerülő állománytagok okozta munkaerőkiesés ellensúlyozására. A szakmai igényekre, valamint a tervezhető fluktuációra tekintettel célzott toborzás folytatása a hivatásos állomány utánpótlása és a szerződéses határvadász állomány feltöltése érdekében.

- A szakmai feladatellátásában és a szervezet belső működése körében a rendészettechnikai eszközökkel történő takarékos gazdálkodás, az energiafelhasználás

racionalizálása, valamint a digitalizációban rejlő megtakarítási és fejlesztési lehetőség kihasználásának elősegítése érdekében a részére biztosított keretek, felszerelések és erőforrások takarékos és megfontolt felhasználása, az elvárható állagmegóvás biztosítása. A lefoglalt és tárolással érintett gépjárművek számának csökkentésére tett intézkedésekben való közreműködés, különös figyelemmel a 31/2024. (XII. 18.) B.-A.-Z. VMRFK intézkedésben, valamint a 29000/17786/2024. ált. számon az Országos Rendőr-főkapitányság vezetője által jóváhagyott „Eljárásrend a rendőrség vagyonában vagy őrzésében lévő gépjárművek értékesítésének folyamatára”. A rendelkezésre álló források takarékos és ütemezett felhasználása érdekében a szakértői költségek alakulásának figyelemmel kísérése, a keretek megfontolt felhasználása.

A fent felsorolt célok nem tartalmazzák teljes vertikumban az előttünk álló feladatokat, hiszen a közbiztonság nem egy állandó állapot, a jövőben bekövetkező esetleges változásokra szenzitíven kell reagálnunk, és meg kell találnunk minden probléma tekintetében az adekvát választ.

Tisztelt Képviselő-testület!

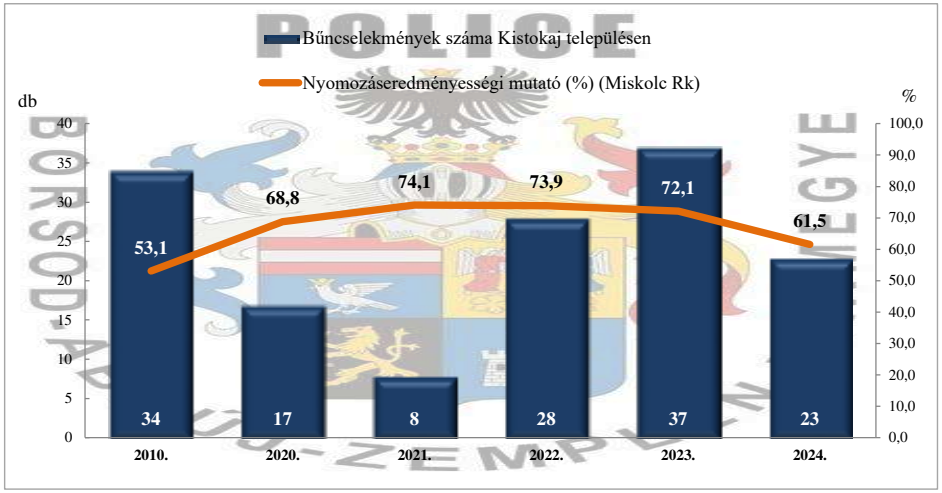
A beszámoló zárásaként szeretném megköszönni az önkormányzatnak, a képviselő-testületnek, a társadalmi szervezeteknek, egyházi közösségeknek valamint a lakosságnak a 2024. évben tanúsított segítő együttműködését és támogatását!

A fentiek alapján tisztelettel kérem Kistokaj Község Önkormányzatának képviselő-testületének tagjait, hogy a rendőrőrs beszámolóját elfogadni szíveskedjenek.

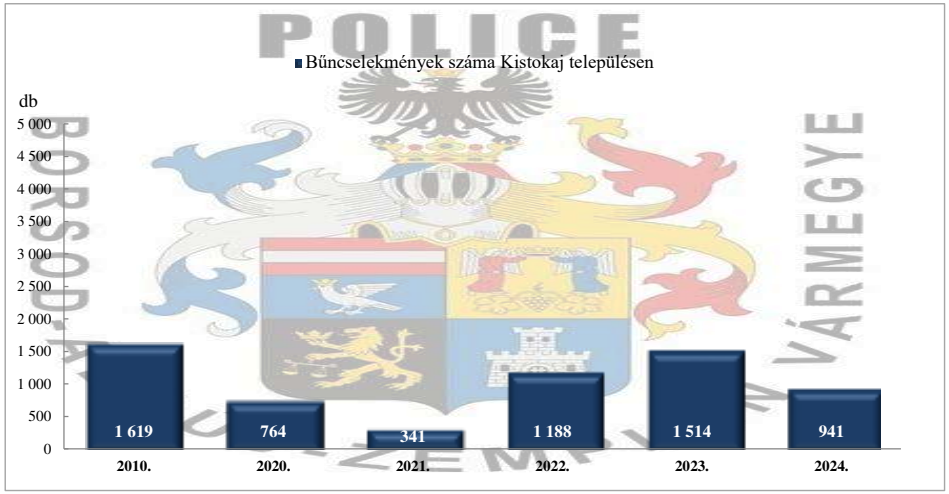
Emőd, Időbélyegző szerint

Watzula Péter r. őrnagy
őrsparancsnok

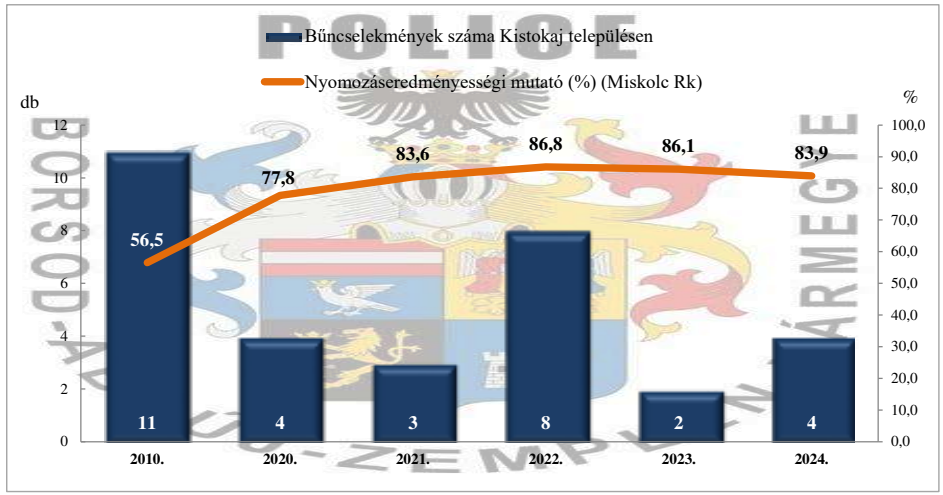
Összes rendőri eljárásban regisztrált bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



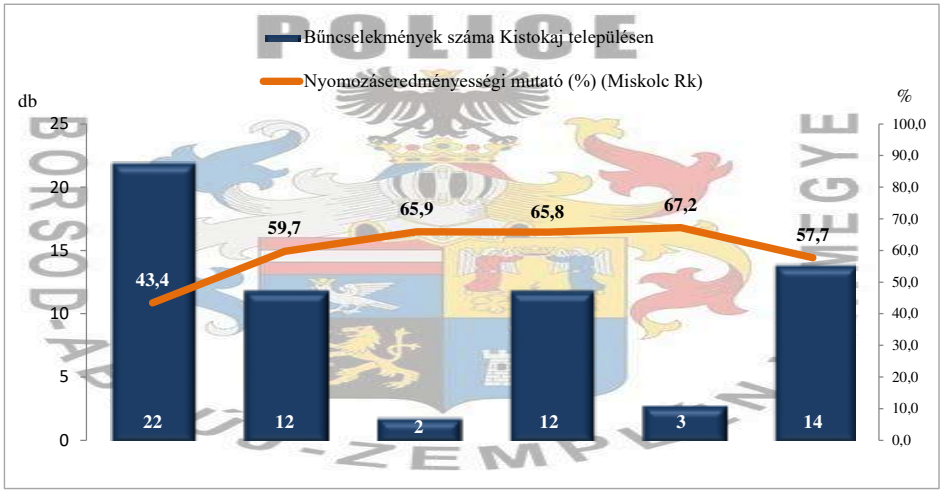
Regisztrált bűncselekmények 100 000 lakosra vetített aránya
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



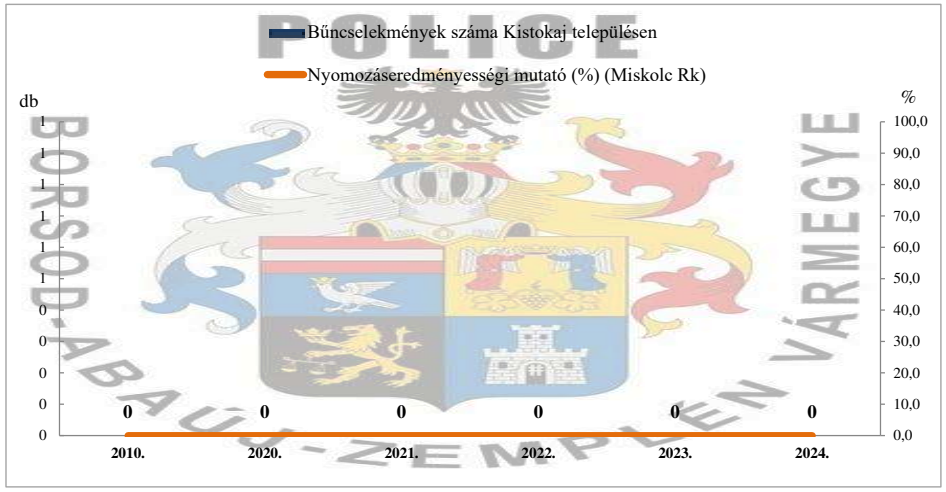
Rendőri eljárásban regisztrált közterületen elkövetett bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



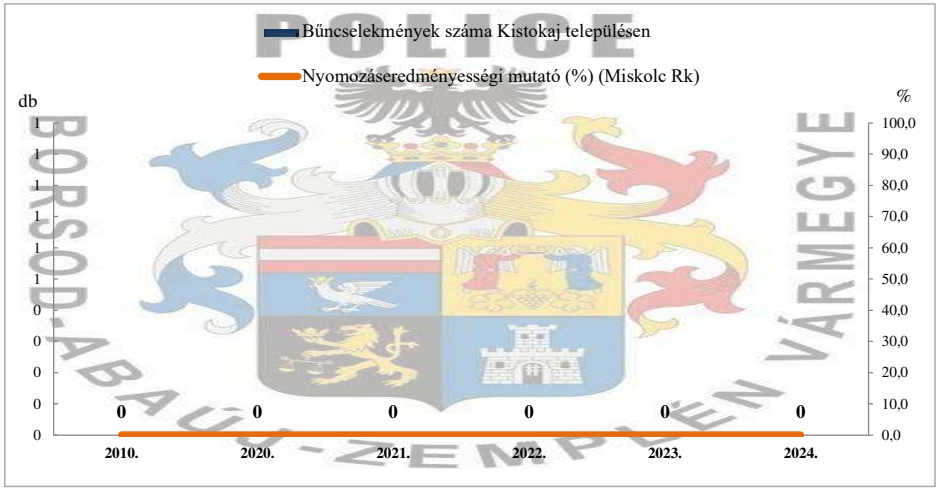
Rendőri eljárásban regisztrált 14 kiemelten kezelt bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



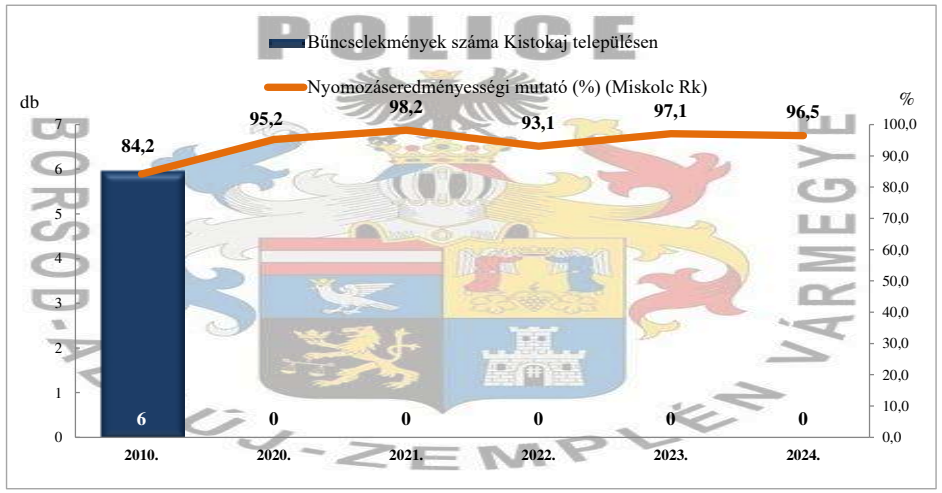
Rendőri eljárásban regisztrált <u>emberölés</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



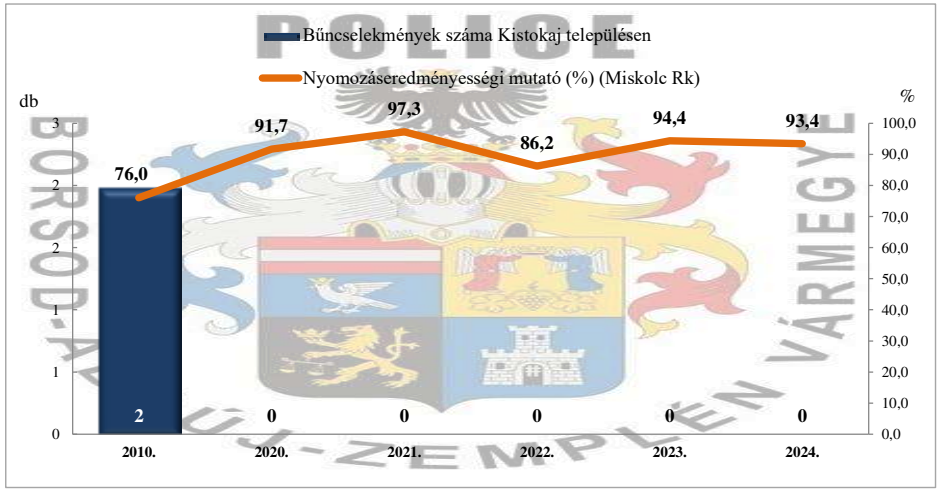
Rendőri eljárásban regisztrált <u>szándékos befejezett emberölés</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



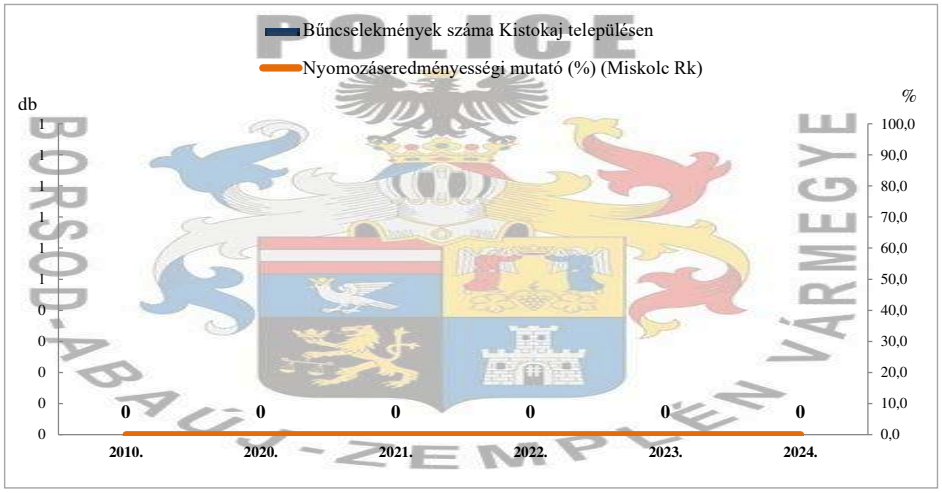
Rendőri eljárásban regisztrált <u>testi sértés</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



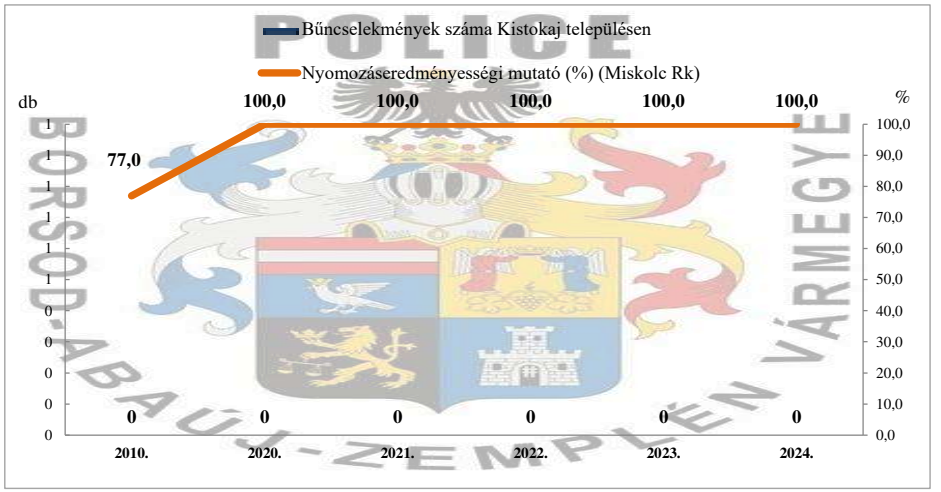
Rendőri eljárásban regisztrált <u>súlyos testi sértés</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



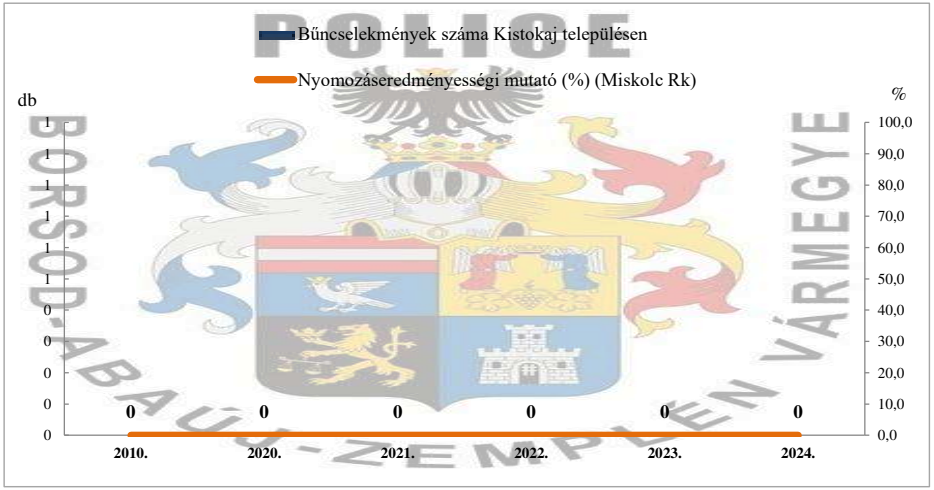
Rendőri eljárásban regisztrált halált okozó testi sértés bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



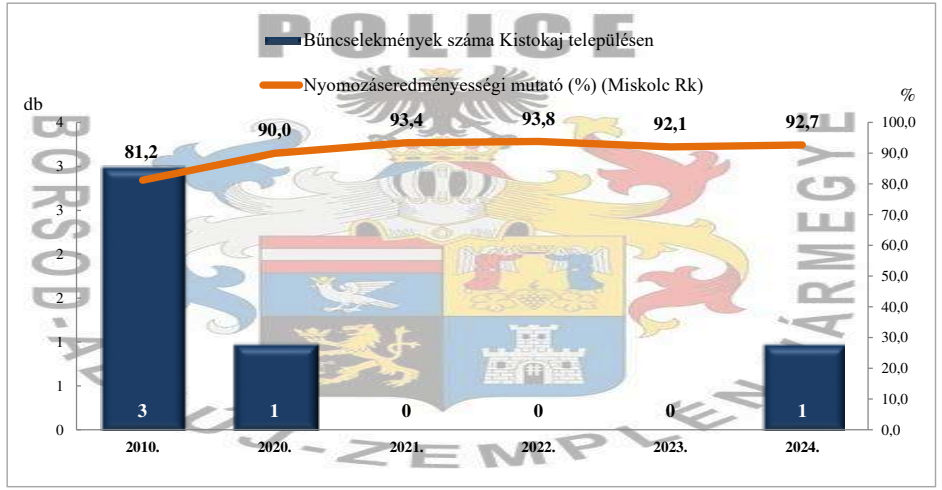
Rendőri eljárásban regisztrált kiskorú veszélyeztetése bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



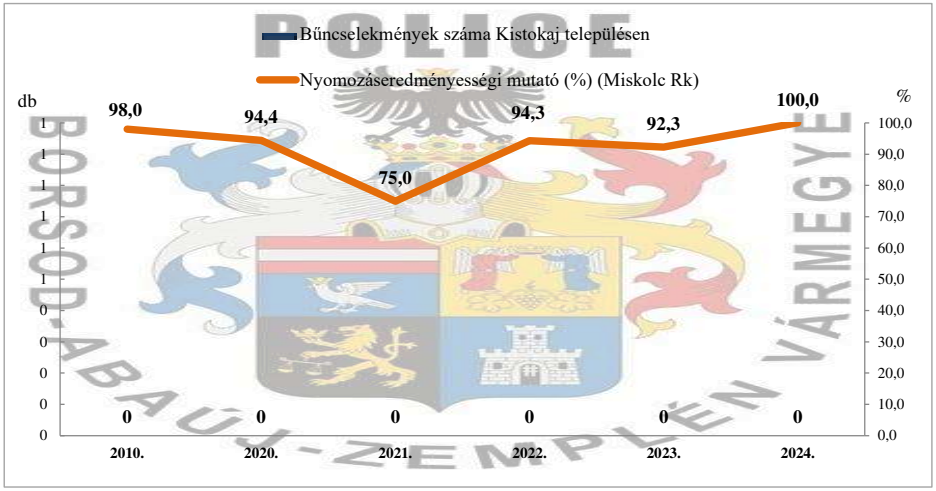
Rendőri eljárásban regisztrált embercsempészés bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



Rendőri eljárásban regisztrált garázdaság bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ

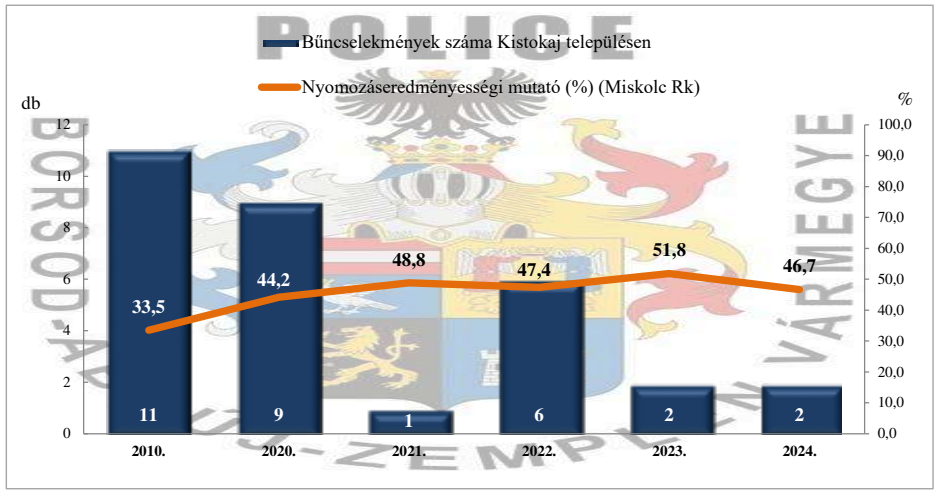


Kábítószerrel kapcsolatos bűncselekmény (terjesztői magatartás)
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ

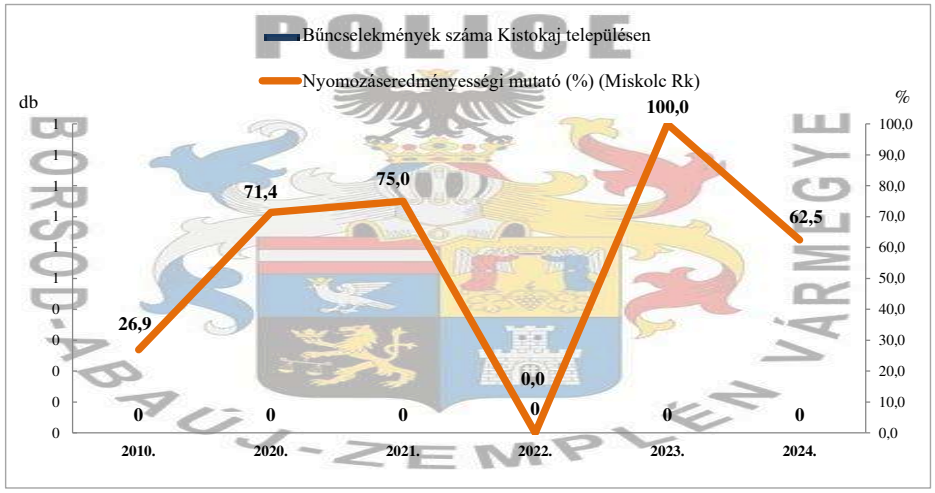


Rendőri eljárásban regisztrált lopás* bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ

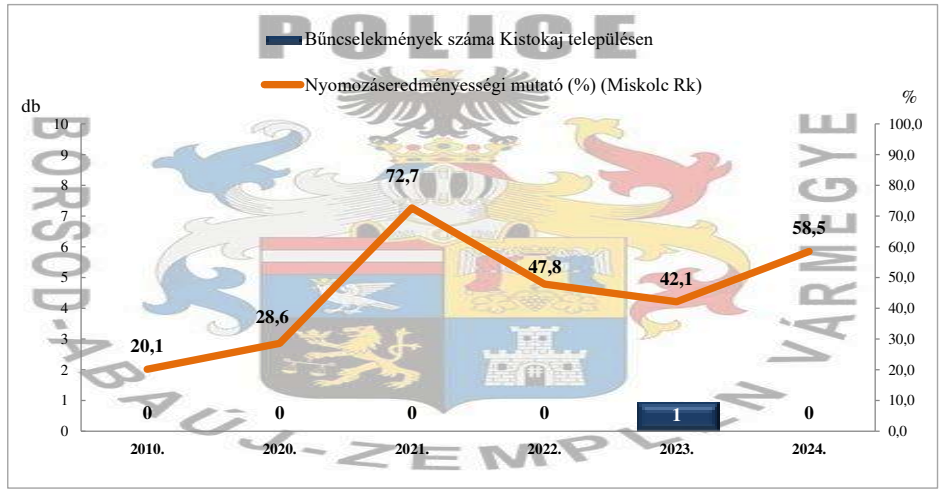
* a lopások száma tartalmazza a betöréses lopások számát is



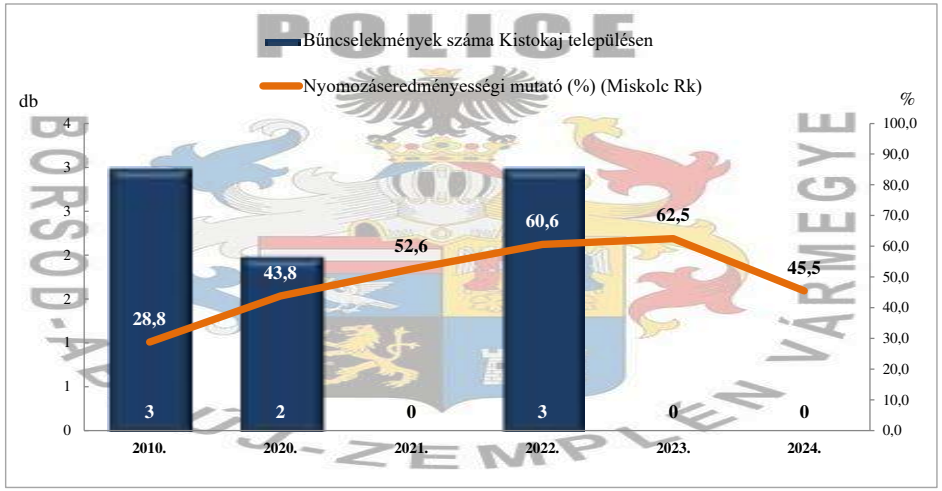
Rendőri eljárásban regisztrált személygépkocsi lopás bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



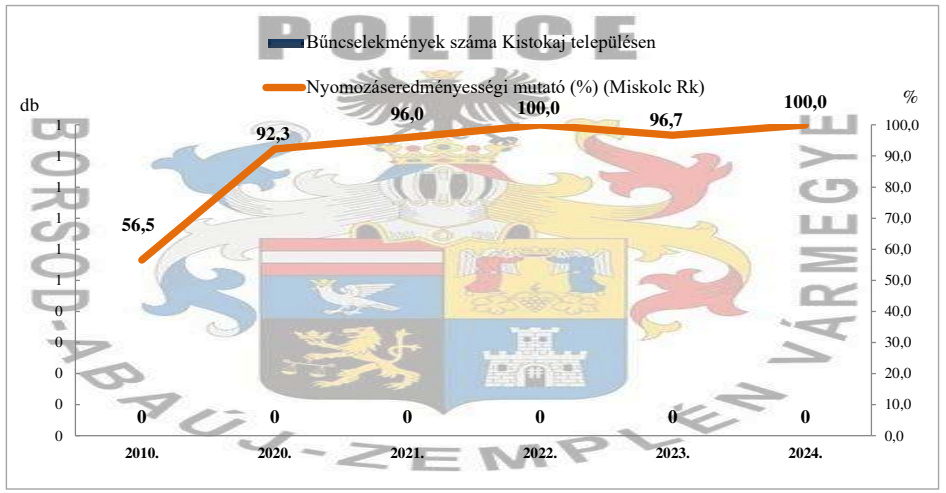
Rendőri eljárásban regisztrált zárt gépjármű-feltörés bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



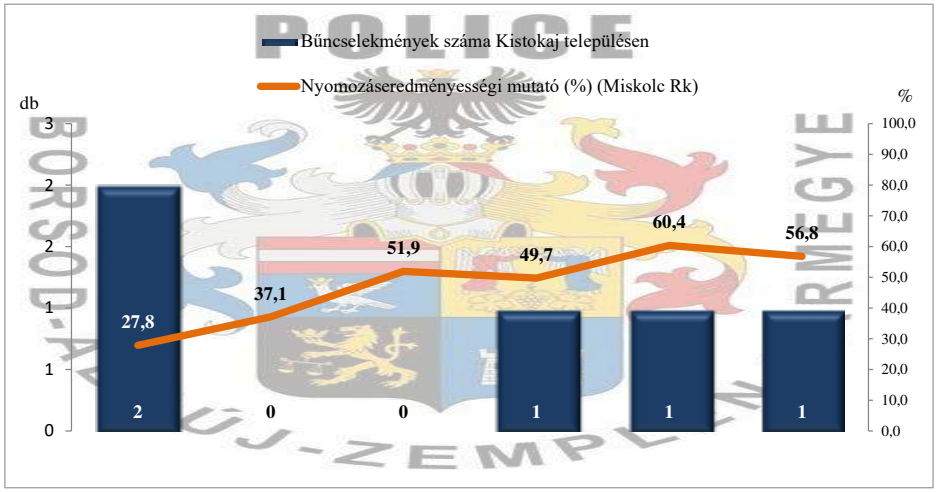
Rendőri eljárásban regisztrált lakásbetörés bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



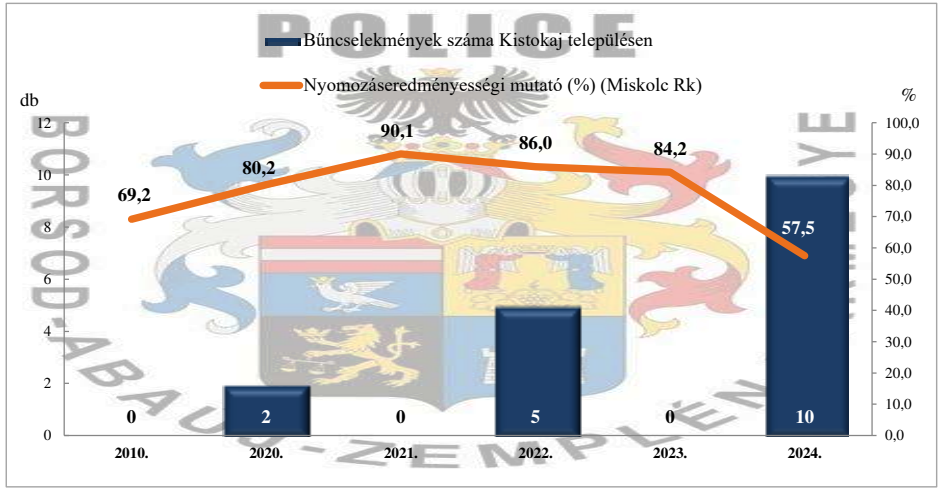
Rendőri eljárásban regisztrált rablás bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



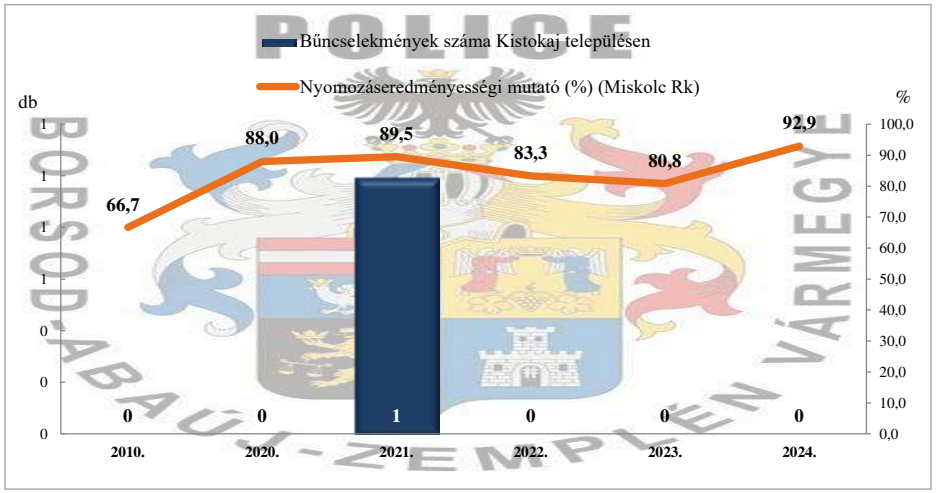
Rendőri eljárásban regisztrált rongálás bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



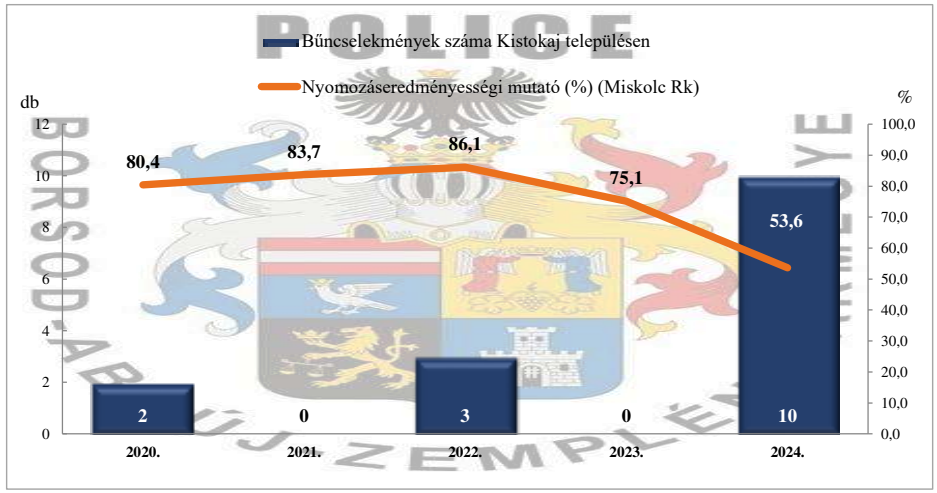
Rendőri eljárásban regisztrált csalás bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



Rendőri eljárásban regisztrált <u>jármű önkényes elvétele</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



Rendőri eljárásban regisztrált <u>online elkövetett csalás</u> bűncselekmények
2010. és 2020-2024. évi ENYÜBS adatok alapján - KISTOKAJ



Miskolci Rendőrkapitányság

INTÉZKEDÉSI MUTATÓK, RENDÉSZETI ADATOK (a teljes rendészeti állomány vonatkozásában!)

	2010. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év	Változás 2023–2024.	Dinamika 2023–2024.
Elfogások száma	2 730	1 286	1 303	1 748	2 267	1 952	1 713	**-239**	**-12,24%**
Szándékos bűncselekmény elkövetésén tettenérés miatti elfogások száma	1 671	610	656	656	697	441	453	**12**	**2,72%**
Előállítások száma	2 412	1 667	1 676	1 618	2 070	1 945	1 952	**7**	**0,36%**
Bűncselekmény gyanúja miatti előállítások száma	1 160	757	829	785	669	722	638	**-84**	**-11,63%**
Biztonsági intézkedések száma	827	1 221	1 284	1 319	1 640	1 062	1 011	**-51**	**-4,80%**
Elrendelt elővezetések száma	2 951	2 742	2 107	3 645	4 994	2 795	2 444	**-351**	**-12,56%**
Végrehajtott elővezetések száma	919	1 212	881	1 459	1 965	878	774	**-104**	**-11,85%**
Végrehajtott elővezetések aránya	31,14%	44,20%	41,81%	40,03%	39,35%	31,41%	31,67%	**0,26%**	**0,82%**
Büntető feljelentések száma	3 981	1 118	1 303	1 246	1 362	1 437	1 579	**142**	**9,88%**
Szabálysértési feljelentések száma	9 292	4 599	6 908	5 920	5 355	4 340	4 838	**498**	**11,47%**
Helyszíni bírsággal sújtott személyek száma	8 073	3 888	6 776	6 980	7 162	7 476	7 833	**357**	**4,78%**
Kiszabott helyszíni bírságok összege (ezer Ft)	71 908	54 592	127 832	118 929	109 293,0	127 200	166 483	**39 284**	**30,88%**
Egy főre jutó helyszíni bírság összege (Ft)	8 907	14 041	18 865	17 039	15 260	17 014	21 254	**4 240**	**24,92%**
Ittasság ellenőrzések száma összesen	14 815	24 959	25 686	30 960	54 497	45 418	37 371	**-8 047**	**-17,72%**
Pozitív eredményű ittasság ellenőrzések száma	439	286	309	338	479	432	346	**-86**	**-19,91%**
Járművezetővel szemben		282	296	327	474	426	340	**-86**	**-20,19%**
Rendészeti állomány közterületi szolgálati létszám (fő)				26 298	29 005	23 953	24 796	**843**	**3,52%**
Rendészeti állomány tényleges közterületi szolgálati idő (óra)				211 656	220 920	183 674	186 581	**2 907**	**1,58%**
Tulajdon elleni szabálysértések: indított ügyek száma		797	712	746	596	644	795	**151**	**23,45%**
Tulajdon elleni szabálysértések: felderítési mutató		32,8%	35,4%	31,6%	36,4%	35,2%	31,4%	**-3,80%**	**-10,80%**

KÖZÚTI KÖZLEKEDÉSI BALESETI ADATOK

	2010. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év*	Változás 2023–2024.	Dinamika 2023–2024.
Személysérüléses közúti közlekedési balesetek száma	333	302	290	295	238	213	277	**64**	**30,05%**
Halálos közúti közlekedési balesetek száma	14	11	8	6	7	5	3	**-2**	**-40,00%**
Súlyos sérüléses közúti közlekedési balesetek száma	105	85	75	82	64	54	76	**22**	**40,74%**
Könnyű sérüléses közúti közlekedési balesetek száma	214	206	207	207	167	154	198	**44**	**28,57%**
Személysérüléses közúti közlekedési balesetet szenvedett személyek száma	447	380	368	369	296	284	356	**72**	**25,35%**
Meghalt személyek száma	14	11	8	6	9	7	3	**-4**	**-57,14%**
Súlyosan sérült személyek száma	115	92	84	89	73	57	80	**23**	**40,35%**
Könnyen sérült személyek száma	318	277	276	274	214	220	273	**53**	**24,09%**
Ittasan okozott személysérüléses közúti közlekedési balesetek száma	53	31	37	27	19	17	14	**-3**	**-17,65%**
Ittasan okozott személysérüléses közúti közlekedési balesetek aránya	15,92%	10,26%	12,76%	9,15%	7,98%	7,98%	5,05%	**-2,93%**	**-36,67%**

*** A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai**

HATÁRRENDÉSZETI ADATOK (amennyiben a vármegye rendelkezik Schengen külső határszakasszal!)

	2010. év	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év	2024. év	Változás 2023–2024.	Dinamika 2023–2024.
Illegális migrációhoz kapcsolódó jogellenes cselekmények száma		0	0	0	0	0	0	**0**	
Embercsempészés bűncselekmények száma								**0**	
Közokirat-hamisítás bűncselekmények száma								**0**	
Határzárral kapcsolatos bűncselekmények száma								**0**	
Tiltott határátlépés és kísérlete szabálysértések száma								**0**	
Külföldiek rendészetével kapcsolatos szabálysértések száma								**0**	
Nemzeti körözések								**0**	
FIND találatok								**0**	
SIS találatok								**0**	
Feltartóztatott és átkísért személyek száma: 8 km-es sávból								**0**	
Feltartóztatott és átkísért személyek száma: 8 km-es sávon túlról								**0**	
Határátkelőhelyeken átléptetett személyek száma								**0**	
Határátkelőhelyeken átléptetett járművek száma								**0**	

B E S Z Á M O L Ó

Kistokaj Község Önkormányzata
2024. évi
gyermekjóléti és gyermekvédelmi
feladatainak ellátásáról

Készítette: Kercsmarikné Farkas Erzsébet szociális ügyintéző
Jóváhagyta: Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete a /2025. (V.28.) határozatával

Bevezető

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 96. § (6) bekezdése értelmében a helyi önkormányzatoknak a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról átfogó értékelést kell készíteni, amelynek tartalma:

- a település demográfiai mutatói, különös tekintettel a 0-18 éves korosztály adataira,
- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők száma, kérelmezőkre vonatkozó általánosítható adatok, elutasítások száma, főbb okai, önkormányzatot terhelő kiadás nagysága, egyéb, a Gyvt.-ben nem szabályozott pénzbeli vagy természetbeni juttatásokra vonatkozó adatok,
- gyermekétkeztetés megoldásának módjai, kedvezményben részesülőkre vonatkozó statisztikai adatok,
- az önkormányzat által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások bemutatása,
- gyermekjóléti szolgáltatás biztosításának módja, működésének tapasztalata (alapellátásban részesülők száma, gyermekek veszélyeztetettségének okai, válsághelyzetben levő várandós anyák gondozása, családjából kiemelt gyermek szüleinek gondozása, jelzőrendszer tagjaival való együttműködés tapasztalatai), gyermekek napközbeni ellátásának, gyermekek átmeneti gondozásának biztosítása, ezen ellátások igénybevétele, s az ezzel összefüggő tapasztalatok,
- a felügyeleti szervek által gyámhatósági, gyermekvédelmi területen végzett szakmai ellenőrzések tapasztalatainak, továbbá a gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltató tevékenységet végzők ellenőrzésének alkalmával tett megállapítások bemutatása,
- jövőre vonatkozó javaslatok, célok meghatározása a Gyvt. előírásai alapján
- a bűnmegelőzési program főbb pontjainak bemutatása
- a települési önkormányzat és a civil szervezetek közötti együttműködés keretében milyen feladatok, szolgáltatások ellátásában vesznek részt civil szervezetek

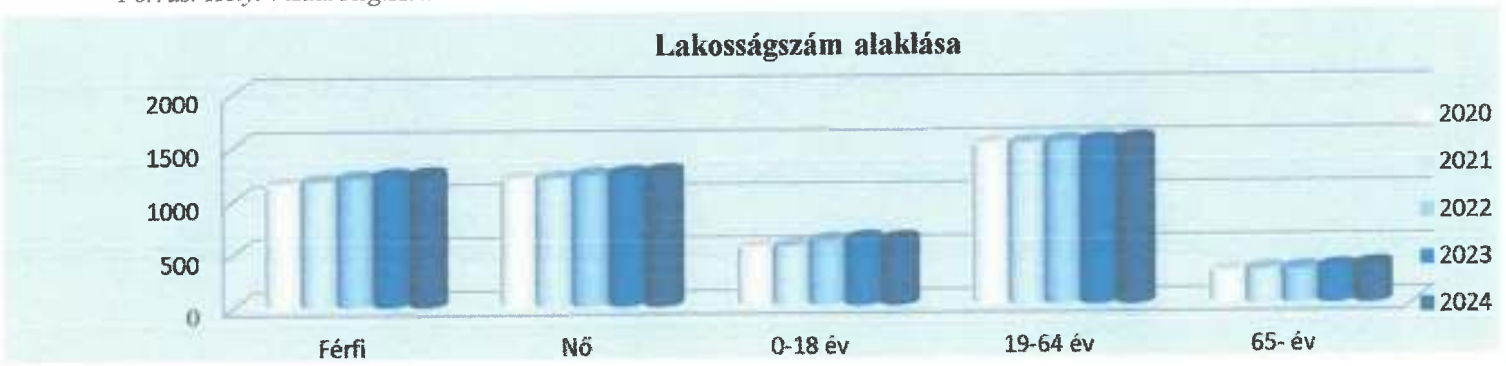
A tartalmi követelmények figyelembe vételével az Kistokaj Község Önkormányzat 2024. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatának ellátásáról szóló beszámolója az alábbi.

1. A település demográfiai mutatói:

Az adatokat a Hivatalunk rendelkezésére álló személyiadat- és lakcímnyilvántartásban tárolt adataiból merítettük. Az „állandó lakosok száma" (továbbiakban: lakosságszám) az adott településen bejegyzett - érvényes, érvénytelen vagy „lakcím nélküli jelzéssel" ellátott - lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező személyek számát jelenti december 31-ei adatokat vizsgálva.

Lakosságszám alakulása						
Év	Lakosságszám	Férfi	Nő	0-18 év	19-64 év	65 év feletti
2020	2354	1151	.1203	549	1507	298
2021	2380	1178	1202	556	1509	315
2022	2441	1208	1233	602	1523	316
2023	2468	1225	1243	617	1524	327
2024	2492	1235	1257	610	1535	347

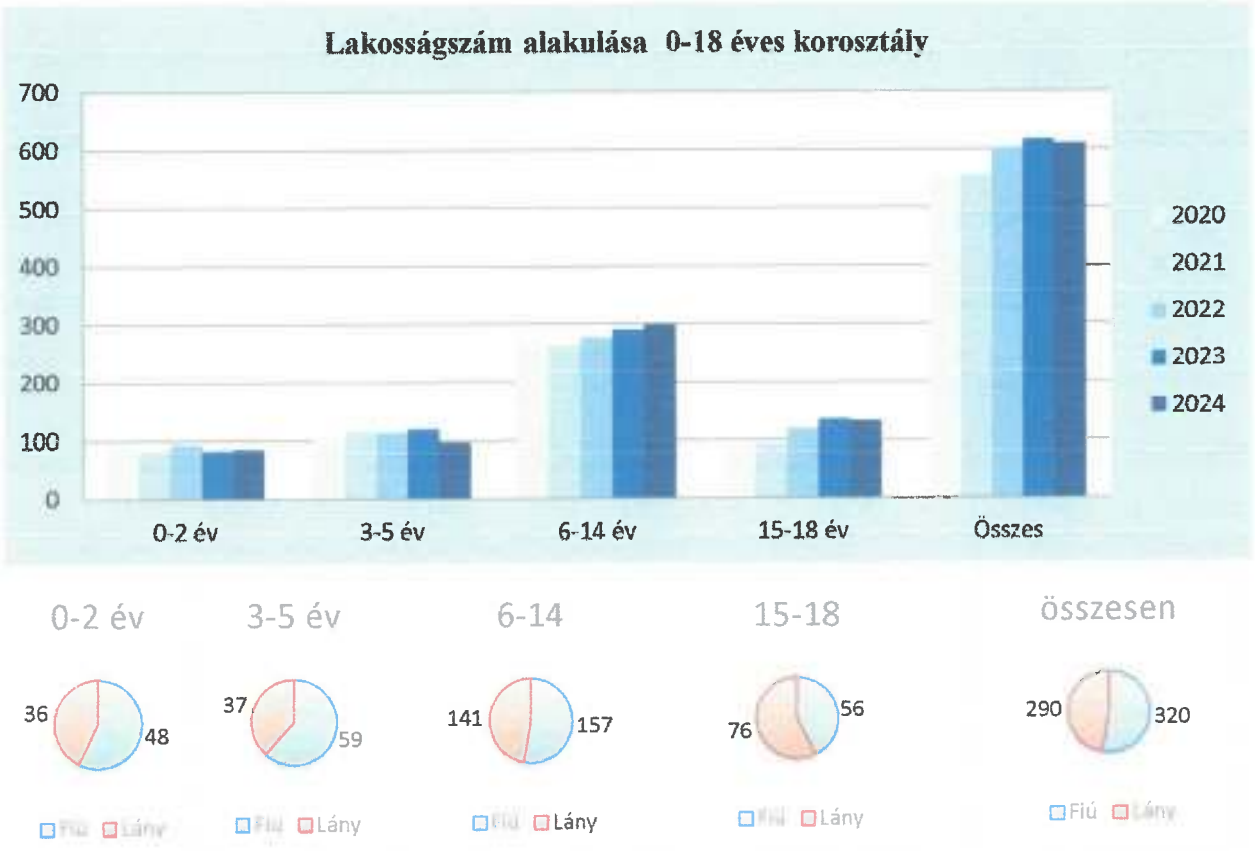
Forrás: Helyi Vizuál Regiszter



A táblázat adataiból megállapítható, hogy Kistokaj lakosságszáma folyamatos növekszik. 2020 évben 2354 fő, 2024 évben 2492 fő volt, ez elmúlt 5 évben 138 fős, azaz 5,86%-os növekedést jelent. Miskolc földrajzi közelsége, rendkívül nagy hatással van településünkre. A gazdasági tényezők mellett az infrastruktúra, az egészségügyi ellátás és az oktatási ellátás minősége, a lakhatási lehetősége tekintetében, mind hozzájárul a lakosságszám megtartásához, növekedéséhez

Lakosságszám 0-18 éves korig korcsoportok alapján (fő)					
Év	**0-2 éves**	**3-5 éves**	**6-14 éves**	**15-18 éves**	**Összes**
2020	91	105	269	84	549
2021	83	116	263	94	**556**
2022	93	114	277	119	**602**
2023	82	119	290	136	**617**
2024	**84**	**96**	298	132	**610**

Forrás: Helyi Vizuál Regiszter



Forrás: Helyi Vizuál Regiszter

A lakosságszám alakulását számos tényező befolyásolja, mint pl.: a születések, halálozások száma, illetve kiemelkedő szerepe van a vándorlásoknak. Az 2020- 2024 év lakossági adatait vizsgálva megállapítható, hogy a 0-18 éves gyermekek létszáma összességében 11,11%-kal növekedett. Azonban megfigyelhető, hogy a születések száma: 2020-2023 évben 30 fő/év feletti volt, 2024-ben csökkent: 18 fő.

A halálozások száma a népesség nyilvántartás adatai alapján: 2020-2024 évben 15-24 fő/év.

A Hivatalunk rendelkezésére álló személyiadat- és lakcímnyilvántartásban tárolt adataiból megállapítható, hogy Kistokaj lakosságszám 2023 évről 2024-re 34 fővel növekedett, mely vélhetően nem a természetes szaporulatnak, hanem a bevándorlásnak köszönhető.

2. Pénzbeli, természetbeni ellátások

A pénzbeli és természetbeni ellátásokat, azok igénybevételének módját, illetve a jogosultsági feltételeket az önkormányzat rendeletben szabályozta. E szabályokat 2024 évben Kistokaj Község Képviselő-testületének a szociális ellátások helyi szabályairól szóló 3/2023. (II.03.) önkormányzati rendelete tartalmazza.

Önkormányzati, valamint állami fenntartású köznevelési intézményekbe beíratott gyermekek száma (fő)	
Óvodai nevelésben részesül	94
Bölcsődei ellátásban részesült	18
Általános iskolás nevelésben részesül	182

Forrás: KIR

2.1. Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság megállapításának célja annak igazolása, hogy a gyermek szociális helyzete alapján jogosult a Gyvt.-ben meghatározott gyermekétkeztetés normatív kedvezményének, a szünidei gyermekétkeztetésnek, illetve külön jogszabályban meghatározott egyéb kedvezményeknek (pl. ingyenes tankönyv) az igénybevételére. 2024. július 01. napjától rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot akkor lehetett megállapítani, ha a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladta meg a szociális vetítési alap) összegének 225 %-át. Továbbá ha egyedülálló szülő, tartós beteg vagy súlyosan fogyatékos gyermek, valamint nagykorúvá vált gyermek esetében az egy főre jutó jövedelmi értékhatár nem haladta meg a: szociális vetítési alap összegének 245 %-át.
2024. évben rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság 6 kk. gyermek /ebből 2 HH/ részére került megállapításra, továbbá egy kk. halmozottan hátrányos gyermek került nevelő szülő gondozásába.

Az a gyermek, fiatal felnőtt, akinek a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultsága tárgyév augusztus 1-jén, valamint november 1-jén fennáll, 6000 Ft, hátrányos helyzetű, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek esetében pedig 6500 Ft értékben pénzbeli támogatás került megállapításra. 2024. évben nem került sor rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény iránti kérelem elutasítására.

Jelentősen csökkent a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek száma, melynek valószínűsíthető oka, hogy a kérelmezők egy főre jutó jövedelme meghaladja a jogszabályban előírt jövedelemhatár összegét, illetve a családi helyzet miatt kialakult elköltözés.

2.2. Családba fogadó gyámul kirendelt hozzátartozó pénzbeli ellátása

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermek után a gyermek családba fogadó gyámjául kirendelt hozzátartozó pénzbeli ellátásra jogosult, ha a gyermek tartására köteles, és nyugellátásban, korhatár előtti ellátásban, szolgálati járandóságban, táncművészeti életjáradékban,

átmeneti bányászjáradékban, megváltozott munkaképességű személyek ellátásaiban, időskorúak járadékában vagy olyan ellátásban részesül, amely a nyugdíjszerű rendszeres szociális ellátások emeléséről szóló jogszabály hatálya alá tartozik.

A támogatást a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek részére külön kérelem benyújtása nélkül kell megállapítani, ha a fenti feltételeknek megfelel. Havi összege gyermekenként a nyugdíjminimum (későbbiekben szociális vetítési alap) összegének 22%-a (6.270 Ft). Ezen kívül évente két alkalommal pótlékra jogosultak, amelynek összege 8400 Ft. A pénzbeli ellátás a 2024. évben nem került megállapításra.

2.3. Települési támogatás

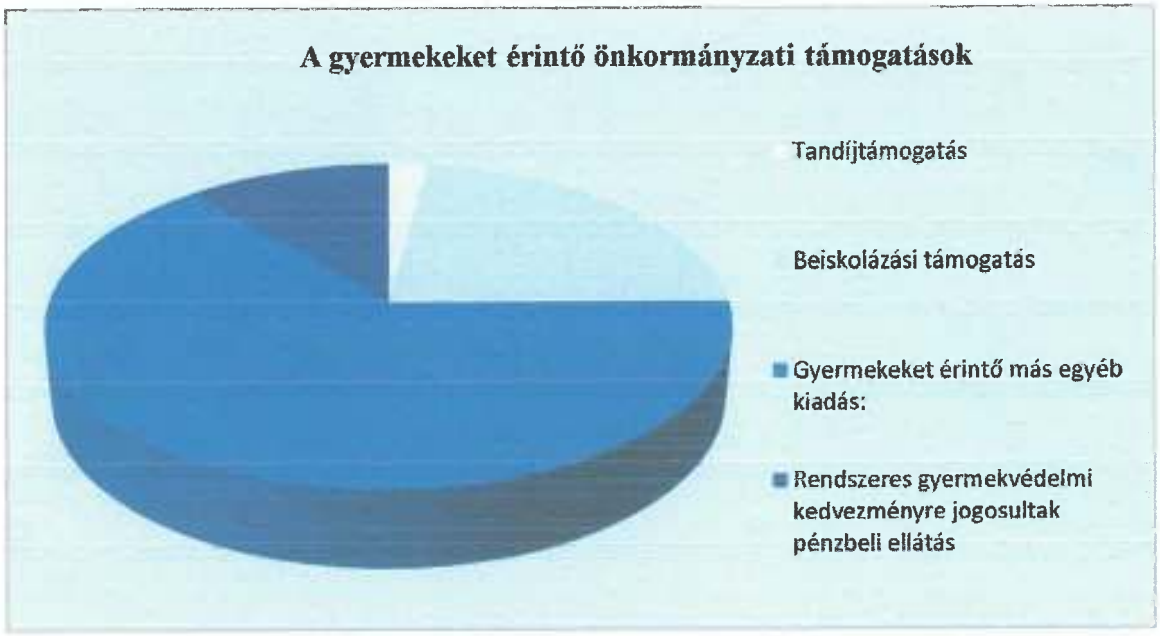
2024. évben települési támogatás keretében a beiskolázási támogatás (9), rendkívüli települési támogatás keretében természetbeni étkezési támogatás (3), rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők ellátása (7), összesen: 19 esetben került megállapításra.
A települési támogatás megállapítása iránti ügybe kérelem elutasításra nem került sor.

2.4. Az önkormányzatot terhelő, gyermekek ellátásával kapcsolatos kiadások a pénzbeli támogatások esetében

A 2024. évben a gyermekeket érintő önkormányzati támogatások összege: 702.443, amely a támogatási jogcímek között az alábbiak szerint oszlott meg:

A gyermekeket érintő önkormányzati támogatások	
Megnevezés	**Összeg (Ft)**
Tandíjtámogatás	15.000
Beiskolázási támogatás	160.000
Gyermekeket érintő más egyéb kiadás:	449.443
Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak pénzbeli ellátás	78.000

2024 évben a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultak részére kifizetett pénzbeli ellátás összegét, 100 %-ban a központi költségvetés megtéríti.



2.5. A gyermekétkeztetés módjai, kedvezményben részesülőkre vonatkozó adatok

Kistokajban az önkormányzat által fenntartott, illetve működtetett bölcsődékben és óvodákban, valamint az állami fenntartásban működő köznevelési intézményben megoldott a gyermekek étkeztetése, melyet az Önkormányzat által fenntartott konyha biztosítja.

Az intézményi étkeztetés statisztikai adatai (2024.12.31. időpontban)	
Megnevezés	**Létszám (fő)**
Bölcsődei ingyenes étkezés	9
Óvodai ingyenes étkezés	45
Óvodai kedvezményes étkezés	0
1-8. évfolyam ingyenes étkezés	4
1-8. évfolyam kedvezményes étkezés	55

Forrás : Hivatal nyilvántartás



A 2016. évben a települési önkormányzat kötelező feladatává vált az iskolai szünidő, valamint a bölcsőde és óvoda zárva tartása esetén a szünidei gyermekétkeztetés biztosítása, amelyre a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosult gyermekek közül a hátrányos, illetve halmozottan hátrányos helyzetű gyermekek jogosultak ingyenesen.

Az év folyamán hátrányos helyzetű, halmozottan hátrányos helyzetű gyermek nem volt.

3. Jegyzői hatáskörben lévő egyéb gyámhatósági feladatok

A Gyvt. alapján 2020. január 1-jétől több olyan gyámhatósági feladat került jegyzői hatáskörbe, amely ezen időpontot megelőzően a járási gyámhatóságok feladatköre volt.

3.1. Családvédelmi koordináció, családon belüli erőszak

A Gyvt. alapján a családvédelmi koordinációért a jegyző felelős.

A családvédelmi koordinációért felelős szerv a hozzátartozók közötti erőszak, vagy annak veszélye miatt tett jelzés fogadását követően a bántalmazottat és a bántalmazót személyes meghallgatás érdekében történő megjelenésre hívja fel, a bántalmazottat és a bántalmazót külön-külön hallgatja meg.

Ezt követően a családvédelmi koordinációért felelős szerv tájékoztatást ad a bántalmazottnak és a bántalmazónak a jogi segítségnyújtás igénybevételének feltételeiről, a család és a gyermekek védelmét szolgáló szociális intézményrendszerről és szolgáltatásokról, továbbá az igénybe vehető terápiás kezelésekről és más segítségnyújtási, konfliktuskezelő lehetőségekről.

A családvédelmi koordinációért felelős szerv a személyes meghallgatáson elhangzottakat jegyzőkönyvbe foglalja és haladéktalanul tájékoztatja a rendőrséget, kiskorú érintettsége esetén a gyámhivatalt is.
Bántalmazási ügyben Hivatalunk által lefolytatott eljárás nem indult.

3.2. Hozzájárulás a gyermek pertársként való részvételéhez az apaság megállapítása során

Az apaság bírósági megállapítását az anya, a gyermek, a gyermek halála után leszármazója és az apa kérheti. A kiskorú gyermek a perben a gyámhatóság hozzájárulásával az anya pertársaként vehet részt. A jegyző a kiskorú gyermeknek a perben az anya pertársaként való részvételéhez történő hozzájárulását megelőzően vizsgálja, hogy a családi jogállás rendezése a gyermek érdekében áll-e. Amennyiben igen, abban az esetben hozzájárul a kiskorú gyermeknek az anya pertársaként való részvételéhez. A jegyző a határozatot megküldi a járási gyámhivatalnak. A fenti ügycsoportban 2023. évben eljárás Hivatalban nem indult.

3.3. Gyámnevezés

A települési önkormányzat jegyzője a szülőnek a gyámot nevező vagy a gyámságból kizáró nyilatkozatát felveszi, és arról nyilvántartást vezet. Az elmúlt évben gyámnevezés tárgyában 1 esetben indult eljárás.

3.4. Családi jogállás rendezése

A jegyzői hatáskörű gyámhatósági feladatok közé tartozik a családi jogállás rendezése, amely alapvetően a teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvételét, illetve az ismeretlen szülőktől származó gyermek és a képzelt szülők adatainak megállapítását jelenti. Ezt a feladatot a Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Anyakönyvvezetője végzi. 2024. évben 1 esetben került sor teljes hatályú apai elismerő nyilatkozat felvételére.

4. Az önkormányzat és partnerei által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátások

Kistokaj Község Önkormányzata a gyermekjóléti alapellátások közül a család- és gyermekjóléti szolgáltatást feladat ellátási szerződés alapján, a Felsőzsolcai Szociális Szolgáltató Központ által biztosítja.

4.1. Család- és Gyermekjóléti szolgáltatás

2016. január hó 1-től a törvényi változások értelmében a gyermekjóléti és családsegítő szolgálat összevonásra került és *család-és gyermekjóléti szolgálat*tá változott. A névváltozás mellett a feladatellátás is módosult. A családgondozási és hatósági feladatok ellátása külön vált. Járásonként *család- és gyermekjóléti központok* jöttek létre. A védelembe vétellel kapcsolatos hatósági munka tervezése, gyámhivatalokkal való kapcsolattartás és egyéb speciális szolgáltatások biztosítása a központok feladata lett.
A szolgálatok így kizárólag alapszolgáltatási és egyéb tevékenységeket látnak el, mint

- tájékoztatás nyújtása,
- preventív célú szociális segítő munka,
- szolgáltatások, ellátások követése,
- adminisztrációs tevékenységi kör,
- észlelő és jelzőrendszer működtetése.

Az új szervezeti forma csak integráltan, azaz a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatással együtt működtethető. A települési önkormányzat feladatköre az általános segítő tevékenységek biztosítása, így a család és gyermekjóléti szolgálat működtetése is.
Járásszékhely önkormányzat feladatkörébe került a hatósági tevékenységekhez kapcsolódó gyermekek védelmére irányuló és az egyéb speciális szolgáltatások biztosítása, valamint a család-és gyermekjóléti központ működtetése.

A család- és gyermekjóléti szolgálat tájékoztatási feladat körében informálja

- a szülőt, vagy gyermeket azon jogairól, támogatásokról, és ellátásokról, amelyek összefüggésben állnak a gyermek testi és lelki egészségének biztosításával, családban történő nevelkedésének, vagy a gyermek számára szükséges védelem biztosításának elősegítésével,
- a válsághelyzetben lévő várandós anyát az őt, és a magzatot megillető jogokról, támogatásokról és ellátásokról,
- a születendő gyermeke felnevelését nem vállaló, válsághelyzetben lévő várandós anyát a nyílt és a titkos örökbefogadás lehetőségéről, joghatásairól, valamint a nyílt örökbefogadást elősegítő közhasznú szervezetek, és a nyílt örökbefogadást elősegítő és a titkos örökbefogadást előkészítő területi gyermekvédelmi szakszolgálatok tevékenységeiről, elérhetőségeiről,
- az anyagi nehézségekkel küzdőket a pénzbeli, természetbeni ellátásokhoz, szociális szolgáltatásokhoz való hozzájutás lehetőségeiről, valamint
- a tartós és fiatal munkanélküliek, az adóssággal és lakhatási problémákkal küzdők, a fogyatékossággal élők, a krónikus, a pszichiátriai- és szenvedélybetegek, a kábítószer problémával küzdők, és egyéb szociálisan rászorult személyek és családtagjaik részére tanácsadást nyújt.

Szociális segítő munka keretében

- segíti az igénybevevőket a családban jelentkező működési zavarok ellensúlyozásában, a családban élő gyermek gondozásában, ellátásának megszervezésében,
- az igénybe vevő szükségleteinek kielégítésére, problémájának megoldása, céljai elérése érdekében számba veszi és mozgósítja az igénybevevő saját és környezetében jelentkező erőforrásait, és azokat a szolgáltatásokat, melyek bevonhatók a célok elérésébe, újabb problémák megelőzésébe,
- koordinálja az esetkezelésben közreműködő szakemberek és a közvetített ellátásban dolgozók együttműködését,
- az eset szerinti aktuális probléma megoldásában érintett összes szakember bevonásával, a közös problémadefiniálás, a vállalt feladatok tisztázása, a segítő folyamat együttes megtervezése érdekében esetmegbeszélést, valamint a családi problémában és a megoldásban érintett tagjainak, a lehetséges támaszt jelentő személyeknek és az érintett gyermeknek a részvételével esetkonferenciát szervez,
- a szolgáltatást igénybe vevő, család gyermek és szülő közreműködésével szükség szerint, de legalább hathavonta értékeli az esetkezelés eredményességét,
- közreműködik a válsághelyzetben levő várandós anya problémáinak rendezésében.

Ellátásokhoz, szolgáltatásokhoz való hozzájutás érdekében

- figyelemmel kíséri az érintett személyt, családot veszélyeztető körülményeket és a veszélyeztetett személy és család szolgáltatások és ellátások iránti szükségleteit,

- más személy és szervezet által nyújtott szolgáltatások, ellátások közvetítése érdekében együttműködik a területén található szolgáltatókkal, segítséget nyújt a szolgáltatások és ellátások igénylésében,
- a válsághelyzetben levő várandós anyát segíti az ellátásokhoz, támogatásokhoz, szükség esetén családok átmeneti otthonában igénybe vehető ellátáshoz való hozzájutásban,
- segíti a gyermeket és családját az átmeneti gondozáshoz való hozzájutásban, az átmeneti gondozást szükségessé tevő okok megszüntetésében, elősegíti a gyermek mielőbbi hazakerülését.

Hivatalos ügyek intézése körében
- segítséget nyújt a szolgáltatást igénybe vevők ügyeinek intézéséhez,
- tájékoztatást nyújt az igénybe vehető jogi képviselet lehetőségeiről,
- a gyámhivatal, a család- és gyermekjóléti központ felkérésére környezettanulmányt készít,
- gyámhivatal felkérésére tájékoztatást nyújt az örökbefogadott gyermek fejlődéséről, körülményeiről és a családba való beilleszkedéséről,
- a gyermeket fenyegető veszély esetén a család- és gyermekjóléti központ értesítése mellett közvetlenül tesz javaslatot a hatósági intézkedésre.

Adminisztrációs tevékenységi körében

Amennyiben a szakmai tevékenység az első interjú kapcsán tett intézkedéssel nem zárható le,
- a szolgáltatást igénybe vevő nagykorú személlyel együttműködési megállapodást köt,
- esetnaplót, a szolgáltatásban részesülő gyermekről betétlapot vezet, amit további intézkedés esetén továbbít a gyermekjóléti központ felé,
- az ellátás igénybevevőről a KENYSZI nyilvántartó rendszerben személyes adatokat rögzít.

Észlelő és jelzőrendszer működtetése körében
- figyelemmel kíséri a településen élő családok, gyermekek, személyek életkörülményeit, szociális helyzetét, gyermekjóléti és szociális ellátások, szolgáltatások iránti szükségletét, gyermekvédelmi és egyéb hatósági beavatkozást igénylő helyzetét,
- a jelzésre kötelezett szervezeteket felhívja jelzési kötelezettségük írásban, krízishelyzet esetén utólagosan történő teljesítésére,
- tájékoztatja a jelzőrendszerben részt vevő további szervezeteket és az ellátási területén élő személyeket a veszélyeztetettség jelzésének lehetőségéről,
- fogadja a beérkezett jelzéseket, felkeresi az érintett személyt, családot és tájékoztatást ad szolgáltatásairól,
- a probléma jellegéhez, a gyermek és család szükségleteihez igazodó intézkedést tesz a veszélyeztetettség kialakulásának megelőzése és megszüntetése érdekében,
- az intézkedésről tájékoztatja a jelzést tevőt, feltéve, hogy annak személye ismert,
- a beérkezett jelzésekről és azok alapján megtett intézkedésekről heti rendszerességgel jelentést készít a család- és gyermekjóléti központnak,
- esetkonferenciát, esetmegbeszélést szervez, elhangzottakról feljegyzést készít,
- évente minimum hat alkalommal a jelzőrendszer tagjai bevonásával szakmaközi megbeszélést szervez,
- éves szakmai tanácskozást tart, melyet minden év február 28. napjáig kell megszervezni, és arra meg kell hívni: a települési önkormányzat polgármesterét, jegyzőt, képviselő-testület tagjait, jelzőrendszer tagjainak képviselőit, gyámhatóság munkatársait, pártfogó felügyelőt,
- éves jelzőrendszeri intézkedési tervet készít minden év március 31. napjáig, mely tartalmazza: a jelzőrendszeri tagok írásos beszámolójának tanulságait, az előző évi intézkedési tervből megvalósult elemeket, az éves célkitűzéseket.

Észlelő- és jelzőrendszer által küldött jelzések száma 2024. évben

	a) 0-17 éves	b) nagykorú	c) a,-és b, oszlopból család-és gyermekjóléti központ által továbbított jelzése
Egészségügyi szolgáltató/védőnő	**1**	**1**	
Személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgáltató	1	1	
ebből: család-és gyermekjóléti szolgálat			
Kisgyermek napközbeni ellátását nyújtók			
Átmeneti gondozást biztosítók			
Menekülteket befogadó állomás, menekültek átmeneti szállása			
Köznevelési intézmény	**1**	**1**	
Rendőrség	**4**		
Ügyészség, bíróság	**3**		
Pártfogó felügyelői szolgálat			
Egyesület, alapítvány, egyházi jogi személy			
Áldozatsegítés és kárenyhítés feladatait ellátó szervezet			
Országos Kríziskezelő és Információs Telefonszolgálat			
Állampolgár, gyermek érdekeit képviselő társadalmi szervezet			
Önkormányzat, jegyző			
Foglalkoztatás-felügyeleti hatóság			
Katasztrófavédelem			
Közüzemi szolgáltatók			
Gyermekjogi/ ellátott jogi képviselő/ betegjogi képviselő			
Állam fenntartói feladatainak ellátására a Kormány rendeletében kijelölt szerv			
Hivatásos gondnok			
Javítóintézet			
Gyermekvédelmi és gyámügyi feladatkörében eljáró fővárosi és megyei kormányhivatal	**1**	**1**	
Büntetés-végrehajtási intézet, büntetés-végrehajtási pártfogó felügyelő			
Összesen Jelzéssel érintett személyek száma (nem halmozott adat)	**9** **7**	**3** **3**	

A szolgálatnál 2024. évben megjelent személyek száma nem és korcsoport szerint

Igénybe-vétel módja	Nem, életkor	0-2 éves	3-5 éves	6-13 éves	14-17 éves	18-24 éves	25-34 éves	35-49 éves	50-61 éves	62 éves és idősebb	Összesen	Családok száma
Együtt-működés alapján	1) férfi	1	1	1	1	-	-	1	2	-	**7**	
	2) nő	1	1	3	1	-	1	4	-	-	**11**	
	3) összesen	**2**	**2**	**4**	**2**	-	**1**	**5**	**2**	-	**18**	**6**

	(3-ból) központ által továbbított											
Nem együttműködési megállapodás alapján	5) férfi	-	-	1	2	1	-	2	-	-	**6**	
	6) nő	-	-	1	-	1	1	3	-	3	**9**	
	7) összesen	**-**	**-**	**2**	**2**	**2**	**1**	**5**	**-**	**3**	**15**	**10**
	(7-ből) központ által továbbított											
	összesből egyszeri alkalom	-	-	1	2	2	1	3	-	2	**11**	
	összesen (3+7.sor)	**2**	**2**	**6**	**4**	**2**	**2**	**10**	**2**	**3**	**33**	**16**

Forgalom és esetszám 2024. évben		
Esetszám:	**33 (16 család)**	- együttműködési megállapodással felvett : **18** - tanácsadottak, egyszeri alkalommal ellátottak száma: **15**
Forgalom szám:	**65**	
Adományközvetítés	**1**	
Ebből: ruhanemű	**1**	

Kistokaj településen 2024 évben 33 főt látott el, 18 főt együttműködési megállapodással, 15 főt tanácsadottként, valamint 1 fő és családja részére közvetített adományt ruházat formájában, újszülött részére.

Család- és gyermekjóléti szolgálat beszámolója szerint:

A BAZ Vármenyei Kormányhivatal, Miskolc Járási Hivatala, Gyámügyi Osztálytól több esetben érkezett megkeresés környezettanulmány készítés végett, családba fogadás felülvizsgálata, illetve gondnoksági ügyekben indított eljárás kapcsán.

Család szolgálat felé jelzés érkezett:
- rendőrség és ügyészség felől: családon belüli bántalmazás ügyben, /2 eset/
- iskola felől: a fejtetvességről, anya tartós alkoholprobléma ügyben, /1-1 eset/
- védőnői szolgálattól: újszülött kórházból történő hazaadása kapcsán, / 1 eset/

A szülők, minden esetben vállalták szolgálatunkkal az együttműködést, alapellátás keretén gondozásba kerültek.

Továbbá védőnői szolgálattól jelzés érkezett még a 1 kk. gyermek védőoltás elmaradása kapcsán, - tudomásunk szerint az eljárás folyamatban van.

A települési önkormányzat kiemelt figyelmet fordít az idősebb, egyedül élő lakosokra, amit elvár a családsegítő szolgálattól is, különösen a téli, hidegebb hónapokban.
A családsegítők feladata, hogy hozzásegítsék az embereket ahhoz, hogy képessé váljanak ügyeik önálló intézésére, megfelelő munkahely megtalálására, anyagi, életviteli, gyermeknevelési problémáik

rendezésére.
A családokra jellemző, hogy valamelyik családtag állandó kereső tevékenységet folytat, vagy folyamatos alkalmi munkát vállal. Vannak olyan családok, egyének ahol az egyedüli megélhetési forrás a közfoglalkoztatásban való részvétel, valamint a szociális és családtámogatási juttatások. A kliensek közül 1-2 fő, főként egyedül élő idősebb férfiak, lakhatási körülményei elhanyagolt.
Az életviteli problémákkal küzdő szülők a legtöbb esetben gyermeknevelési gondokkal is küzdenek. A gyermek számára elsődleges minta a szülő, így a tőlük látott, tapasztalat útján szerzett információ a gyermekek magatartására, és a gyermekintézménybe való beilleszkedésére is kihat. A szülők negatív attitűdje, érdektelensége is hozzájárul a gyermekek teljesítményzavarához, alulteljesítéséhez.
Egyre több jómódú családban mutatkozik a gyermeknél magatartási probléma az óvodában, iskolában is (verekedés, káromkodás, rendetlenkedés, egymás iránti tisztelet hiánya stb.)
Melynek vélhető oka az engedékeny szülői nevelés, az okostelefonok ill. egyéb más informatikai eszközök ellenőrizetlen, korlátozatlan használata, a rohanó életmód, a gyermekkel eltöltött idő *minősége* nem megfelelő. A probléma megoldásában a szülő nem mindig partner az oktatási intézménnyel és a pedagógusaival, pl: a házi rend, ill. illemszabályok betartása kapcsán.

A rohanó világ, a mindennapi élet okozta stressz, az egymásra nem figyelés miatt, már egyre gyakoribba a felnőtt lakosság és a gyermekek körében is a pszichés problémák.
Sajnos a rendszer hibája miatt az intézményekben (óvodában, iskolában) nincs pszichológiai ellátás. A Pedagógiai Szakszolgálatnál pedig több hónap mire vizsgálatra kerül a sor, a szakrendelőkben szintén.
A nőknél munkahely elvesztése, ill. családi problémák miatt, idővel szenvedélybetegség is társul.
A tavalyi évben 5 család (6 gyermek) került látótérbe forrázás, magatartás, szülő életvitele miatt. 2 családban (5 gyermek) a védelembe vétel megszűnt.

A szolgálat szakmai tevékenységeinek adatai

Megnevezés	**Szakmai tevékenységek száma** /szolgáltatásban részesülők száma /
információnyújtás	4/ 1
segítő beszélgetés	8/ 3
tanácsadás	3/ 2
ügyintézéshez segítségnyújtás	13
konfliktuskezelés	6/ 2
közvetítés más szolgáltatásba	-
közvetítés ellátásokhoz való hozzáféréshez (pénzbeli, természetbeni)	1/ 1
esetkonferencia	4/ 2
esetmegbeszélés	1
szakmaközi megbeszélés	4
környezettanulmány elkészítésében való közreműködés	19/ 8
családlátogatás	28/ 13
adományközvetítés	1/ 1
egyéni gondozási nevelési terv megvalósításába központ által bevonva	7
várandós anya gondozása	1
prevenciós szolgáltatás, szabadidős rendezvény	-
Összesen:	74/3

A család- és gyermekjóléti szolgálat szakmai tevékenységei közül továbbra is kiemelkedő jelentőséggel bír a családlátogatás. A módszer az esetkezelés folyamatának szerves része, a családsegítő személyesen keresi fel az igénybevevőt a lakóhelyén. A családlátogatás célja többféle lehet; kapcsolattartás, információszerzés, családtagokkal, rokonokkal való személyes megismerkedés, az igénybevevő közvetlen életterének megismerése, tájékozódás az életviteléről, szokásairól, természetes támogató rendszeréről. A család- és gyermekjóléti szolgálattal kapcsolatba került családokkal való munka során lehetőség nyílik a kliensek életének komplex áttekintésére, lakáskörülményeik és személyes életterük megismerése által.
A szolgálat szakmai tevékenységei közül a másik jelentős terület a segítő beszélgetés. Fontos feltétel a családsegítők részéről az empátia, a hitelesség, az előítélet mentesség, érdeklődés, objektivitás, valamint a kritika mellőzése. Sok tényező hat a sikeres beszélgetésre, ezek a ráfordított idő, térbeli feltételek, a megbeszélés kerete.

Szolgálatunk a 2024. évben 12 veszélyeztetett kiskorút tartott nyilván, és 8 családban végzett megelőzési céllal gondozási tevékenységet, alapellátás keretében.

Nyilvántartott veszélyeztetett kiskorú környezeti főcsoport (szülő egészségi problémái, szülő életvitele, családon belüli bántalmazás): 10 fő.
Magatartási főcsoport: 1 fő.
Anyagi főcsoport: 1 fő.
Az év folyamán 2 család 5 gyermeke védelembe vétele megszűnt. A kiskorúak veszélyeztetettsége miatt.
Alapellátás keretében gondozásba került 4 család 5 gyermek.

A védelembe vétel, illetve gyámság alatt álló kiskorúakat a Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény Család és Gyermekjóléti Központ (Miskolc, Szemere u. 5. szám) esetmenedzsere gondozza, családjukat szolgálatunk családsegítőjével közösen is látogatja. A különösen problémás esetekben szoros együttműködés, folyamatos információcsere indokolt a szolgálat és a központ között.

Ideiglenes hatályú elhelyezésre, családból való kiemelésre nem került sor.
Gyámhivatal és MEGYESZI felkérésére közreműködtünk családba fogadás, gondnokság felülvizsgálata ügyében.

Előforduló problématípusok: életviteli, családi-kapcsolati konfliktus, családon belüli bántalmazás, anyagi, szenvedélybetegség.

Az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység feladatait ellátó szakember és szolgálatunk között jó az együttműködés, kölcsönösen segítjük egymás munkáját. Az óvodai és iskolai szociális segítő segíti az intézmények gyermekvédelmi munkáját.

Szolgálatunk kapcsolatot tart a település jelzőrendszeri tagjaival (védőnő, iskola, óvoda) a Miskolci Járási Hivatal Gyámügyi Osztályával, a település háziorvosával.

Havonta a MESZEGYI által szervezett járási esetmegbeszélő csoportjában részt veszünk. Itt a problémásabb esetekben, ill. ahol elakadás van, tanácsot kapunk, megbeszéljük a lehetséges utat, aktuális minket érintő jogszabályi változásokról tájékoztatást kapunk.

Hetente a beérkezett jelzéseket továbbítani kell a járási jelzőrendszeri tanácsadónak.

Az adminisztrációs teendők a GYVR-rendszer felületén történnek. Itt kerülnek rögzítésre a szolgálathoz érkezett jelzések.
Javaslattételek (pl: családból való kiemelésre) vagy kezdeményezések (pl: védelembe vételre) is ezen a felületen történnek.

A szolgálatnál gondozás alatt álló gyermekek, védelembe vettek „gondozása" is ezen keresztül történik. Rögzíteni kell a családlátogatási alkalmakat, az ott tapasztaltakat, gyermekkel kapcsolatban érkező jelzéseket, az esetmenedzser feltölti a határozatokat, családba fogadás esetén a felülvizsgálatok iratanyagát.

5.1.1 Család- és Gyermekjóléti Központ

Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény Család és Gyermekjóléti Központ (Miskolc, Szemere u. 5. szám)

5.1.2 Család- és Gyermekjóléti Központ feladatai

Az általános szolgáltatási feladatain túl a család- és gyermekjóléti központ a gyermek családban történő nevelkedésének elősegítése, a gyermek veszélyeztetettségének megelőzése érdekében a gyermek igényeinek és szükségleteinek megfelelő önálló, egyéni és csoportos speciális szolgáltatásokat, programokat is nyújt.

5.2.Gyermekek napközbeni ellátása

Az 1997. XXXI. tv. 42§-a, valamint a 15/1998.(IV.30.) NM rendelet 36.§-a alapján a családban élő gyermekek életkorának és egészségi állapotának megfelelő nevelést, gondozást foglalkoztatást és étkeztetést biztosít azon gyerekek számára, akiknek szülei munkavégzésük, betegségük, szociális helyzetük, vagy egyéb ok miatt napközbeni ellátásukról gondoskodni nem tudnak.

A bölcsődei nevelés középpontjában a kisgyermek és közvetett módon a kisgyermekeket nevelő családok állnak. A BÖLCSŐDEI NEVELÉS-GONDOZÁS ORSZÁGOS ALAPPROGRAMJA a családra, mint komplex rendszerre tekint, melynek értelmében nem csak a kisgyermek nevelését gondozását, hanem az egész család támogatását célozza meg.
A bölcsőde a gyermekjóléti alapellátás része, a családban nevelkedő kisgyermekek napközbeni ellátását, szakszerű gondozását, nevelését végzi. A gyermekek bölcsődénkbe 20 hótól a 3-ik életévük betöltéséig vehetők fel. Ha a gyermek a 3. évét betöltötte, de testi vagy szellemi fejlettsége alapján még nem érett az óvodai nevelésre, a 4. évének betöltését követő augusztus 31-ig nevelhető és gondozható a bölcsődénkben. Intézményünk 24 férőhelyes. Módszertani irányelvek és a működési engedély szabja meg a felvehető gyermekek létszámát úgy, hogy egy kisgyermeknevelő 6 fő, maximum 7 fő egészséges gyermeket láthat el a megfelelő alapterület biztosításával. Maximális kihasználtsággal működik a bölcsőde.

5.2.1. A bölcsődék minőségpolitikája

A Bölcsődében a minőségi munka alapkövetelmény. Ennek garanciája munkatársaink alapképzettsége, továbbképzése, szakmai fejlesztése és az önképzés.
Az ellátást és a szolgáltatás iránti igényt folyamatosan vizsgáljuk. A mérések eredményeit beépítjük az intézmény további működésébe, folyamataiba. Felelősséget érzünk a szülők tájékoztatásáért, azért, hogy partnereinkkel összhangban és azok megelégedettségére végezzük munkánkat. A minőségfejlesztés részeként fontosnak tartjuk a szakmai fejlődést.
A gyermekellátás színvonalának megtartását, növelését, az új kutatások eredményeinek megismerését, szakmai munkánkban való felhasználását, az egységes szakmai szemlélet kialakítását és annak megőrzését.

A Szakmai Program az intézmény szakembereinek szoros együttműködésével valósul meg.
Az intézményvezető évente többször ellenőrzi a bölcsőde tevékenységét, az átfogó ellenőrzések kétévente a munka minden területére kiterjednek.

5.2.2. Alapfeladatok

Szakmai munka elvárásai:

- a legkorszerűbb gondozási, nevelési irányelvek alkalmazása,
- az igények maximális kielégítése,
- az igényelt új szolgáltatások bevezetése,
- a bölcsődei ellátás összhangba hozása a szükségletekkel és az elvárásokkal,
- a szakmai igényesség mellett a tudás, a kisgyermeknevelők alap- és speciális képzése,
- a minőségi rendszer megvalósítása.
- szakmailag felkészült kisgyermeknevelő, és bölcsődei dajka biztosítják az ellátást,
- érzelmi biztonságot nyújtó, szeretetteljes légkört biztosítása a gyerekek számára,
- a gyerekek egészséges fejlődéséhez az életkoruknak, fejlettségüknek megfelelő személyi és tárgyi feltételek biztosítása,
- szabad játékkal és sokoldalú tapasztalatszerzést biztosító, cselekvésbe ágyazott játékos módszerekkel, tevékenységekkel segítik a gyermek személyiségének harmonikus fejlődését;
- a gyermekeknél az önállóság, az óvodaérettség biztosítása,
- bizalmon alapuló, együttműködő légkör biztosítása a szülők számára.

A bölcsőde feladata:

A bölcsődék a gyermekjóléti alapellátás részeként, a családban nevelkedő kisgyermekek (20 hetes kortól 3 éves korig) napközbeni ellátását, szakszerű gondozását és nevelését végzik. Feladatuk a harmonikus testi-szellemi fejlődés segítése az életkori és egyéni sajátosságok figyelembevételével. A szülők kérésére és a szakemberek (orvos, szaktanácsadó, bölcsődevezető, gyógypedagógus) javaslatai alapján a gyermekek 4. életévük betöltését követő augusztus 31-ig gondozhatók a bölcsődében.

A bölcsőde a szakmai munka során kapcsolatot tartanak:

- az óvodákkal,
- a védőnői szolgálattal,
- a család- és gyermekjóléti központtal,
- a gyámhivatallal,
- a gyermekorvosokkal
- más hasonlóan működő bölcsődékkel,
- polgármesteri hivatallal.

5.2.3. A bölcsődei ellátás irányadó alapelvei

- a család rendszerszemléletű megközelítése,
- a koragyermekkori intervenciós szemlélet befogadása, követése
- a családi nevelés elsődleges tisztelete,
- a kisgyermeki személyiség tisztelete,
- a kisgyermeknevelő személyiségének meghatározó szerepe,
- a biztonság és a stabilitás megteremtése,
- fokozatosság megvalósítása,
- egyéni bánásmód érvényesítése,
- gondozási helyzetek kiemelt jelentősége,

- a gyermeki kompetenciakésztetés támogatása.

5.3.1.Szakmai munka a bölcsődékben

A bölcsődében a 2024-as évben a főbb célok és feladatok:
A bölcsődénk kiemelt feladata 2024/2025-es nevelési évben:

- környezet- és egészségvédelem, az egészséges életmód megalapozása,
- családok támogatása, erősségeikre építve a szülői kompetencia fejlesztése,
- érzelmi és társas kompetenciák fejlesztése
- a megismerési folyamatok fejlődésének segítése
- jó gyakorlatok rögzítése,
- szobatisztaságra való nevelés,
- mozgásfejlődés támogatása
- önállósodás segítése.

E feladatok közül a környezet-egészségvédelem és az egészséges életmód megalapozása, a környezettudatos szemléletmód kialakítása számunkra az elsődleges, de a családokkal az együttműködést is kiemelt feladatként kezeljük.
A bölcsődei nevelés-gondozás országos alapprogramjának magas szintű megvalósítása a helyi sajátosságok figyelembevételével. Szakmai értékek megőrzése és továbbadása, a kialakult jó gyakorlatok megerősítése, új módszerek és tevékenységek bevezetése, a dolgozók és a szülők nevelői szemléletének formálása, kapcsolatépítés és hálózat fejlesztés.

Eltérő ütemű fejlődés:
Feladatunk, hogy amennyiben a bölcsődébe adott gyermek tekintetében nem megfelelő ütemű fejlődést tapasztalunk:

- az indok közlésével javasoljuk a szülőnek a gyermek szakértői bizottsági vizsgálatát, segítjük a vizsgálati kérelem kitöltését,
- tájékoztassuk a szülőt arról, hogy ha azt a szakértői bizottsági vizsgálat megállapítja, a gyermek korai fejlesztés és gondozás igénybevételére jogosult.

A nevelési év kiemelt célja az egészségnevelés, biztosítjuk a biztonságos, balesetmentes, egészséges környezet feltételeit.

Fejlesztések módjai:

- Szabad mozgás biztosítása szabadban és épületben egyaránt, minden gyermeknek a fejlettségi szintjéhez igazodva,
- Új mozgások, újdonságok végrehajtására ösztönözés a gyereknél,
- Fejlesztések a gyerekek finom motorikus mozgásában, a fokozatosság és az egyéni fejlettség figyelembe vételével. Ennek érdekében több finom motorikus fejlesztő mozgásformát igénylő játékok gyakorolása, természetesen játékba ágyazva.(Pl.: rajzolás, festés, gyöngyfűzés, gyurmázás, pöttyizés, ragasztás, építőkockák egymásba, egymás mellé, majd egymásra rakása, zipzár le és felhúzása stb.)

Események:

Február	Farsangi mulatság, kiszebáb égetés-télűzés. Cél: hagyományőrzés, élménynyújtás a gyerekeknek. Feladat: farsangi hangulatú díszítések a csoport szobákban, öltözőkben, lufik, farsangi fánk beszerzése, vidám, jó hangulat megteremtése a csoportokban.
Március	Március 15 nemzeti ünnepünk. Célunk: élménynyújtás a kisgyermekeknek hagyományőrzés

	Feladat: ráhangolódni az ünnepre a gyerekekkel.
Április	Húsvéti locsolkodás a csoportokban, föld napja. Célunk: hagyományőrzés, élmény a gyerekeknek. Feladat: Az ünnepet megelőzően tavaszi, húsvéti hangulat, díszítés a csoport szobákban, öltözőkben, amibe bevonhatjuk a kisgyermekeket is. Mesékkel, versekkel, énekekkel való ráhangolódás az ünnepre. Húsvéti tojások elrejtése a kertben. Élő nyuszi szerzése, nyuszi simogatás megszervezése. Szülőcsoportos beszélgetés szervezése
Május	Anyák napja, búcsú az óvodától diavetítéssel egybekötött búcsú délután megszervezése, a nevelési év lezárása. Gyermeknap. Cél: hagyományőrzés, örömszerzés édesanyáknak, gyerekeknek, szülőknek egyaránt, élménynyújtás a gyerekek számára. Feladat: Ünnepre hangolódás versekkel, énekekkel, mesékkel. Közös ajándékkészítés az édesanyáknak. Diavetítés előkészítése a búcsú délutánra. Gyermeknap megszervezése. A bölcsőde ünnepi hangulatú feldíszítése. A gyerekek, szülők, hozzátartozók megvendégelésének megszervezése.
Augusztus	**szülőértekezletek** Téma: Bölcsődei élet bemutatása, elvárásrendszer, házirend, napirend ismertetése új gyermekek szüleinek megismerése, szülői szervezet tagjainak megválasztása.
Október	**A szülőcsoportos beszélgetések** Téma: Beszoktatás tapasztalatai, az első féléves programok megbeszélése.
November	Ebben a hónapban elkezdődik a téli évszaka való hangolódás. Az őszi díszeket felváltják a téliek, mind a csoport szobákban, mind az öltözőkben. Márton nap hagyományápolás. Feladat: Téli mesék, mondókák, énekek kerülnek előtérbe. Várjuk a Télapót.
December	Adventi készülődés, télapóvárás, karácsonyi ünnepség minden csoport a saját csoport szobájában. Feladat: Télapó meghívása, Mikulás csomagok beszerzése. Az ünnep előtti időszakban az ünnepre hangolódás-mesékkel, mondókákkal, énekekkel, karácsonyi díszítéssel a szobákban, öltözőkben. Karácsonyfák beszerzése, feldíszítése, ajándékok vásárlása, ünnepi hangulatú átadása a kisgyermekeknek.

Célok, eredmények:

A bölcsődébe járó gyermekek óvodás korukra megfelelő önállósággal, gazdag ismeretekkel rendelkeznek. A kis közösségekben már lehetőség van a társas kapcsolatok és a szociális képességek fejlődésére. Mindezt a kisgyermeknevelők a gyermekek egyéni és életkori sajátosságait figyelembe véve érik el. A bölcsődés kor végére sok területen önálló a gyermek, egyedül vagy kis segítséggel étkezik, öltözködik, tisztálkodik. Nemcsak felnőtt társaságban érzi jól magát, szívesen játszik társaival is. Jól tájékozódik környezetében, ismeri a napi eseményeket, a csoportban kialakított szokásokat, szabályokat, az ezekhez való alkalmazkodás nem jelent számára nehézséget. Környezete iránt nyitott, érdeklődő, szívesen vesz részt közös tevékenységekben. Elsősorban verbálisan kommunikál, gazdag a szókincse, beszédének nyelvtani struktúrája kialakulóban van. Többségük megbízhatóan szobatiszta.

Képzések:

A bölcsődében, a kötelező továbbképzési időszakot 1 fő kisgyermeknevelő teljesítette, több kisgyermeknevelő képzése folyamatban van, részükre a teljesítési időszak később időpontban van megjelölve.

5.3.2. A bölcsődék hitvallása

A bölcsődei nevelés célja, hogy a kisgyermekek elsajátítsák azokat a készségeket, képességeket, amelyek segítik őket abban, hogy hatékonyan és kiegyensúlyozottan viselkedjenek saját kulturális környezetükben, sikeresen alkalmazkodjanak annak változásaihoz. A bölcsődei nevelés mindezt olyan szemlélettel és módszerekkel teszi, amelyek segíti a családi nevelés elsődlegességének tiszteletét. A bölcsőde, családbarát szolgáltatásként hozzájárul a családok életminőségének javításához, a szülők munkavállalási esélyeinek növeléséhez.

A bölcsőde kiemelt célja, hogy nyitottan, szakmailag felkészülten, nagy empátiával, elősegítse a családias derűs légkörben a gyermekek sokoldalú harmonikus fejlődését a gyermeki személyiség kibontakozását, figyelembe véve az életkori, egyéni és helyi sajátosságokat. Mindezt a családok bevonásával szeretné elérni.

A gyermek nevelése elsősorban a család joga és kötelessége. A bölcsőde a családi nevelés mellett vesz részt a gyermekek gondozásában nevelésében. Fontosnak tartjuk, hogy boldog gyermekeket neveljünk, akik tudnak vidáman játszani, felszabadultan örülni, tevékenykedni, hatalmas mozgásigényüket kielégíteni. Érdeklődnek, kíváncsiak, szeretnének minél többet megtudni az őket körülvevő világból. Tevékenységükben használják fel tapasztalataikat. Szókincsük gyarapodjon, beszédkészségük folyamatosan fejlődjön. Tanuljanak meg önállóan öltözködni, kulturáltan étkezni, tisztálkodni stb. Mindehez keretet ad a gyermek korához és fejlettségéhez, egyéni szükségleteihez igazodó rugalmas bölcsődei napirend, mely figyelembe veszi a család szokásait is. A zökkenőmentes munkához nélkülözhetetlen a bölcsődében a nevelés-gondozás egységének, elveinek betartása.

6. Intézmények ellenőrzése

A Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Kormányhivatal a Kistokaji Óvoda és Bölcsőde és Konyha intézményében végzett hatósági és szakmai ellenőrzést 2023-ben. Az ellenőrzés a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény alapján a Bölcsőde szakmai tevékenységének vizsgálatára, valamint a szociális , gyermekjóléti és gyermekvédelmi szolgáltatók intézmények és hálózatok hatósági nyilvántartásáról és ellenőrzéséről szóló 369/2013. (X.24.) Korm rendelet 36.§ (1) bekezdése alapján hatósági ellenőrzésre terjedt ki. A Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal szakmai ellenőrzés során jogszabálysértőt tevékenységre jelzés nem érkezett.

7. Elért eredmények, a jövőre vonatkozó javaslatok, célok

Az önkormányzat a jövőre vonatkozóan is célul tűzi ki, hogy intézményével, civil szervezetekkel minél szorosabb együttműködést valósítson meg. A problémák megelőzése, megoldása és a folyamatos munkafolyamatok zökkenőmentes lebonyolítása érdekben fontos a folyamatos kommunikáció, a kapcsolattartás.

7. Bűnmegelőzés

Kistokaj községben polgárőrség működik. Célja a település közrendje és közbiztonsága fenntartásának segítése, a határőrizetben, a környezet- és természetvédelemben, a veszélyhelyzetek megelőzésében és kezelésében, a társadalmi bűnmegelőzésben való lakossági részvétel, illetve az önkormányzatok és a lakosság közötti bizalom erősítése, továbbá a helyi közbiztonság közösségi védelme.

8. Civil és egyházi szervezetek részvétele az ellátásban

A Kistokaji Polgárőrség Egyesület, a Kistokaji Sport Egyesület és a Kistokaji Óvoda Gyermekeiért Alapítvány működésével nemcsak a gyermekek, hanem a felnőttek életére is rendkívül pozitív hatást gyakorol.

Összegzés

Összességében megállapítható, hogy a Kistokaj lakosságszáma az utóbbi években stabil maradt, enyhe növekedés is tapasztalható, ami a kedvező helyi adottságoknak és közösségi összefogásnak is köszönhető.

A közbiztonság kimagaslóan jó, a bűnözés gyakorlatilag nem jellemző, ami nagy részben a helyi polgárőrség áldozatos munkájának eredménye.

Az intézményvezetők és civil szervezetek közötti szoros együttműködés példaértékű. Rendszeres közös programokkal és fejlesztésekkel járulnak hozzá a település életminőségének javításához. A lakóközösség összetartó, az emberek figyelnek egymásra, segítőkészek, és aktívan részt vesznek a közösségi eseményeken.
Az elmúlt időszakban több infrastrukturális fejlesztés is megvalósult: új piactér épült, amely lehetőséget ad a helyi termelők számára portékáik árusítására, valamint a társadalmi kapcsolatok ápolására. A játszótér felújítása szintén fontos mérföldkő volt, amely nemcsak a gyermekek szórakozását szolgálja, hanem a családok közötti kapcsolatokat is erősíti.

Emellett megalakult a nyugdíjas klub, amely rendszeres programokkal, közösségi eseményekkel biztosít tartalmas időtöltést az idősebb korosztály számára. A fejlesztések és az összefogás eredményeként a település élhetőbbé és vonzóbbá vált minden generáció számára.

Kistokaj, 2025.05.20.

Dr. Zalkadi Adrienn
jegyző

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház

II. Vármegyei Védői Szolgálat Osztálya által készített

BESZÁMOLÓJA

2024. évről

Készítette: Kerékgyártóné Abrankó Mária védőnő
Császár-Tímár Andrea védőnő

A területi védőnői ellátásról szóló 49/2004. (V.21.) ESzCsM rendelet – melynek hatálya a területi védőnői ellátást nyújtó egészségügyi szolgáltatóra, valamint ezen szolgáltató fenntartójára / tulajdonosára terjed ki – meghatározza a védőnői szolgálat feladatait, melyek többek között a családok egészségének megőrzésére, segítségére irányuló preventív tevékenységek, valamint a betegség kialakulásának, az egészségromlásnak a megelőzése érdekében végzett egészségnevelés; a rendelet tartalmazza továbbá a területi védőnő által elvégzendő szűrővizsgálatokat, tanácsadások rendjét, családlátogatások gyakoriságát, tanácsadó kialakításának feltételeit, felszereltségét.

Kistokaj Község Önkormányzata 2022.október 03-án működési engedélyének módosítását kérte a Népegészségügyi feladatkörében eljáró Miskolci Járási Hivataltól, arra való hivatkozással, hogy területi védőnői ellátása új védőnői körzettel bővült.
A Működési engedély kiadását követően a védőnői munkát Kistokajban 2 fő látja el.

- I.sz. területi védőnői körzetet Kerékgyártóné Abrankó Mária védőnő látja el.
  Körzetazonosító kódja: 050097705
- II.sz.területi védőnői körzetet Császár- Tímár Andrea látja el.
  Körzetazonosító kódja: 001373294

A védőnők a munkájukat egy tanácsadó helyiségen belül látják el, osztott munkarendben.
A két védőnői körzet kialakítása zökkenőmentesen megtörtént. A gondozottak is örömmel és várakozással telve fogadták az új védőnő érkezését. A két kolleganő egymás munkáját segítve, baráti légkörben folytatja a napi tevékenységét. Távollét, betegség esetén a gondozottak ellátása, segítése folyamatosan biztosított.

Tanácsadások rendje:

Kistokaj I.sz.védőnői körzet:

- Várandós tanácsadás : szerda 8.00-10.
- Csecsemő tanácsadás: hétfő: 8.00-10.00
- Önálló védőnői tanácsadás: szerda 10.00-12.00

Kistokaj II.sz.számú védőnői körzet:

- Várandós tanácsadás: csütörtök 8.00-10.00
- Csecsemő tanácsadás: hétfő: 10.00-12.00
- Önálló védőnői tanácsadás: csütörtök 10.00-12.00

A védőnő megelőző tevékenység végzésére, az egészségfejlesztésre képzett, felsőfokú képesítéssel rendelkező egészségügyi szakember.

A munka két fő színtéren történik: egyrészt a családok otthonában, ahol a látogatások alkalmával személyre szabott tanácsokkal látják el a gondozott családokat; a találkozások másik színtere a védőnői tanácsadó, ahol a különböző növekedési, fejlődési és státuszvizsgálatok, egyéb eszközös mérések, védőoltások történnek. Továbbá a védőnő az óvodában és az iskolában is végez egészségfejlesztési munkát.
A beszámoló a fenti törvényi hivatkozást követi végig.

A védőnői ellátás célja:

A védőnő és a gondozott személy, a család együttműködésén alapuló szolgáltatás, melynek célja:

- az egészségfejlesztés
- a betegségek megelőzése, megbetegedés esetén az egészségi állapot mielőbbi helyreállítása
- tartós betegség esetén a lehető legjobb állapot elérése

A területi védőnői ellátásról szóló 49/2004. (V.21.) ESzCsM rendelet alapján a területi védőnői ellátásra vonatkozó jogszabályi alapelvek az alábbiakban foglalhatók össze:

- a területi védőnő az alapellátásban végzi a tevékenységét
- a védőnői ellátás helyszíne az önkormányzat által biztosított tanácsadó
- a lakóhely szerint a körzetébe tartozó várandós anyákat, 0-6 éves gyermekeket, 7-18 éves otthongondozott gyermekeket látja el
- a védőnő a gondozási feladatait önállóan végzi, ennek során
  - védőnői tanácsadást tart (állandó időpontban és helyen)
  - családlátogatást végez
  - csoportos egészségfejlesztő foglalkozásokat tart

A szolgálat alapvető feladata tehát a várandós anyák gondozása, az újszülöttek, csecsemők, kisgyermekek, iskolások védőoltásainak, kötelező státuszvizsgálatainak megszervezése, lebonyolítása, dokumentálása.

A lakosság egészségi állapotának javítása érdekében is kell, hogy rendelkezzen arra alkalmas módszerekkel.

1. az egészségre való aktív törekvés ösztönzése
2. az egészségért érzett felelősség kialakítása
3. az egészségvédő készségek kifejlesztése, erősítése
4. az egyén szocializációjának, kibontakozásának, önértékelésének, önmegvalósításának segítése, támogatása.
5. az egészség értékként való elfogadása

A védőnői ellátási terület főbb mutatói:

Gondozottak száma (várandósok, 0-11 hónaposak, 12-35 hónaposak, 3éves kortól a tanulói jogviszony megkezdéséig)

- 2013.december 31-én 192
- 2014.december 31-én 190
- 2015.december 31-én 178
- 2016.december 31-én 174
- 2017.december 31-én 185
- 2018.december 31-én 194
- 2019.december 31-én 218
- 2020.december 31-én 229
- 2021.december 31-én 230
- 2022.december 31.-én
  Kistokaj I 117
- Kistokaj II**.** 125
- 2023.december 31.-én
  Kistokaj I 112
  Kistokaj II 100
- **2024. december 31.-**én
  Kistokaj I 105
  Kistokaj II 90

Újonnan nyilvántartásba vett csecsemők száma

- 2013 23
- 2014 20
- 2015 16
- 2016 23
- 2017 21
- 2018 32
- 2019 19
- 2020 28
- 2021 21
- 2022
  Kistokaj I. 31
  Kistokaj II. 5
- 2023
  Kistokaj I 14
  Kistokaj II 9
- **2024**
  Kistokaj I 10
  Kistokaj II 11

Sajnálatos módon az elmúlt két esztendőben nagymértékben visszaesett a születések száma a településen.

Koraszülöttek száma

- 2013 0
- 2014 1
- 2015 0
- 2016 1
- 2017 4
- 2018 5
- 2019 2
- 2020 0
- 2021 **0**
- 2022
  Kistokaj I. 1
  Kistokaj II. 0
- 2023
  Kistokaj I 0
  Kistokaj II 0
- **2024**
  Kistokaj I 0
  Kistokaj II 0

Magyarországon a koraszülési arány már évtizedek óta 10% körül van. Kistokajban nem volt koraszülés 2024 évben, ez örvendetes jelenség.

Az önálló védőnői tanácsadáson a várandósság 12. hetéig minden várandós kivétel nélkül megjelent mindkét körzetben.

Az év folyamán 8 kismama volt egészségügyi ok miatt veszélyeztetett a két körzetre lebontva, akik természetesen fokozott gondozást igényelnek.
Kistokaj II.sz.védőnői körzetében volt egy szociálisan veszélyeztetett várandós. A várandósok között csak elvétve fordul elő a dohányzó életmód. Fiatalkorú várandós nem volt.

2024-ben a területen sajnálatosan egy kisgyermek halálozás is történt, csecsemőhalálozás nem fordult elő.

Az életkorhoz kötött kötelező védőoltások az elmúlt évekhez hasonlóan 2024-ben is rendben zajlottak, 2 hónapon túli elmaradás egyetlen esetben fordult elő.

Gondozott családok száma:

- Kistokaj I.sz.védőnői körzet: 69
- Kistokaj II.sz.védőnői körzet: 74

Családlátogatások száma összesen

- 2013 872
- 2014 758
- 2015 827
- 2016 801
- 2017 816
- 2018 863
- 2019 847
- 2020 296
- 2021 685
- 2022
  Kistokaj I. 916
  Kistokaj II. 135
- 2023
  Kistokaj I 612
  Kistokaj II 744
- **2024**
  Kistokaj I 601
  Kistokaj II 671

2017 szeptemberétől bevezették az új védőnői szűrővizsgálatokat. A vizsgálatok elvégzése a tanácsadóban történik 1,2,3,4,6,9,12,18 hónapos és 2,3,4,5,6,7 éves életkorokban. Az adatlapok kitöltése legtöbbször a betöltött életkort megelőző napokban vagy a jogszabály által előírt időintervallumon belül megvalósult. Egyetlen esetben sem kellett szülői együttműködés hiányában a Család-és Gyermekjóléti szolgálat felé jelzéssel élni.
A védőnő a gyermek fejlődésére vonatkozó szülői kérdőívet a saját vizsgálataival együtt elemzi és dönt arról, hogy a gyermeket tovább kell e küldeni az észlelt elváltozások alapján.

Csecsemő táplálás a két védőnői körzetre levetítve a következőképp alakult a 2024-es évben:

A védőnői munka egyik legfontosabb mutatója a szoptatás alakulása az ellátási területen. Az elmúlt esztendőben az első életévét betöltött 25 csecsemőből 17-en kizárólag anyatejet kaptak életük első 4 hónapjában.

A területi munka mellett a védőnő a településen működő óvodában és általános iskolában is végez feladatokat

- *Kistokaj I.sz.védőnői körzete látja el az iskola-egészségügyi munkát*
  Fogadóóra: kedd 09.00-10.00
- *Kistokaj II.sz.védőnői körzete az óvodai ellátást biztosítja*

A védőnői szolgálat ezen tevékenységét a 26/1997. (IX.3.) NM rendelete az iskola-egészségügyi ellátásról szóló jogszabály határozza meg.

Nevelési-oktatási intézményben a védőnő önállóan végzendő feladatai a következők

1. Alapszűrések végzése a vonatkozó módszertani irányelv szerint:
   - testi fejlődés
   - pszichomotoros, mentális, szociális fejlődés
   - érzékszervek működése
   - mozgásszervek működése
   - vérnyomásmérés

   Az 51/1997. (XII.18.) NM rendelet szerint az általános iskolában az 2. 4. 6. 8. osztályos tanulóknál kell elvégezni a fent említett vizsgálatokat.

   2024-ben ezen vizsgálatok maradéktalanul megtörténtek, mely vizsgálat eredményéről a szülők írásbeli értesítést is kaptak.

   A szűrővizsgálatok alkalmával nemcsak az elhízott gyermekek arányának a növekedése figyelhető meg, hanem egyre több a tartási rendellenesség és a gerincferdülés aránya is. Az általános iskolában ezekkel a gyerekekkel az ortopédiai szakvéleményt követően gyógytestnevelő foglalkozik tanítási óra keretében.
   A lúdtalpas gyerekek aránya már eléri a 70-80%-ot, valószínűleg erre a problémára már civilizációs ártalomként kell tekintenünk. Sajnos a heti 5 testnevelés óra sem képes kompenzálni az egyébként mozgásszegény életmódot folytató gyermekek testtartását, kondícióját. Egyre gyakrabban mérek magas vérnyomás értékeket is. A kiszűrt gyermekeknél a védőnő feladata a gyermekorvoshoz való irányítás.

2. A gyermekek, tanulók személyi higiénéjének ellenőrzése, testi, szellemi fejlődésük ellenőrzése.

   A Johann Béla Országos Epidemiológiai Központ 2. módszertani levele ajánlása alapján a védőnőnek évente 3 alkalommal kell tetvességi vizsgálatot végezni a tanulóknál.

   Ezen vizsgálatok szeptemberben, januárban és áprilisban is megtörténtek valamennyi intézményben.
   A 2023-es évhez hasonlóan sajnos 2024-ben is előfordult fejtetvesség szórványosan egy-egy osztályközösségben. Az osztályfőnökkel együttműködve, a szülőket megfelelően tájékoztatva próbáltuk meg a jelenséget felszámolni. Az érintett osztályközösséget a probléma megszűnéséig hetente ellenőriztem.

3. Az orvosi vizsgálatok előkészítése
   Az orvosi vizsgálatokat minden esetben a védőnő készíti elő. Előre egyeztetett időpontban az index osztályokban végzem ezt a feladatot. A gyerekek kis csoportokban jelennek meg az iskola által kijelölt helyszínen. Megtörténik a testsúly, testmagasság, vérnyomásmérés. Ilyenkor végzem a hallásvizsgálatot is. Ellenőrzöm a mozgásszervek állapotát. A színlátás vizsgálat és a golyvaszűrés is ekkor történik a hatodikos tanulóknál.

4. A védőoltással kapcsolatos szervezési, előkészítési, jelentési feladatok elvégzése.

   A szülőket minden esetben írásban tájékoztattam a védőoltásokról.

   A 2014/2015 tanévtől bevezetésre került a VII. osztályos leány tanulók méhnyakrák elleni védőoltása. 2020-tól pedig a fiúk oltását is kérhetik a szülők.
   Az oltás nem kötelező, a szülőnek van lehetősége eldönteni, hogy beadatja-e a gyermekének. A korrekt védőnői tájékoztatás elengedhetetlen. A 16 szülőből 13-an kérték az oltást gyermeküknek.

   Iskolai kampányoltás keretében kötelező oltásban részesült tanulók száma 2024-ben:

dTap oltás:	27
MMR oltás:	27
Hepatitis-B elleni oltás	15

5. Részvétel az egészségtan oktatásában elsősorban az alábbi témákban
   - az egészséggel kapcsolatos alapismeretek, családtervezés, szülői szerep, csecsemőgondozás, szenvedélybetegségek megelőzése
6. Fogadóóra tartása tanulók és szülők részére minden kedden 9-10 óráig.

7. Kapcsolattartás a szülőkkel
   A tanév első szülői értekezletén nyílik rá lehetőségem.

8. Az elvégzett feladatok dokumentációjának vezetése, az elkészített jelentés on-line rögzítése az OSZMK honlapján.

Kapcsolattartás a településen működő intézményekkel

Közvetlen együttműködésben vagyunk háziorvosunkkal, Dr. Csikós Mária Doktornővel. Úgy érezzük munkakapcsolatunk fő jellemzője, hogy megpróbáljuk egymás munkáját maximálisan segítve a gondozottak igényeit kielégíteni. Természetesen doktornővel tudjuk legközvetlenebb módon megbeszélni a felmerülő problémákat is. Már sokkal nehezebb helyzetben vagyunk akkor, amikor azon 26, nagyobbrészt miskolci gyermekorvos valamelyikével kell konzultálni, aki valamelyik gondozott orvosa.
A szűrővizsgálatokon tapasztalt eltéréseket a gyermekorvos felé is jelezni kell.
A Gyermekjóléti Szolgálat munkatársával rendszeres a kapcsolattartás. Írásos jelzés 2 esetben történt a tavalyi évben. A jelzőrendszer tagjainak részvételével Esetkonferencia is zajlott egy problémás család ügyében. A kisebb napi problémák megbeszélése, megoldások keresése az aktualitásnak megfelelően megtörténtek.
Az általános iskola és az óvoda pedagógusaival, dolgozóival is hatékony együttműködésre törekszünk.

Közösségi munka

A 2024- es évben aktívan részt vettünk Kistokajban a Baba-Mama Klub foglalkozásain, ahol a szervező Illés Adrienn. Munkáját segítve a klub célja, hogy egy befogadó, nyitott közösséget biztosítson azoknak az anyukáknak, akik (első vagy éppen második, harmadik…) 0-3 éves gyermeküket nevelik. Az édesanyák gyermekeikkel együtt vehetnek részt az alkalmakon. Az első részben mondókázás, éneklés segíti a gyermekek anyanyelvi és zenei fejlődését, és édesanyjukkal való kapcsolatuk elmélyítését. A második részben a beszélgetéseink célja, hogy gyermeknevelési,, kérdéseket megvitassunk, ezekben fejlődhessünk. A beszélgetések közben kötetlen játéktevékenység zajlik.

Változások

Az egészségügyi átalakítások a védőnőket is érintették, mivel 2023. július 01-től a munkáltató jogkörét már nem az önkormányzat, hanem a Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Központi Kórház és Egyetemi Oktatókórház gyakorolja.
Nemcsak munkáltató váltás történt, hanem a Védőnői Országos Információs rendszerben is módosítások léptek fel, az eddig hasznát Stefánia informatikai program helyett 2025.01.01-től átállás történt a VOIR szakrendszerre. Jelenleg az iskola-egészségügyi munka dokumentációjának átállása zajlik a KRÉTA IER rendszerre.

Kistokaj, 2025.május 17.

Tisztelettel:

Császár-Tímár Andrea
védőnő

Kerékgyártóné Abrankó Mária
védőnő

6-16-165/2024.

II. RÁKÓCZI FERENC KÖNYVTÁR
3530 MISKOLC, GÖRGEY A. U. 11.
46/503-120 | RAKOCZI@RFMLIB.HU | WWW.RFMLIB.HU

A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár tájékoztatója
a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer keretében
KISTOKAJ
település számára
2023-ban nyújtott szolgáltatásokról

BEVEZETÉS

Az 1997. évi CXL. törvény 64. § értelmében Borsod-Abaúj-Zemplén vármegye kistelepülési könyvtári ellátásának megszervezése és folyamatos biztosítása a II. Rákóczi Ferenc Könyvtár feladata, melyet a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013 (V. 31.) EMMI rendelet előírásainak megfelelően alakított ki.
A jogszabályok szerint az 5500 főnél kisebb lélekszámú települések önkormányzatai a kötelező könyvtári ellátást nemcsak nyilvános könyvtár fenntartásával, hanem a vármegyei hatókörű városi könyvtár szolgáltatásainak igénybevételével is teljesíthetik. Vármegyénkben 2023-ban 332 település élt ezzel a lehetőséggel és vette igénybe ezt a szolgáltatást. Könyvtárbuszos ellátást a települések 15,9%-a igényelt, míg az önkormányzatok 84,1%-a arra törekedett, hogy helyben biztosítsa a könyvtár és a közösségi tér nyújtotta lehetőségeket. A rendelet maradéktalan betartása mellett a szolgáltatásszervezés során törekedtünk a vármegye sajátosságai (településszerkezet, demográfia, hátrányos helyzet) és a helyi igények figyelembevételére. Legfontosabb alapelvünk a gazdaságos és hatékony üzemeltetés.
A feladatokat 12 fős Területellátási osztály látja el, mely közvetlenül az igazgató irányítása alá tartozik.

Az évek folyamán intézményünk vezetésében, és a fenntartó önkormányzatok vonatkozásában is sok változás történt. A használók igényeinek átalakulása a szolgáltatásokban is több módosítást eredményezett ezért felülvizsgáltuk és kiegészítettük a korábbi könyvtárellátási szolgáltatás biztosítására vonatkozó megállapodást. A módosításokat mind a 332 polgármester elfogadta, így munkánkat 2023-tól az új szerződésben foglaltak szerint folytattuk.

A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár a költségvetési törvényben meghatározottak szerint a vármegyei Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működtetésére 2023-ban **259.469.300 Ft** állami támogatásban részesült. A költségvetési forrás felhasználását szigorú tervezés mellett, a települések igényeit is figyelembe véve, előzetes helyzetfelmérést követően végeztük. Ennek során alap dokumentumként használtuk a 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben meghatározottakat, így valamennyi beszerzést, fejlesztést a vármegyei hatókörű városi könyvtár koordinált, s a forráskezelést is központilag bonyolítottuk. Valamennyi árajánlatkérés, megrendelés, számlakezelés a szolgáltató intézményben zajlott, biztosítva a források hatékony felhasználását, átláthatóságát, a nyilvántartások egységességét.
A dokumentum-beszerzést továbbra is kiemelten kezeltük. Közbeszerzési eljárást bonyolítottunk le, mert a dokumentumbeszerzési keret nagysága ezt kötelezővé tette. A könyvek szállítását, a

közbeszerzési eljárás nyertese, a Könyvtárellátó Közhasznú Kft. végezte. Jelentős összeget fordítottunk a folyóiratok megrendelésére, figyelembe véve a helyi igényeket.

2023 első felében még érezhető volt az energiaválság hatása, ami jelentős változást hozott az intézmények működésében és visszaesést eredményezett a szolgáltatások területén. A Könyvtári, információs és közösségi helyek nagyobb része rövidebb nyitvatartási időben volt elérhető. Néhány esetben az önkormányzat radikálisabb lépésre kényszerült: a könyvtár épületében csak temperáló fűtést engedélyezett, a munkatárs pedig egy másik, - a könyvtár közelében lévő - helyszínen (önkormányzat, iskola) végezte tovább feladatait. Ez egyrészt a helyi szolgáltatásban okozott komoly fennakadásokat, másrészt a területi referensek és a könyvtári munkatársak együttműködését is megnehezítette. Ugyanakkor több településen új online szolgáltatásokat vezettek be, melyek segítségével a továbbiakban is kiszolgálták az olvasóikat.
Az energia veszélyhelyzeti korlátozások a könyvtárbuszainkat nem érintették, mindkettő a szokásos menetrend szerint járta a településeket.

A KSZR működtetésére rendelkezésre álló állami forrás jelentős részét a településeken igénybe vehető szolgáltatásokra, azok fejlesztésére használtuk fel, de jelentősebb beruházásokra is sor került. Valamennyi település dokumentum-ellátása mellett arra törekedtünk, hogy biztosítsuk a könyvtári, információs és közösségi terek informatikai ellátottságát, bővítsük eszközparkját.
A növekvő infláció miatt azonban kevesebb dokumentumot, informatikai eszközt és bútort tudtunk beszerezni a települések számára.

Az egységes arculat és egységes megjelenés érdekében központilag biztosítjuk az információs táblákat, biankó plakátokat, szóróanyagokat. Ezzel is igyekszünk népszerűsíteni a településeken igénybe vehető könyvtári szolgáltatásokat, az ott megszervezett, központilag koordinált programokat és egyéb eseményeket. A vármegyei KSZR információk portálunkon, a www.bazkonyvtar.hu-n jelennek meg. Itt megtalálhatók a könyvtárak adatai és az aktuális hírek.

A KSZR-hez való csatlakozás lehetőséget ad a települések lakosságának a korszerű, minőségi könyvtári szolgáltatásokhoz való hozzáférésre. Ennek feltétele a könyvtár helyének megfelelő megválasztása és kialakítása. 2023-ban a Nemzeti Kulturális Alap (NKA) által kiírt „Kistelepülések könyvtárainak szakmai eszközfejlesztése, korszerűsítése" pályázat segítségével 1 szolgáltatóhely újult meg teljeskörűen. KSZR-keretből további 3 település könyvtári tereit töltöttük meg új bútorokkal. Több könyvtárban egy-egy részleg felújítása történt meg jelentős összegű ráfordítással.
A korszerűsített terekben megélénkült a közösségi élet, nőtt az érdeklődés a könyvtári szolgáltatások iránt, ezért továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szolgáltatóhelyek fejlesztésére azokon a településeken, ahol a fenntartó önkormányzat is partner ebben.

Minden évben tervszerűen, észszerű arányosságra törekedve osztjuk fel a rendelkezésre álló állami forrást. Biztosítjuk az átláthatóságot a rendelkezésére álló dokumentum- és eszközbeszerzési költségek, a rendezvénykeret, a kézműves anyagok beszerzésének forrása és az előfizetett folyóiratok költségeinek tekintetében.

Összességében elmondható, hogy a tudatos tervezés eredményeként folyamatosan fejlődnek a kistelepülési könyvtárak, fokozatosan bővül a helyben igénybe vehető szolgáltatások köre, növekszik azon települések száma, melyek megújultak és megújulnak.

A TELEPÜLÉS KÖNYVTÁRELLÁTÁSI HELYZETE

A könyvtár elhelyezése, az épület adottságai és a belső terek állapota a szolgáltatások biztosítására alkalmas.
A könyvtár heti **24** órában tart nyitva, ami a jogszabályi előírásoknak megfelel.
A beiratkozott olvasók száma **128** fő, a teljes lakosság csupán **5** %-a, amely kistelepülési szinten alacsonynak tekinthető.
A személyes, helyben használat **349** alkalom volt. 2023-ban az olvasók **394** db könyvet vagy folyóiratot kölcsönöztek, helyben pedig **387** db dokumentumot használtak.

A KSZR KERETÉBEN NYÚJTOTT SZOLGÁLTATÁSOK

Gyűjteményszervezés

A szolgáltatóhelyre **143** db dokumentumot helyeztünk ki **329 921** Ft értékben. 2023-ban a Könyvtárellátó Nonprofit Kft. 39 %-os kedvezményt biztosított a könyvtári szolgáltatóhelyek számára vásárolt könyvek esetében. A települések igénye szerint a könyvek tartós letétként kerültek kihelyezésre.
A könyvtárba **11**-féle folyóiratra fizettünk elő **103 961** Ft értékben.

Könyvtárközi kölcsönzés

E szolgáltatás keretében valamennyi, a magyar könyvtári rendszerben fellelhető dokumentumhoz biztosítjuk a hozzáférést. Igény esetén a település könyvtárosa e-mailben, vagy telefonon jelzi, mely könyvre, folyóiratcikkre van szükség. A kért könyvet a GLS csomagküldő szolgálat juttatja el a szolgáltatóhelyre, majd a határidő (3 hét) lejárta után a könyvtár munkatársa válaszborítékban küldi vissza könyvtárunk részére. A válaszküldemény szolgáltatás ingyenes, a postaköltséget könyvtárunk fizeti. A szolgáltatás igénybevételével **28** db dokumentumot kért meg a könyvtár.

Információs szolgáltatás

A lakosság korrekt tájékoztatását, a könyvtári szolgáltatások népszerűsítését kiemelt feladatunknak tekintjük. Könyvtárunk gyűjti a településekre vonatkozó információkat, melyek mindenki számára elérhetők a II. Rákóczi Ferenc Könyvtárban.
A Vármegyei Tudástár portálon elhelyezett, letölthető biankó plakátok, meghívók és egyéb anyagok közvetlen segítséget jelentenek a könyvtárosoknak. A nyomdai úton előállított propagandaanyagok és a könyvtári épületek homlokzatára került információs táblák szintén az állami támogatásnak köszönhetően készülnek el.
2023-ban folytatódott a szolgáltatóhelyeken lévő állományok feltárása, melynek segítségével a helyi példányok a nap 24 órájában elérhetők a Corvina elektronikus katalógusban.
2023-ban a településen **15** kötet példányadatozása és **244** db dokumentum selejtezése történt meg.

Közösségi szolgáltatások

A lakosság érdeklődésének felkeltése, az olvasáskultúra fejlesztése, a közösségi élet fellendítése érdekében - a könyvtáros és az önkormányzat javaslatait figyelembe véve - rendezvényeket szerveztünk a gyermekek és felnőttek számára.
A település lakossága a **Galiba Társulat meseelőadásán és Kiss Kata Zenekar koncertjén** vehetett részt. Az előadásokra **265 000** Ft összeget fizetett ki könyvtárunk.

A települések könyvtárai az országos rendezvénysorozatokhoz kapcsolódva a márciusi Internet Fiestán és az őszi Országos Könyvtári Napokon online játékokkal, versenyekkel, ismeretterjesztő előadásokkal, kézműves foglakozásokkal várták az irodalombarát felnőtteket, játékra, kézműves alkotásra vágyó gyermekeket. Szép számmal vették részt a települések lakói a II. Rákóczi Ferenc Könyvtár által indított Vedd sikeresen az akadályokat online szabadulószobánkban! című játékban, Az én Petőfi-versem című rajzpályázaton, a Hahó, könyvtársak! és a Gyermekolvasók királynője és királya című olvasásnépszerűsítő játékokon.

Szakmai képzés, továbbképzés

2023-ban a II. Rákóczi Ferenc Könyvtár munkatársai személyes látogatások alkalmával, e-mailben vagy telefonon többször nyújtottak támogatást, módszertani segítséget a települési könyvtárak számára.

Májusban gyakorlatorientált továbbképzést szerveztünk a vármegye könyvtárosai számára. ahol nemcsak előadásokat hallhattak a résztvevők, hanem csoportmunka keretében gyakorlati feladatok megoldására is sor került. Célunk az volt, hogy a résztvevők megismerjék a 21. század sikeres könyvtári működésének alapjait, és elmélyítsék ezzel kapcsolatos ismereteiket.

Októberben került sor a vármegyei könyvtárosok 17. találkozójára Regécen. Brindzik András team coach a kiégés megelőzésére, a szakmai önismerettel és a coaching szemlélettel kapcsolatos tapasztalatait osztotta meg a résztvevőkkel. A szakmai tapasztalatcsere mellett, új módszereket mutattunk be az olvasás megszerettetéséhez, népszerűsítéséhez. Itt került sor – a II. Rákóczi Ferenc Könyvtár által alapított – Pro Bibliotheca díj átadására. Ezt követően a település polgármesterének kalauzolásával megtekintettük a felújított regéci várat. A találkozón 92 kolléga vett részt a vármegye településeiről.

Szakmai munkánkban kiemelt hangsúlyt kapott a humán erőforrás képzése, továbbképzése. 2023-ban is arra törekedtünk, hogy a kistelepülési munkatársak közül minél többen szerezzenek a jogszabályban is előírt szakmai végzettséget, megteremtve ezzel a minőségi szolgáltatás alapjait. Az akkreditációt követően, 2023 szeptemberében maximális létszámmal indítottuk el segédkönyvtáros tanfolyamunkat, amin egy KSZR-es szolgáltatóhelyen dolgozó könyvtáros vesz részt.

Eszközbeszerzés

2023-ban az éves terv alapján, rögzített ütemezés szerint fejlesztettük a kistelepülési könyvtárak eszközparkját. A vásárolt eszközök a vármegyei hatókörű városi könyvtár tulajdonában maradnak, csak a szolgáltatás részeként kerültek ki a könyvtári terekbe. Az eszközök biztonságos megőrzése a fenntartó felelőssége. A gépek távfelügyeletét, karbantartását a II. Rákóczi Ferenc Könyvtár munkatársai végzik, gondoskodva a rendszer fenntartásáról, a szoftverek jogtisztaságáról, a biztonságos működésről is.

A településre **5 db ottománt; BrotherRL417 varrógépet; 2 db tornaszőnyeget; Harry Potter asztalkát 2 székkel és egy LG TV**-t vásároltunk, összesen **275 604** Ft értékben.

Egyéb szolgáltatások

A helyi könyvtáros által megtartott kézműves foglalkozásokhoz **31 750** Ft értékben biztosítottuk a kreatív alapanyagokat, a napi munkához pedig irodaszereket, nyomtatványokat vásároltunk és juttattunk ki a településre.

ÖSSZEGZÉS

A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer keretében a feladatellátásra biztosított állami támogatás hatékony felhasználásával a lehető legjobb, az adott településeken elvárt szolgáltatásokat igyekeztünk nyújtani az ott élők számára. A gazdaságosságot, hatékonyságot segítette a központi beszerzés, mert így – a magas kedvezményeknek, és az ÁFA visszaigénylésnek köszönhetően – magasabb értékben tudtuk a szolgáltatásokat biztosítani. A fenntartó önkormányzatok többségével szoros együttműködést sikerült kialakítani. A legtöbb település vezetése elkötelezett a könyvtári feladatok ellátásában, biztosította a megfelelő környezetet, a szolgáltatóhelyek nyitvatartását, elérhetőségét, sokszor plusz anyagi ráfordítással (könyvtár felújítás, festés, karbantartás stb.). A közös munka eredményeként minőségi szolgáltatások érhetők el a földrajzi elhelyezkedéstől függetlenül. A közösségi tér biztosításával a helyi közösségek megerősödhetnek, új közösségek alakulhatnak, nőhet a település megtartó ereje.
A Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszert nem csupán a központi támogatás szétosztására hozták létre, hanem azért, hogy a szolgáltatóhelyeken fellelhető szakmai tudás, érték hozzáadásával, az intézmény működéséből adódó lehetőségek kihasználásával folyamatosan fejlesszük az elérhető szolgáltatásokat valamennyi érintett település vonatkozásában.

Miskolc, 2024. május 22.

II. RÁKÓCZI FERENC KÖNYVTÁR * 5. * MISKOLC

Varga Gábor
igazgató

MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.:405.092-0/2025.
Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. május 13. napján tartandó ülésére

Javaslat

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

Előkészítésért felelős:

Serfőző Mónika Tünde

Serfőző Mónika Tünde
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Társulási Tanács!

I. Tartalmi összefoglaló

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének a jóváhagyására tesz javaslatot a Társulási Tanács számára.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkezik. A Társulás az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg. A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a 2018. évi megbízási szerződés alapján.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés", amely ellenőrzés lefolytatására sor került.

A terv szerinti ellenőrzés kapcsán a belső ellenőr által elkészített, a szervezeti egységekkel egyeztetett, véglegezett aláírt ellenőrzési jelentés elkészült.

A Bkr. előírása alapján a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Ennek eleget téve, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra a Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentése A határozati javaslat mellékletét képezi a 2024. évi Ellenőrzési Jelentés.

II. Előzmények

A Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

Az éves ellenőrzési jelentés tájékoztatás a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az átláthatóság biztosításával. A megállapítások figyelembevételével a folyamatok nyomon követése, továbbá az ellenőrzés megállapításai, javaslata alapján kialakított, és működtetett belső kontrollrendszer hozzájárul az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez, valamint a szervezeti célok eléréséhez.

Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

Az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalásával sor kerül az ellenőrzési megállapítások összegzésére, értékelésére. A források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz hozzájárul a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége.

A 2024. éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása kiadásokat, költségeket, kötelezettségvállalásokat, valamint további humán erőforrási igényeket nem keletkeztet.

V. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. éves Ellenőrzési Jelentés jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. május „ag".

Miskolc Megyei Jogú Város Önk...

.....

Dr. Senviczki Erika
jegyző

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására**" elnevezésű előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős:	Jegyző
Végrehajtásért felelős:	Belső Ellenőrzési Osztály
Határidő:	azonnal

Határozati javaslat melléklete
...../2025.(.....) Társulási Tanácsi határozat melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. éves Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya elkészítette a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves ellenőrzési jelentését. Az éves ellenőrzési jelentés a Társulás Társulási Tanácsának a 14/2023. (XII.7.) határozatával 2023. december 7. napján elfogadott 2024. évi Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról számol be.

A belső ellenőrzés rendje a Társulásnál szervezett. A hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan megbízási szerződés megkötésére került sor Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal). A 2018. december 14-én kelt, 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés értelmében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervében a 2024. évre tervezett ellenőrzés lefolytatására sor került, melynek tárgya: „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés".

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Belső Ellenőrzési osztályvezető látta el.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a működés hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- fejlessze a folyamatoknak a szabályosságát, szabályozottságát,
- biztosítsa az átláthatóságot, elősegítse közpénzek átláthatóságának hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- az ellenőrzött szervezet, a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 14. §-a, valamint a Bkr. 47. §-a és 50. §-a szerinti külső és belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 4
I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése 4
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 4
I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők 4
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága 5
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása 5
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek 6
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása 6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján 7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján 9
III.Az intézkedési tervek megvalósítása 10
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése 11
III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése 11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2024. évre a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Társulásnál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtásra került.

I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2024. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2024. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2024. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

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

2024. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

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

A belső ellenőri tevékenység lefolytatása során a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a

nemzetközi standardokban és a megbízási szerződésben foglaltak érvényesültek.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi humánerőforrás ellátottságában átmeneti létszámhiány alakult. ki. A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítására a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a 2024. évi kapacitásterve alapján került sor, mely a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is meghirdetésre került, mely üres álláshely betöltése 2024. december hónaptól valósult meg. Ennek eredményeként a Belső Ellenőrzési Osztály Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervében szereplő tervezett ellenőrzéseket teljes egészében nem tudta végrehajtani. Terv módosításra került sor, mely azonban nem érintette a Társulást.
A tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Társulás belső ellenőrzési feladatait a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ezek alapján az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály humánerő forrás kapacitásában fennállt átmeneti létszámhiány nem veszélyeztette az ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzés elvégzésére sor került.

A belső ellenőrök végzettsége a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében a belső ellenőrök rendelkeztek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tesznek. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály köztisztviselői teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2024. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályát bízta meg.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt - a Polgármesteri Hivatal által biztosított - Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a Bkr. 20. §- a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azokat korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Polgármesteri Hivatal biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §- ában illetve az 50. §- ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a megállapodásban foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének a célja, iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtésével.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § 20 pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2024. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2024. évi ellenőrzés során a revízió a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Bkr. megfogalmazza, miszerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kontrollkörnyezet, a szervezeti kultúra azt a közeget hozza létre, amiben az integritás megvalósulhat.
A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője. A Társulás munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Ezek alapján a Társulás esetében a költségvetési szerv vezetője a Polgármesteri Hivatal jegyzője.
A szabályozásnak komoly szerepe van a korrupció kiküszöbölésében, mivel a korrupció döntések befolyásolására irányul, megelőzésében alapvető szerepe lehet a döntéshozatal szabályozására vonatkozó intézkedéseknek. Az ellenőrzés is kulcsfontosságú lehet a korrupció elleni küzdelemben, az ellenőrzöttség tudatának fejlesztése, az utólagos nyomon követés hatékony eszköze lehet a korrupciótól való elrettentésnek.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos 37/2014. (XII. 19.) önkormányzati rendelet V. fejezet 36. pontja a Társulás. Ezen túl jegyzői, illetve polgármesteri és jegyzői együttes utasítások is vonatkoznak a Társulásra, ezek esetében az utasítások

személyi hatálya kiterjed a Társulásra. Többek között a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 7/2021. (IV.30.) számú utasításának (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Társulásra, mely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.
A Belső Kontroll Kézikönyvben az integritás a Polgármesteri Hivatal szabályszerű, a jegyző által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése. A hivatkozott jegyzői utasításnak része a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje is. Az eljárásrend célja a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A Polgármesteri Hivatal Hivatásetikai Kódexét Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 3/2023. (VI. 30.) számú együttes utasításának melléklete tartalmazza. Annak érdekében került meghatározásra, hogy kinyilvánításra kerüljenek azok a Polgármesteri Hivatal integritását képező értékek és elvek, amelyek biztosítják a rendeltetésének megfelelő magas színvonalú szervezeti működést, valamint a közszolgálati értékek megőrzését és védelmét. Rögzítésre került a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalma, valamint az etikai eljárás szabályai a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltak figyelembevételével.

A fentiek tekintetében az ellenőrzés által tett megállapítások, intézkedést nem igénylő figyelemfelhívó javaslat az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárulnak, segítve a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, mellyel a működés során előforduló kockázatok szintje minimalizálható.

1. **Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés**

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a vizsgálat megállapításai alapján további intézkedést igénylő javaslatot nem tett, viszont figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő javaslatot megfogalmazott az operatív feladatellátás vonatkozásában.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján

A belső kontrollrendszer célja, hogy hozzájáruljon ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés tekintetében a kontrollkörnyezet kialakított.
A Társulás nem rendelkezik önálló jogi személyiségű szervezeti egységekkel, munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.
A Társulás, valamint munkaszervezete vonatkozó feladatellátásának jogszabályi környezete, valamint az ellenőrzés tárgya tekintetében annak gyakorlata írásban szabályozásra kerültek, azok rendelkezésre álltak.
A részletes előírásokat a munkaszervezet belső szabályzatai, a bérleti szerződés, valamint az érvényben lévő munkaköri leírás határozta meg.
A bérleti szerződés pontosan szabályozta, hogy a Feleknek milyen kötelezettségei vannak, illetve meghatározásra kerültek a bérleti díj vonatkozásában releváns szabályok is. Figyelembevételre kerültek a hulladékgazdálkodási feladat egyedi bevételi lehetőségei, és ezáltal a díjfizetési lehetőségei is.
Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a feladatellátáshoz a humán-erőforrás rendelkezésre állt.
A vizsgálat tárgyát képező szerződések létrehozásának folyamatát érintően a Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Szerződéskötés folyamatára vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal, amely érvényes a szerződések megszűntetéséhez is.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszak kezdetén hatályos Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének a 2019. évi Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló utasítása tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. Személyi hatálya a Társulásra nem terjedt ki, azonban a jelenleg érvényes Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 2021. évi Jegyzői Utasítás kiterjesztette a szabályzat személyi hatályát a Társulásra is. A Szerződéskötés folyamata vonatkozásában a kockázatok beazonosítása és a kockázatok kezelése megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet.
Az ellenőrzés tárgyát a Társulás és a BMH közötti bérleti szerződés megszűntetésének pénzügyi elszámolása képezte. A bérleti jogviszony megszűnésekor még esedékes bérleti díjak kiszámlázásra és kifizetésre kerültek, azonban a megszűnést írásba foglaló dokumentumban meghatározott határidők nem teljesültek, azok határidőt követően realizálódtak. A megállapodásban foglalt pénzügyi elszámolás dokumentálása az ellenőrzés időszakában valósult meg.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen szervezet sem képes megfelelő szervezeten belüli, illetve a külső szervek felé irányuló információs és kommunikációs rendszer nélkül működni.
A Belső Kontroll Kézikönyv szerint a belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie.
A vizsgált időszakban nem történt szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.
A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal felszereltek voltak. A könyvelési program biztosítja az adatok, információk nyilvántartását, az adatok folyamatos rendelkezésre állását. A bérleti díjról szóló számlák kiállításához a megfelelő, teljes körű információ nem minden esetben állt rendelkezésre, azonban a kiszámlázott bérleti díjak befizetései minden esetben megtörténtek.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szervek monitoringrendszerének rendeltetése a szervezeti célok megvalósításának, a szervezet tevékenységének nyomon követése és a belső kontrollok értékelése.
A külső és belső szabályozók alapján, azok alkalmazásával, a bemutatott dokumentumokon keresztül a Társulás bérbeadással, valamint a bérleti jogviszony megszűnésével kapcsolatos tevékenységének nyomon követhetősége nem minden esetben volt teljes körűen biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. szerinti belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan a jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követése feladat, melyre a nyilvántartások vezetésével, figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak szerint kerül sor.

III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A belső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

A 2024. évi belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A Bkr.-ben előírtak alapján a külső ellenőrzésekről is a megadott adattartalommal nyilvántartást kell vezetni, és nyomon kell követni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását.

A külső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedéseket az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzések kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

2024. évben a Társulást érintően külső ellenőrzés megindítására 2 esetben került sor. Egy esetben intézkedést igénylő megállapítást nem fogalmaztak meg, egy esetben az ellenőrzés lezárásának eredményéről információ nem áll rendelkezésre.

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE

Ügyiratszám: 702.098/2025.
Ügyintéző: Márton Szilvia

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. május 13. napján tartandó ülésére

Javaslat
a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási határozat elfogadására

Előkészítésért felelős:

.....
Szilágyi Kornél
főosztályvezető
Gazdálkodási Főosztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

.....
dr. Senyiczki Erika
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) – a helyi önkormányzatokhoz hasonlóan – a központi jogszabályok által előírt kötelezettsége, hogy az előző évi költségvetés végrehajtásáról, az éves gazdálkodásról a zárszámadás keretében beszámoljon a Társulási Tanácsnak. A zárszámadás készítésének kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. CXCV. évi törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § b) pontja és 91. § (1)-(3) bekezdése írja elő. A zárszámadás a 2024. évi költségvetéssel összehasonlítható szerkezetben került elkészítésre. Az előterjesztés tartalmazza a Társulás bevételeinek és kiadásainak 2024. évi eredeti, módosított előirányzatait, azok éves szintű teljesítését, továbbá sor kerül a Társulás vagyoni helyzetének bemutatására, valamint a 2024. évi maradvány megállapítására is.

A Társulás 2024. évi költségvetésében meghatározott feladatainak ellátásához a szükséges fedezet rendelkezésre állt. A feladatellátás pénzügyi feltételeit az eredetileg tervezett előirányzatok és az év közben történt forrásnövekedés biztosította.

A Társulási Tanács a 2/2024. (III.13.) számú TT határozatával elfogadta a Társulás 2024. évi költségvetését, amelynek módosítására az elmúlt évben több alkalommal került sor. Az eredeti előirányzat 1.409.667.506 Ft volt, mely az év során a visszaigényelt általános forgalmi adó összegével, MiReHu Nonprofit Kft. által közölt változó bérleti díj összegével, valamint az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összegével 2.040.417.392 Ft-ra növekedett.

Az alábbiak figyelembevételével javaslom a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási határozatának elfogadását.

BEVÉTELEK (Határozati javaslat 1-3. melléklete)

A Társulás 2024. évi bevételeinek teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 781.475.537 Ft volt, mely a módosított előirányzat 38,30 %-a.

A működési költségvetési bevételek módosított előirányzata 1.445.241.969 Ft volt, mely év végéig 23,75 %-ban 343.276.540 Ft összegben teljesült. Ez az összeg a Társulás által visszaigényelt általános forgalmi adó, a bérleti szerződések alapján megfizetett bérleti díjak összegét tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési bevételek a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032 azonosító számú „Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre" megnevezésű projekt támogatási összegét tartalmazza 163.000.000 Ft összegben, mely év végéig 3,70 %-ban teljesült.

A finanszírozási bevételek módosított előirányzatának összege 432.175.423 Ft volt, mely az év végéig 100 %-ban teljesült.

KIADÁSOK (Határozati javaslat 1.,4-5. melléklete)

A Társulás 2024. évi kiadásainak teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 445.230.497 Ft volt, mely a módosított előirányzat 21,82 %-a.

A Társulás gazdálkodásának 2024. évi összesített kiadási adatait a határozati javaslat 4. melléklete mutatja be kiemelt előirányzatonként.

A 2024. évi eredeti költségvetésben jóváhagyott 1.409.667.506 Ft eredeti előirányzat év közben a többletbevételek ráépülésével 2.040.417.392 Ft-ra növekedett, melyből a beszámolási időszak végéig 445.230.497 Ft került pénzügyileg teljesítésre.

A teljesített működési költségvetési kiadások tartalmazzák a Társulás működésével kapcsolatos dologi kiadásokat (Pl.: bankköltség, a Miskolci Térségi Konzorcium részére fizetendő bérleti díj, fizetendő általános forgalmi adó). A teljesítés 438.156.596 Ft volt, ami 32,76 %-os felhasználásnak felel meg.

A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése tartalmazza a Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások, felújítások összegét. A tervezett fejlesztések felhasználási üteméhez igazodóan a teljesítés 7.073.901 Ft volt.

Finanszírozási kiadás nem merült fel a Társulásnál a beszámolási időszak végéig.

MARADVÁNY (Határozati javaslat 6. melléklete)

A Társulás 2024. évi gazdálkodásával kapcsolatban összességében 336.245.040 Ft költségvetési maradvány keletkezett.
Az áthúzódó előirányzatokat a határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza, melyek a 2025. évi költségvetés tervezésekor eredeti előirányzatként beépítésre kerültek.

VAGYONMÉRLEG, VAGYONKIMUTATÁS (Határozati javaslat 8.1. és 8.2. mellélete)

A Társulás vagyoni helyzetének alakulását a határozati javaslat 8.1. melléklet szerinti vagyonmérleg és a 8.2. melléklet szerinti vagyonkimutatás mutatja be.

Az eszközök értéke a beszámolási időszak végén 6.866.087.715 Ft volt. A Társulás vagyona a – 2017. áprilisi megalakulása óta – KEHOP-3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében gépjárművek, hulladékgyűjtő edények vásárlásával, a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032. azonosító számú „Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre" megnevezésű projekt kivitelezési munkálatai kapcsán befejezetlen beruházásként nyilvántartott tételeivel, az ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft. HSZ/01/2022 azonosító számú „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálási és építési beruházás" című projekt által támogatott kivitelezési munkálatok állományba vételével növekedett, amelyek az elszámolt értékcsökkenéssel korrigálódtak. A Társulási Tanács által minden évben elfogadásra került Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások is növelik a Társulás vagyonának értéket.

A Társulás forrásai között a felhalmozott eredmény 1.165.696.354 Ft, a mérleg szerinti eredmény, 233.943.478 Ft, költségvetési évben esedékes kötelezettségek 715.040.398 Ft, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 20.320 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 1.000.000 Ft, a projekt támogatási bevételének elhatárolása 4.750.387.165 Ft.

PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA (Határozati javaslat 9. melléklete)

A Társulás pénzeszközeiben történt változást a határozati javaslat 9. melléklete mutatja be.

A Társulás költségvetési mérlegének kiadási és bevételi előirányzati főösszege 2.040.417.392 Ft, melyből bevételi oldalon 781.475.537 Ft, kiadási oldalon 445.230.497 Ft teljesítés történt.

A Társulás 2024. évben közvetett támogatást nem nyújtott.

A közgyűlés és bizottságai üléseinek előkészítéséről és a testületi döntések végrehajtásának módjáról szóló 1/2014. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítás III.1.2. pontja lehetőséget ad az előterjesztés hat pontból álló szerkezeti formájától történő eltérésre. Ez alapján, tekintettel az előterjesztés jellegére, az előterjesztés hat pontos felosztása nem indokolt.

Fentiekre figyelemmel, kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. május „7."

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Tóth-Szántai József
elnök

Határozati javaslat

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadásáról.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási határozat elfogadására**" című előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási tanácsa a Társulás 2024. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadást

   781.475.537 Ft bevétellel
   445.230.497 Ft kiadással állapítja meg.

2. A Társulási Tanács a 2024. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét, működési – felhalmozási bontásban a határozat 1. melléklete szerint fogadja el.

3. A Társulási Tanács a bevételek forrásonkénti teljesítését a határozat 2. és 3. melléklete, a teljesített kiadásokat a 4., 5. melléklete szerint hagyja jóvá.

4. A Társulási Tanács megállapítja, hogy az 1. pontban megállapított kiadási főösszegen belül:

a)	a személyi juttatások teljesítése	6.893.735 Ft
b)	a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	787.350 Ft
c)	a dologi kiadások teljesítése	430.475.511 Ft
d)	az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése	0 Ft
e)	az egyéb működési célú kiadások teljesítése	0 Ft
f)	a beruházás teljesítése	7.073.901 Ft
g)	a felújítás teljesítése	0 Ft
h)	az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítése	0 Ft

5. A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi maradványát 336.245.040 Ft-ban állapítja meg a határozat 6. melléklete alapján, a 2024. évről áthúzódó előirányzatait a határozat 7. melléklete szerint fogadja el. A Társulás a költségvetési maradványt a Társulás 2024. évről áthúzódó kiadásának fedezetére használja fel.

6. A Társulási Tanács úgy határoz, hogy a 2025. évi eredeti költségvetésben megtervezett költségvetési maradványt változatlan formában jóváhagyja.

7. A Társulási Tanács a Társulás 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonmérlegét a határozat 8.1 melléklete, a Társulás vagyonkimutatását a határozat 8.2 mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

8. A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi pénzeszközök változását a határozat 9. melléklete szerint hagyja jóvá.

Felelős: Társulási Tanács elnöke
Végrehajtásért felelős: Gazdálkodási Főosztály
Határidő: azonnal

A határozati javaslat 1. melléklete
..../2025. (...) határozat 1. melléklete

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevétel						Kiadás					
Megnevezés	2023 évi teljesítés	2024 évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a	Megnevezés	2023 évi teljesítés	2024 évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	14 400 000	105 600 000	105 600 000	0	0,00	K1. Személyi juttatás	6 731 537	6 818 687	7 116 922	6 893 735	96,86
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0,00	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	794 850	1 266 100	1 266 100	787 350	62,19
B4. Működési bevételek	638 489 872	708 892 083	1 339 641 969	343 276 540	25,62	K3. Dologi kiadások	334 778 246	949 538 913	1 329 154 256	430 475 511	32,39
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0,00	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0,00
						K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0,00
						Ebből: Általános tartalék	0	0	0	0	0,00
						Céltartalék	0	0	0	0	0,00
A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	**652 889 872**	**814 492 083**	**1 445 241 969**	**343 276 540**	**23,75**	**A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1...+K5)**	**342 304 633**	**957 623 700**	**1 337 537 278**	**438 156 596**	**32,76**
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 441 770 377	163 000 000	163 000 000	6 023 574	3,70	K6. Beruházások	1 863 791 243	452 043 806	702 880 114	7 073 901	1,01
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,00	K7. Felújítások	15 884 395	0	0	0	0,00
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 414 400	0	0	0	0,00	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	316 830	0	0	0	0,00
B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2+B5+B7)	**1 482 184 777**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**	**B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6+K7+K8)**	**1 879 992 468**	**452 043 806**	**702 880 114**	**7 073 901**	**1,01**
C. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	**2 135 074 649**	**977 492 083**	**1 608 241 969**	**349 300 114**	**21,72**	**C. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)**	**2 222 297 101**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**
D. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**519 397 875**	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**	**D. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
Ebből: B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	*519 397 875*	*432 175 423*	*432 175 423*	*432 175 423*	100,00						
E.BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+D)	**2 654 472 524**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**781 475 537**	**38,30**	**E.KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+D)**	**2 222 297 101**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**

A határozati javaslat 2. melléklete
…./2025. (…) határozat 2. melléklete

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI BEVÉTELEI

2024. XII. 31.

Ft-ban

	Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B111.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,00
B112.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatása	0	0	0	0,00
B113.	Települési önkormányzatokszociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B114.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B115.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0,00
B116.	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0,00
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0,00
B13.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B14.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B15.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	105 600 000	105 600 000	0	0,00
B1.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**105 600 000**	**105 600 000**	**0**	**0,00**
B3.	**Közhatalmi bevételek összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
B401.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,00
B402.	Szolgáltatások ellenértéke	142 554 312	403 128 059	107 987 580	26,79
B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	346 383 190	510 117 228	86 727 018	17,00
B404.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,00
B405.	Ellátási díjak	0	0	0	0,00
B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	132 041 179	246 604 280	52 572 942	21,32
B407.	Általános forgalmi adó visszatérülés	87 809 502	179 688 502	95 989 000	53,42
B408.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	0	0,00
B409.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
B410.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0,00
B411.	Egyéb működési bevételek	103 900	103 900	0	0,00
B4.	**Működési bevételek összesen**	**708 892 083**	**1 339 641 969**	**343 276 540**	**25,62**
B61.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívül	0	0	0	0,00
B64.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B65.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00
B6.	**Működési célú átvett pénzeszközök összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
A.	**Működési költségvetési bevételek összesen (B1+B3+B4+B6)**	**814 492 083**	**1 445 241 969**	**343 276 540**	**23,75**

	Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B21.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,00
B22.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B23.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B24.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B25.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	163 000 000	163 000 000	6 023 574	3,70
B2.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**
B51.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,00
B52.	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,00
B53.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,00
B54.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0,00
B55.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,00
B5.	**Felhalmozási bevételek összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
B71.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B74.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B75.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0,00
B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	**0,00**
B.	**Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (B2+B5+B7)**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**
C.	**Költségvetési bevételek összesen (A+B)**	**977 492 083**	**1 608 241 969**	**349 300 114**	**21,72**
D.	**Finanszírozási bevételek**	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**
E.	**Bevételek mindösszesen**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**781 475 537**	**38,30**

A határozati javaslat 3. melléklete
…. /2025. (…) határozat 3. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B812. Belföldi értékpapírok bevétele	0	0	0	0,00
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	432 175 423	432 175 423	432 175 423	100,00
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,00
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,00
B816. Központi, irányítószervi támogatás	0	0	0	0,00
B817. Lekötött betétek megszüntetése	0	0	0	0,00
B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0,00
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0,00
B8. Finanszírozási bevételek összesen	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**

A határozati javaslat 4. melléklete
...../2025. (.....) határozat 4. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAI
2024. XII. 31.

Ft-ban

Feladatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1.Személyi juttatás	6 818 687	7 116 922	6 893 735	96,86
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 266 100	1 266 100	787 350	62,19
K3. Dologi kiadások	949 538 913	1 329 154 256	430 475 511	32,39
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00
K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00
Ebből: Általános tartalék	0	0	0	0,00
Céltartalék	0	0	0	0,00
A.Működési költségvetési kiadások összesen	**957 623 700**	**1 337 537 278**	**438 156 596**	**32,76**
K6. Beruházások	452 043 806	702 880 114	7 073 901	1,01
ebből: *- KEHOP-3.2.1-15-2017-00019. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Miskolc város és térsége területén, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre*	*40 414 400*	*40 414 400*	*0*	*0,00*
- KEHOP-3.2.1-15-2019-00032. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre	*261 202 387*	*183 265 527*	*0*	*0,00*
- ÉMI Nonp.Kft.-Hulladékos szemléletformálási feladatok megvalósítása támogatási program (Földbe süllyesztett hulladéktároló)	*0*	*0*	*0*	*0,00*
- Gördülő fejlesztési terv keretelőirányzata	*150 427 019*	*479 200 187*	*7 073 901*	*1,48*
K7. Felújítások	0	0	0	0,00
ebből: *- Gördülő fejlesztési terv keretelőirányzata*	*0*	*0*	*0*	*0,00*
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00
B. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	**452 043 806**	**702 880 114**	**7 073 901**	**1,01**
C. Költségvetési kiadások összesen (A+B)	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**
D. Finanszírozási kiadások	**0**	**0**	**0**	**0,00**
E. Kiadások mindösszesen	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**

A határozati javaslat 5. melléklete
…. /2025. (…) határozat 5. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSAI
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K911. Hitel-, és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0,00
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,00
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,00
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,00
K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	0	0	0	0,00
K916. Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	0,00
K917. Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0,00
K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	0	0	0	0,00
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0	0	0	0,00
K9. Finanszírozási kiadások összesen	**0**	**0**	**0**	**0,00**

A határozati javaslat 6. melléklete
...../2025. (.....) határozat 6. melléklete

MARADVÁNYKIMUTATÁS

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

2024. XII. 31.

adatok Ft-ban

		Megnevezés	Összeg
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	349 300 114
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	445 230 497
03	**I**	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	**-95 930 383**
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	432 175 423
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	**II**	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	**432 175 423**
07	**A)**	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**336 245 040**
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	**III**	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)**	**0**
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	**IV**	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)**	**0**
14	**B)**	**Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)**	**0**
15	**C)**	**Összes maradvány (=A+B)**	**336 245 040**
16	**D)**	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**336 245 040**
17	**E)**	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**0**
18	**F)**	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)**	**0**
19	**G)**	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)**	**0**

A határozati javaslat 7. melléklete
...../2025. (.....) határozat 7. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

áthúzódó előirányzatok

2024. XII. 31.

adatok Ft-ban

	A	C
1	**Megnevezés**	**Összege**
2	**Társulás áthúzódó kiadásai**	
3	**Működési kiadások**	
4	- személyi juttatások	223 187
5	- járulékok	478 750
6	- dologi kiadások	898 678 745
7	- ellátottak pénzbeli juttatásai	0
8	- egyéb működési célú kiadás	0
9	- beruházások	695 806 213
10	- felújítások	0
11	- egyéb felhalmozási célú kiadások	0
12	**Társulás áthúzódó kiadásai mindösszesen**	**1 595 186 895**

1	**Megnevezés**	**Összege**
2	**Társulás áthúzódó bevételei**	
3	- működési célú támogatások államháztartáson belülről	105 600 000
4	- közhatalmi bevételek	0
5	- működési bevételek	996 365 429
6	- működési célú átvett pénzeszközök	0
7	- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	156 976 426
8	- felhalmozási bevételek	0
9	- felhalmozási célú átvett pénzszközök	0
10	**Társulás áthúzódó bevételei összesen**	**1 258 941 855**
11	- Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	336 245 040
12	**Társulás áthúzódó bevételei mindösszesen**	**1 595 186 895**

A határozati javaslat 8.1. melléklete
...../2025. (.....) határozat 8.1. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. évi VAGYONMÉRLEGE

adatok Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	I	H	I
		ESZKÖZÖK					**FORRÁSOK**		
		Megnevezés	**Előző év záró**	**Tárgyévi záró**			**Megnevezés**	**Előző év záró**	**Tárgyévi záró**
			2023.12.31	**2024.12.31**				**2023.12.31**	**2024.12.31**
A./		**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**6 235 978 788**	**5 843 959 344**	**G./**		**SAJÁT TŐKE**	**1 165 696 354**	**1 399 639 832**
	I.	Immateriális javak				I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
	II.	Tárgyi eszközök				II.	Nemzeti vagyon változásai	0	0
		1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 129 215 938	2 922 987 613		III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
		2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	722 853 931	2 648 171 731		IV.	Felhalmozott eredmény	1 005 599 208	1 165 696 354
		3. Tenyészállatok				V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
		4. Beruházások, felújítások	4 111 108 839	0		VI.	Mérleg szerinti eredmény	160 097 146	233 943 478
		5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							
	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	272 800 000	272 800 000	**H./**		**KÖTELEZETTSÉGEK**	**522 738 936**	**716 060 718**
						I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	490 556 936	715 040 398
	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0		II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	31 182 000	20 320
						III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 000 000	1 000 000
B./		**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**	**0**	**0**					
	I.	Készletek	0	0	**I./**		**EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**
	II.	Értékpapírok	0	0					
					J./		**KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**
C./		**PÉNZESZKÖZÖK**	**433 175 423**	**334 521 040**					
	I.	Hosszú lejáratú betétek	0	0	**K./**		**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**5 126 903 383**	**4 750 387 165**
	II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	12 100	105 100					
	III.	Forintszámlák	433 163 323	334 415 940					
	IV.	Devizaszámlák	0	0					
	V.	Idegen pénzeszközök	0	0					
D./		**KÖVETELÉSEK**	**148 789 346**	**687 601 091**					
	I.	Költségvetési évben esedékes követelések	7 482 589	684 877 091					
	II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések	141 306 757	0					
	III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	2 724 000					
E./		**EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**-2 604 804**	**6 240**					
F./		**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0**	**0**					
		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**6 815 338 673**	**6 866 087 715**			**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**6 815 338 673**	**6 866 087 715**

A határozati javaslat 8.2 melléklete
...../2025. (.....) határozat 8.2. melléklete

Vagyonkimutatás
2024. XII. 31.
1. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
1			ESZKÖZÖK	Előző év	Tárgyév
2	*A*		*NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II +III + IV)*	**6 235 978 708**	**5 843 959 344**
3		**I.**	**Immateriális javak (a + b)**	**0**	**0**
4			Ebből:		
5			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
6			Ebből:		
7			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
8			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
9			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
10			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
11			*b) Üzleti vagyon*		
12		**II.**	**Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)**	**5 963 178 708**	**5 571 159 344**
13			**1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**1 129 215 938**	**2 922 987 613**
14			Ebből:		
15			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	1 129 215 938	2 922 987 613
16			Ebből:		
17			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
18			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*		
19			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*		
20			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	1 129 215 935	2 922 987 613
21			*b) Üzleti vagyon*		
22			**2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (a + b)**	**722 853 931**	**2 648 171 731**
23			Ebből:		
24			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	722 853 931	2 648 171 731
25			Ebből:		
26			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
27			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
28			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
29			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	722 853 931	2 648 171 731
30			*b) Üzleti vagyon*		
31			**3. Tenyészállatok (a + b)**	**0**	**0**
32			Ebből:		
33			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
34			Ebből:		
35			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
36			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
37			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
38			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
39			*b) Üzleti vagyon*	0	0
40			**4. Beruházások, felújítások**	**4 111 108 839**	**0**
41			Ebből:		
42			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	4 111 108 839	0
43			Ebből:		
44			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
45			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
46			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
47			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	4 111 108 839	4 111 108 839
48			*b) Üzleti vagyon*	0	0

	A	B	C	E	E
	ESZKÖZÖK			Tárgyév	Tárgyév
49			**5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése**	**0**	**0**
50			Ebből:		
51			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
52			Ebből:		
53			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
54			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
55			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
56			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
57			*b) Üzleti vagyon*	0	0
58		III.	**Befektetett pénzügyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)**	**272 800 000**	**272 800 000**
59			**1. Tartós részesedés (a + b)**	**272 800 000**	**272 800 000**
60			Ebből:		
61			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	272 800 000	272 800 000
62			Ebből:		
63			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
64			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
65			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
66			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	272 800 000	272 800 000
67			*b) Üzleti vagyon*	0	0
68			**2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (a + b)**	**0**	**0**
69			Ebből:		
70			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
71			Ebből:		
72			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
73			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
74			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
75			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
76			*b) Üzleti vagyon*	0	0
77			**3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése**	**0**	**0**
78			Ebből:		
79			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
80			Ebből:		
81			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
82			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
83			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
84			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
85			*b) Üzleti vagyon*	0	0
86		IV.	**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**	**0**	**0**
87			Ebből:		
88			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
89			Ebből:		
90			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
91			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
92			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
93			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
94			*b) Üzleti vagyon*		
95	***B***		***NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)***	**0**	**0**
96		**I.**	**Készletek**	**0**	**0**
97		**II.**	**Értékpapírok**	**0**	**0**
98	***C***		***PÉNZESZKÖZÖK***	**433 175 423**	**334 521 040**
99	***D***		***KÖVETELÉSEK (I+II+III)***	**0**	**0**
100		**I.**	**Költségvetési évben esedékes követelések**	**7 482 589**	**684 877 091**
101		**II.**	**Kötlségvetési évet követően esedékes követelések**	**141 306 757**	**0**
102		**III.**	**Követelés jellegű sajátos elszámolások**	**0**	**2 724 000**
103	***E***		***EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK***	**-2 604 804**	**6 240**
104	***F***		***AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK***	**0**	**0**
105	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:**			**6 815 338 673**	**6 866 087 715**

	A	B	C	D	E
1			FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév
2	*G*		*SAJÁT TŐKE (I + II + III)*	1 165 696 354	1 399 639 832
3		I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
4		II.	Nemzeti vagyon változásai	0	0
5		III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
6		IV.	Felhalmozott eredmény	1 005 599 208	1 165 696 354
7		V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
8		VI.	Mérleg szerinti eredmény	160 097 146	233 943 478
9	*H*		*KÖTELEZETTSÉGEK (I + II + III)*	522 738 936	716 060 718
10		I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	490 556 936	715 040 398
11		II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	31 182 000	20 320
12		III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 000 000	1 000 000
13	*I.*		*EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK*	0	0
14	*J*		KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		
15	*K*		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 126 903 383	4 750 387 165
16	FORRÁSOK ÖSSZESEN:			6 815 338 673	6 866 087 715

II. A TÁRSULÁS KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

I.-II. „0"-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
1			Megnevezés	Előző év	Tárgyév
2	1.		Immateriális javak	0	0
3	2.		Ingatlanok és kapcsolódóvagyoni értékű jogok	0	0
4	3.		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	867 104 587	868 554 287
5	4.		Tenyészállatok	0	0
6	5.		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0
7	Összesen:			867 104 587	868 554 287

III. A TÁRSULÁS TULAJDONÁBAN LÉVŐ, KÜLÖN JOGSZABÁLY ALAPJÁN ÉRTÉK NÉLKÜL NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA

	A	B	C
1	**Megnevezés**	**Érték**	**Egység**
2	1. Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások	0	db
3	2. Gyűjtemények	0	db
4	3. Kulturális javak	0	db
5	4. Levéltári anyag, tervtárak, térképtárak terv-, térkép- és iratanyaga	0	fm

IV. A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

adatok Ft-ban

	A	B	C
1	**Megnevezés**	**Előző év**	**Tárgyév**
2	a.) Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
3	b.) Garanciavállalás	57 226 425	0

A határozati javaslat 9. melléklete
...../2025. (.....) határozat 9. melléklete

Kimutatás
a pénzeszközök változásáról
2024. évben

adatok Ft-ban

	A	B	C
1	**Sorszám**	**Megnevezés**	**Összeg**
2	**1.**	**Nyitó pénzkészlet**	**433 175 423**
3	a.	Tárgyévi költségvetési bevételek	349 300 114
4	b.	Tárgyévi finanszírozási bevételek	432 175 423
5	c.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (-)	432 175 423
6	**2.**	**Összes pénzforgalmi bevétel összege (a+b+c)**	**349 300 114**
7	a.	Tárgyévi költségvetési kiadások	445 230 497
8	b.	Tárgyévi finanszírozási kiadások	0
9	c.	Pénzforgalom nélküli kiadás (-)	0
10	**3.**	**Összes pénzforgalmi kiadás összege (a+b+c)**	**445 230 497**
11	**4.**	**Sajátos elszámolások, aktív időbeli elhatárolások**	**2 724 000**
12	**5.**	**Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**	**0**
13		**Záró pénzkészlet összege 2024. dec. 31-én (1+2-3-4+5)**	**334 521 040**

MISKOLC MEGYEI JOGÚ VÁROS
JEGYZŐJE

Ikt.:405.092-0/2025.
Üi.: Serfőző Mónika Tünde

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. május 13. napján tartandó ülésére

Javaslat

a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

Előkészítésért felelős:

Serfőző Mónika Tünde

Serfőző Mónika Tünde
osztályvezető
Belső Ellenőrzési Osztály

Tisztelt Társulási Tanács!

I. Tartalmi összefoglaló

Az előterjesztés a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének a jóváhagyására tesz javaslatot a Társulási Tanács számára.

A Társulás Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 87. §-a alapján jogi személyiséggel rendelkezik. A Társulás az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozik, feladata az államháztartási kontrollrendszer működtetése. Az államháztartási kontrollok célja az államháztartás pénzeszközeivel és a nemzeti vagyonnal történő szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítása. Az államháztartás belső kontrollrendszere a költségvetési szervek belső kontrollrendszere – beleértve a belső ellenőrzést – keretében valósul meg. A belső kontrollrendszerre és belső ellenőrzésre vonatkozó részletes szabályokat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) végrehajtására kiadott kormányrendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) határozza meg.

A belső ellenőrzési feladatokat Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el a 2018. évi megbízási szerződés alapján.

A 2024. évi ellenőrzési tervet a Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) számú határozatával hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben jóváhagyásra került „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés", amely ellenőrzés lefolytatására sor került.

A terv szerinti ellenőrzés kapcsán a belső ellenőr által elkészített, a szervezeti egységekkel egyeztetett, véglegezett aláírt ellenőrzési jelentés elkészült.

A Bkr. előírása alapján a belső ellenőrzési vezető feladata az éves ellenőrzési jelentés összeállítása. Ennek eleget téve, valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra a Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentése A határozati javaslat mellékletét képezi a 2024. évi Ellenőrzési Jelentés.

II. Előzmények

A Társulási Tanács a 14/2023. (XII.07.) TT számú határozatával hagyta jóvá a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi Ellenőrzési Tervét.

III. Várható szakmai hatások

Az éves ellenőrzési jelentés tájékoztatás a belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az átláthatóság biztosításával. A megállapítások figyelembevételével a folyamatok nyomon követése, továbbá az ellenőrzés megállapításai, javaslata alapján kialakított, és működtetett belső kontrollrendszer hozzájárul az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez, valamint a szervezeti célok eléréséhez.

Érdek-képviseleti, társadalmi szervezetekkel való egyeztetésre nem volt szükség.

IV. Várható gazdasági hatások

Az éves ellenőrzési jelentés megtárgyalásával sor kerül az ellenőrzési megállapítások összegzésére, értékelésére. A források szabályszerű, eredményes felhasználáshoz hozzájárul a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége.

A 2024. éves Ellenőrzési Jelentés elfogadása kiadásokat, költségeket, kötelezettségvállalásokat, valamint további humán erőforrási igényeket nem keletkeztet.

V. Kapcsolódások

Az előterjesztés kapcsolódik:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényhez,
- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényhez,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez,

VI. Javaslat a sajtó tájékoztatására

A sajtó tájékoztatása nem indokolt.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. éves Ellenőrzési Jelentés jóváhagyásának a megállapításáról szóló előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. május „ag"

Miskolc Megyei Jogú Város Önk...

.....

Dr. Senviczki Erika
jegyző

Határozati javaslat:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentésének jóváhagyására**" elnevezésű előterjesztést és az alábbi határozatot hozza:

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. éves Ellenőrzési Jelentését a határozat melléklete szerinti tartalommal jóváhagyja.

Felelős:	Jegyző
Végrehajtásért felelős:	Belső Ellenőrzési Osztály
Határidő:	azonnal

Határozati javaslat melléklete
...../2025.(.....) Társulási Tanácsi határozat melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. éves Ellenőrzési Jelentése

Vezetői összefoglaló

Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya elkészítette a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) 2024. éves ellenőrzési jelentését. Az éves ellenőrzési jelentés a Társulás Társulási Tanácsának a 14/2023. (XII.7.) határozatával 2023. december 7. napján elfogadott 2024. évi Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról számol be.

A belső ellenőrzés rendje a Társulásnál szervezett. A hatályos társulási megállapodás VI. fejezet 6. pontja alapján a Társulás belső ellenőrzésének ellátásáról külön megállapodás keretében gondoskodik. A belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozóan megbízási szerződés megkötésére került sor Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatallal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal). A 2018. december 14-én kelt, 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés értelmében a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szerinti belső ellenőrzési tevékenység ellátását a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya biztosítja.

A Társulás 2024. évi belső ellenőrzési tervében a 2024. évre tervezett ellenőrzés lefolytatására sor került, melynek tárgya: „A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés".

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze. Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A Bkr. 22. §-a értelmében a belső ellenőrzési vezetői feladatokat a Belső Ellenőrzési osztályvezető látta el.

A Bkr. alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésről szóló éves ellenőrzési jelentést, amely a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A Belső Ellenőrzési Osztály legfontosabb célja, hogy:

- segítse a működés hatékonyságát, gazdaságosságát és eredményességét,
- tevékenysége bizonyosságot adó és tanácsadó jellegű legyen,
- fejlessze a folyamatoknak a szabályosságát, szabályozottságát,
- biztosítsa az átláthatóságot, elősegítse közpénzek átláthatóságának hatékonyságát.

Ennek érdekében kiemelt jelentőséggel bír:

- a belső ellenőrök folyamatos szakmai továbbképzése,
- az ellenőrzött szervezet, a vezetés és az ellenőrzés közötti hatékony információcsere,
- a Belső Ellenőrzési Osztály munkájának hatékony támogatása.

A belső ellenőrök funkcionális függetlensége biztosított volt, független, objektív ellenőrzési és tanácsadói tevékenységükkel segítették az ellenőrzött terület szabályszerű, hatékony és eredményes működését.

A Bkr. 14. §-a, valamint a Bkr. 47. §-a és 50. §-a szerinti külső és belső ellenőrzésekről szóló nyilvántartást a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

Tartalomjegyzék

I.A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 4
I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése 4
I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 4
I/1/b Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4
I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők 4
I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága 5
I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása 5
I/2/c Összeférhetetlenségi esetek 6
I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6
I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6
I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása 6
I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6
I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 7
II.A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján 7
II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 7
II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján 9
III.Az intézkedési tervek megvalósítása 10
III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése 11
III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése 11

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I/1. A 2024. évi ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

2024. évre a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya a Társulásnál 1 vizsgálatot tervezett, amely végrehajtásra került.

I/1/a A tárgyévre vonatkozó ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Sor-szám	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés típusa	Ellenőrzés státusza
1.	A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés	pénzügyi ellenőrzés	Végrehajtott

Elmaradt ellenőrzések

2024. évben nem volt elmaradt ellenőrzés.

Soron kívüli ellenőrzések

2024. évben a szervezetnél soron kívüli vizsgálatra nem került sor.

Terven felüli ellenőrzések

2024. évben nem volt terven felüli ellenőrzés.

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

2024. évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett eljárás megindítására nem került sor.

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

A belső ellenőri tevékenység lefolytatása során a jogszabályokban, belső szabályzatokban, illetve a

nemzetközi standardokban és a megbízási szerződésben foglaltak érvényesültek.

A Belső Ellenőrzési Osztály 2024. évi humánerőforrás ellátottságában átmeneti létszámhiány alakult. ki. A 2024. évi ellenőrzési terv összeállítására a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának a 2024. évi kapacitásterve alapján került sor, mely a tervkészítés időpontjában rendelkezésre álló humán erőforrás létszámán alapult. 2024. évben a Belső Ellenőrzési Osztály létszáma augusztus hónaptól 1 fővel csökkent. A belső ellenőri álláshely pályázati kiírás keretében többször is meghirdetésre került, mely üres álláshely betöltése 2024. december hónaptól valósult meg. Ennek eredményeként a Belső Ellenőrzési Osztály Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 2024. évi ellenőrzési tervében szereplő tervezett ellenőrzéseket teljes egészében nem tudta végrehajtani. Terv módosításra került sor, mely azonban nem érintette a Társulást.
A tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak voltak.

A vizsgálat során az ellenőrzöttek konstruktív hozzáállása és közreműködése segítette az ellenőrzések lefolytatását.

A belső ellenőrzési tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem merültek fel.

I/2/a A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Társulás belső ellenőrzési feladatait a 829.148-0/2018. iktatószámú megbízási szerződés alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya látja el. Ezek alapján az ellenőrzési feladat szakszerű végrehajtását a Belső Ellenőrzési Osztály rendelkezésre álló humánerőforrás kapacitásának belső ellenőri létszáma biztosítja.

A Belső Ellenőrzési Osztály humánerő forrás kapacitásában fennállt átmeneti létszámhiány nem veszélyeztette az ellenőrzés lefolytatását, az ellenőrzés elvégzésére sor került.

A belső ellenőrök végzettsége a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletnek megfelelő.

A PM rendelet értelmében a belső ellenőrök rendelkeztek regisztrációval. Az ezzel kapcsolatos 2 évenkénti továbbképzési kötelezettségnek a belső ellenőrök eleget tesznek. Továbbá a Belső Ellenőrzési Osztály köztisztviselői teljesítették a közszolgálati tisztviselők továbbképzéséről szóló 273/2012. (IX. 28.) Korm. rendelet alapján előírt 2024. évi továbbképzési tervében szereplő képzéseket.

I/2/b A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének a biztosítása

A Társulás a belső ellenőrzési tevékenység ellátásával a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályát bízta meg.

A feladatellátás során a Bkr. 18. § és 19. § bekezdésében meghatározott szervezeti és funkcionális függetlenség biztosított volt.

A belső ellenőrök nem vettek részt - a Polgármesteri Hivatal által biztosított - Társulás operatív működésével kapcsolatos feladatok, a Bkr. 19. § (2) bekezdésében felsorolt tevékenységek ellátásában.

I/2/c Összeférhetetlenségi esetek

2024. évben a Bkr. 20. §- a szerinti összeférhetetlenségi eset nem állt fent.

I/2/d A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. §-a szerinti jogosultságokkal a belső ellenőrök rendelkeztek, azokat korlátozó intézkedések nem gátolták.

I/2/e A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételeket a Polgármesteri Hivatal biztosította.

Akadályozó tényezők nem merültek fel az ellenőrzés végrehajtása során.

I/2/f Az ellenőrzések nyilvántartása

A Belső Ellenőrzési Osztály az elvégzett belső ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza a Bkr. 47. §- ában illetve az 50. §- ában felsoroltakat.

A Bkr. 14. § (1) bekezdése szerinti külső ellenőrzésekről a nyilvántartást a megállapodásban foglaltak alapján a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya vezeti.

I/2/g Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tapasztalatok alapján az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének a célja, iránya:

- az ellenőrzés módszertana által felállított szakmai követelmények alapos elsajátítása,
- a vezetés támogatása egyik elemeként folyamatosan segíteni az ellenőrzött szervezet működését, eredményességét, hatékonyságát,
- tanácsadói tevékenység fejlesztése,
- az ellenőrzés megelőző szerepének erősítése,
- a belső ellenőrök szakmai képzettségének további emelése.

Az ellenőrzésekre való felkészülési tevékenység tovább erősíthető az ellenőrzött szervezettel, szervezeti egységgel az ellenőrzés tárgya szerinti tevékenységgel kapcsolatos információk még szélesebb körű gyűjtésével.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Bkr. 2. § 20 pontja értelmében a tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, és amelynek a hatókörét a költségvetési szerv vezetője írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr (ideértve a belső ellenőrzési vezetőt is) magára vállalná.

A Belső Ellenőrzési Osztály írásbeli felkérés alapján tanácsadó tevékenységet nem végzett 2024. évben, a tanácsadások az aktuális vizsgálati témához kapcsolódóan felmerült kérdések megválaszolását érintették.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján

A 2024. évi ellenőrzés során a revízió a vizsgálat lefolytatásakor az ellenőrzéshez kapcsolódóan értékelte a belső kontrollrendszer kialakítását, működését.

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Kontrollkörnyezetre vonatkozóan a Bkr. megfogalmazza, miszerint a költségvetési szerv vezetőjének felelőssége olyan belső kontrollrendszer kialakítása, amely minden tevékenységi kör esetében alkalmas az etikai értékek és az integritás érvényesítésének biztosítására. A kontrollkörnyezet, a szervezeti kultúra azt a közeget hozza létre, amiben az integritás megvalósulhat.
A költségvetési szerv vezetője a Bkr.-ben foglaltak szerint társulás esetén a társulási megállapodásban meghatározott társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője. A Társulás munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Ezek alapján a Társulás esetében a költségvetési szerv vezetője a Polgármesteri Hivatal jegyzője.
A szabályozásnak komoly szerepe van a korrupció kiküszöbölésében, mivel a korrupció döntések befolyásolására irányul, megelőzésében alapvető szerepe lehet a döntéshozatal szabályozására vonatkozó intézkedéseknek. Az ellenőrzés is kulcsfontosságú lehet a korrupció elleni küzdelemben, az ellenőrzöttség tudatának fejlesztése, az utólagos nyomon követés hatékony eszköze lehet a korrupciótól való elrettentésnek.

Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló hatályos 37/2014. (XII. 19.) önkormányzati rendelet V. fejezet 36. pontja a Társulás. Ezen túl jegyzői, illetve polgármesteri és jegyzői együttes utasítások is vonatkoznak a Társulásra, ezek esetében az utasítások

személyi hatálya kiterjed a Társulásra. Többek között a Belső Kontroll Kézikönyvről szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzője 7/2021. (IV.30.) számú utasításának (továbbiakban: Belső Kontroll Kézikönyv) hatálya is vonatkozik a Társulásra, mely tartalmazza a belső kontrollrendszer elemeit.
A Belső Kontroll Kézikönyvben az integritás a Polgármesteri Hivatal szabályszerű, a jegyző által meghatározott célkitűzéseknek, értékeknek és elveknek megfelelő működése. A hivatkozott jegyzői utasításnak része a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje is. Az eljárásrend célja a Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő visszaélésekre, szabálytalanságokra és integritási, korrupciós kockázatokra vonatkozó bejelentések fogadására, kivizsgálására vonatkozó általános előírások megadása, amelyek betartása hozzájárul az integritási kockázatok szervezeten belüli hatékony kezeléséhez, valamint a szervezet korrupcióval szembeni ellenálló képességének javításához, az integritás fejlesztéséhez.

A Polgármesteri Hivatal Hivatásetikai Kódexét Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Jegyzőjének 3/2023. (VI. 30.) számú együttes utasításának melléklete tartalmazza. Annak érdekében került meghatározásra, hogy kinyilvánításra kerüljenek azok a Polgármesteri Hivatal integritását képező értékek és elvek, amelyek biztosítják a rendeltetésének megfelelő magas színvonalú szervezeti működést, valamint a közszolgálati értékek megőrzését és védelmét. Rögzítésre került a köztisztviselői hivatásetikai alapelvek részletes tartalma, valamint az etikai eljárás szabályai a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCIX. törvényben foglaltak figyelembevételével.

A fentiek tekintetében az ellenőrzés által tett megállapítások, intézkedést nem igénylő figyelemfelhívó javaslat az integritás szélesebb körű megvalósulásához, a korrupció megelőzéséhez hozzájárulnak, segítve a belső kontrollrendszer eredményesebb működését, mellyel a működés során előforduló kockázatok szintje minimalizálható.

1. **Az ellenőrzés tárgya: Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés**

Sor-szám	Kiemelt megállapítás	Következtetés	Javaslat
1.	Az ellenőrzés folyamán kiemelt megállapításra nem került sor.	Nem volt.	Nem volt.

Az ellenőrzés a vizsgálat megállapításai alapján további intézkedést igénylő javaslatot nem tett, viszont figyelemfelhívó, intézkedést nem igénylő javaslatot megfogalmazott az operatív feladatellátás vonatkozásában.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlati tapasztalatai alapján

A belső kontrollrendszer célja, hogy hozzájáruljon ahhoz, hogy a szervezet tevékenysége és célja összhangban legyen a szabályszerűséggel, a szabályozottsággal, a gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség követelményeivel, biztosítva a vezetés céljainak érvényesülését, a vagyon védelmét, a nyilvántartások teljességét és pontosságát.

1. Kontrollkörnyezet

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás, valamint a BMH Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Hulladék-gazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2023. június 30. napjával közös megegyezéssel megszüntetett bérleti szerződéshez kapcsolódó pénzügyi elszámolás ellenőrzése, valamint utóellenőrzés tekintetében a kontrollkörnyezet kialakított.
A Társulás nem rendelkezik önálló jogi személyiségű szervezeti egységekkel, munkaszervezeti feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.
A Társulás, valamint munkaszervezete vonatkozó feladatellátásának jogszabályi környezete, valamint az ellenőrzés tárgya tekintetében annak gyakorlata írásban szabályozásra kerültek, azok rendelkezésre álltak.
A részletes előírásokat a munkaszervezet belső szabályzatai, a bérleti szerződés, valamint az érvényben lévő munkaköri leírás határozta meg.
A bérleti szerződés pontosan szabályozta, hogy a Feleknek milyen kötelezettségei vannak, illetve meghatározásra kerültek a bérleti díj vonatkozásában releváns szabályok is. Figyelembevételre kerültek a hulladékgazdálkodási feladat egyedi bevételi lehetőségei, és ezáltal a díjfizetési lehetőségei is.
Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy a feladatellátáshoz a humán-erőforrás rendelkezésre állt.
A vizsgálat tárgyát képező szerződések létrehozásának folyamatát érintően a Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Szerződéskötés folyamatára vonatkozóan ellenőrzési nyomvonallal, amely érvényes a szerződések megszűntetéséhez is.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A vizsgált időszak kezdetén hatályos Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének a 2019. évi Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló utasítása tartalmazza az integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó általános rendelkezéseket, főbb irányelveket, valamint módszertani útmutatót. Személyi hatálya a Társulásra nem terjedt ki, azonban a jelenleg érvényes Belső Kontroll Kézikönyv kiadásáról szóló 2021. évi Jegyzői Utasítás kiterjesztette a szabályzat személyi hatályát a Társulásra is. A Szerződéskötés folyamata vonatkozásában a kockázatok beazonosítása és a kockázatok kezelése megtörtént.

3. Kontrolltevékenységek

Kontrollnak nevezünk minden olyan intézkedést, amelyet a vezetés a szervezet célkitűzéseinek elérésének biztosítása érdekében a kockázatok kezelésére vezet be és működtet.
Az ellenőrzés tárgyát a Társulás és a BMH közötti bérleti szerződés megszűntetésének pénzügyi elszámolása képezte. A bérleti jogviszony megszűnésekor még esedékes bérleti díjak kiszámlázásra és kifizetésre kerültek, azonban a megszűnést írásba foglaló dokumentumban meghatározott határidők nem teljesültek, azok határidőt követően realizálódtak. A megállapodásban foglalt pénzügyi elszámolás dokumentálása az ellenőrzés időszakában valósult meg.

4. Információ és kommunikáció

Egyetlen szervezet sem képes megfelelő szervezeten belüli, illetve a külső szervek felé irányuló információs és kommunikációs rendszer nélkül működni.
A Belső Kontroll Kézikönyv szerint a belső kontroll felelősnek évente értékelést, elemzést kell készítenie a szervezeti integritást sértő és a korrupciós kockázatokra vonatkozó közérdekű bejelentésekről, melyről jelentést kell készítenie.
A vizsgált időszakban nem történt szervezeti integritást sértő eseményre vonatkozó bejelentés.
A gazdasági események számviteli bizonylatokkal, előzmény dokumentumokkal felszereltek voltak. A könyvelési program biztosítja az adatok, információk nyilvántartását, az adatok folyamatos rendelkezésre állását. A bérleti díjról szóló számlák kiállításához a megfelelő, teljes körű információ nem minden esetben állt rendelkezésre, azonban a kiszámlázott bérleti díjak befizetései minden esetben megtörténtek.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A költségvetési szervek monitoringrendszerének rendeltetése a szervezeti célok megvalósításának, a szervezet tevékenységének nyomon követése és a belső kontrollok értékelése.
A külső és belső szabályozók alapján, azok alkalmazásával, a bemutatott dokumentumokon keresztül a Társulás bérbeadással, valamint a bérleti jogviszony megszűnésével kapcsolatos tevékenységének nyomon követhetősége nem minden esetben volt teljes körűen biztosított.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A Bkr. szerinti belső és külső ellenőrzésekhez kapcsolódóan a jelentésekben tett megállapítások, javaslatok, vonatkozó intézkedési tervek és azok végrehajtásának nyomon követése feladat, melyre a nyilvántartások vezetésével, figyelemmel az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatóban foglaltak szerint kerül sor.

III/1. A belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A belső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában és 50. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedések megvalósulását az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzés kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

A 2024. évi belső ellenőrzés kapcsán az ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján intézkedést igénylő javaslat nem került megfogalmazásra.

III/2. A Bkr. szerinti külső ellenőrzés tekintetében a javaslatok, intézkedési tervekben foglaltak nyomon követése

A Bkr.-ben előírtak alapján a külső ellenőrzésekről is a megadott adattartalommal nyilvántartást kell vezetni, és nyomon kell követni a külső ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását.

A külső ellenőrzések vonatkozásában a Bkr. 47. §-ában előírt nyilvántartás alapján az intézkedési tervekben foglalt intézkedéseket az alábbi táblázat szemlélteti.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó 2024. évi intézkedések (db)	A 2024. évi ellenőrzések kapcsán 2024. évi intézkedések (db)	Végrehajtott intézkedések (db)	Megvalósítási arány (%)
	0	0	0	nem értelmezhető

2024. évben a Társulást érintően külső ellenőrzés megindítására 2 esetben került sor. Egy esetben intézkedést igénylő megállapítást nem fogalmaztak meg, egy esetben az ellenőrzés lezárásának eredményéről információ nem áll rendelkezésre.

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK ELNÖKE

Ügyiratszám: 702.098/2025.
Ügyintéző: Márton Szilvia

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa

Előterjesztés a Társulási Tanács 2025. május 13. napján tartandó ülésére

Javaslat
a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási határozat elfogadására

Előkészítésért felelős:

.....
Szilágyi Kornél
főosztályvezető
Gazdálkodási Főosztály

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

.....
dr. Senyiczki Erika
jegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás) – a helyi önkormányzatokhoz hasonlóan – a központi jogszabályok által előírt kötelezettsége, hogy az előző évi költségvetés végrehajtásáról, az éves gazdálkodásról a zárszámadás keretében beszámoljon a Társulási Tanácsnak. A zárszámadás készítésének kötelezettségét az államháztartásról szóló 2011. CXCV. évi törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § b) pontja és 91. § (1)-(3) bekezdése írja elő. A zárszámadás a 2024. évi költségvetéssel összehasonlítható szerkezetben került elkészítésre. Az előterjesztés tartalmazza a Társulás bevételeinek és kiadásainak 2024. évi eredeti, módosított előirányzatait, azok éves szintű teljesítését, továbbá sor kerül a Társulás vagyoni helyzetének bemutatására, valamint a 2024. évi maradvány megállapítására is.

A Társulás 2024. évi költségvetésében meghatározott feladatainak ellátásához a szükséges fedezet rendelkezésre állt. A feladatellátás pénzügyi feltételeit az eredetileg tervezett előirányzatok és az év közben történt forrásnövekedés biztosította.

A Társulási Tanács a 2/2024. (III.13.) számú TT határozatával elfogadta a Társulás 2024. évi költségvetését, amelynek módosítására az elmúlt évben több alkalommal került sor. Az eredeti előirányzat 1.409.667.506 Ft volt, mely az év során a visszaigényelt általános forgalmi adó összegével, MiReHu Nonprofit Kft. által közölt változó bérleti díj összegével, valamint az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének összegével 2.040.417.392 Ft-ra növekedett.

Az alábbiak figyelembevételével javaslom a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási határozatának elfogadását.

BEVÉTELEK (Határozati javaslat 1-3. melléklete)

A Társulás 2024. évi bevételeinek teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 781.475.537 Ft volt, mely a módosított előirányzat 38,30 %-a.

A működési költségvetési bevételek módosított előirányzata 1.445.241.969 Ft volt, mely év végéig 23,75 %-ban 343.276.540 Ft összegben teljesült. Ez az összeg a Társulás által visszaigényelt általános forgalmi adó, a bérleti szerződések alapján megfizetett bérleti díjak összegét tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési bevételek a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032 azonosító számú „Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre" megnevezésű projekt támogatási összegét tartalmazza 163.000.000 Ft összegben, mely év végéig 3,70 %-ban teljesült.

A finanszírozási bevételek módosított előirányzatának összege 432.175.423 Ft volt, mely az év végéig 100 %-ban teljesült.

KIADÁSOK (Határozati javaslat 1.,4-5. melléklete)

A Társulás 2024. évi kiadásainak teljesítése a Társulás költségvetési mérlege szerint 445.230.497 Ft volt, mely a módosított előirányzat 21,82 %-a.

A Társulás gazdálkodásának 2024. évi összesített kiadási adatait a határozati javaslat 4. melléklete mutatja be kiemelt előirányzatonként.

A 2024. évi eredeti költségvetésben jóváhagyott 1.409.667.506 Ft eredeti előirányzat év közben a többletbevételek ráépülésével 2.040.417.392 Ft-ra növekedett, melyből a beszámolási időszak végéig 445.230.497 Ft került pénzügyileg teljesítésre.

A teljesített működési költségvetési kiadások tartalmazzák a Társulás működésével kapcsolatos dologi kiadásokat (Pl.: bankköltség, a Miskolci Térségi Konzorcium részére fizetendő bérleti díj, fizetendő általános forgalmi adó). A teljesítés 438.156.596 Ft volt, ami 32,76 %-os felhasználásnak felel meg.

A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése tartalmazza a Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások, felújítások összegét. A tervezett fejlesztések felhasználási üteméhez igazodóan a teljesítés 7.073.901 Ft volt.

Finanszírozási kiadás nem merült fel a Társulásnál a beszámolási időszak végéig.

MARADVÁNY (Határozati javaslat 6. melléklete)

A Társulás 2024. évi gazdálkodásával kapcsolatban összességében 336.245.040 Ft költségvetési maradvány keletkezett.
Az áthúzódó előirányzatokat a határozati javaslat 7. melléklete tartalmazza, melyek a 2025. évi költségvetés tervezésekor eredeti előirányzatként beépítésre kerültek.

VAGYONMÉRLEG, VAGYONKIMUTATÁS (Határozati javaslat 8.1. és 8.2. mellélete)

A Társulás vagyoni helyzetének alakulását a határozati javaslat 8.1. melléklet szerinti vagyonmérleg és a 8.2. melléklet szerinti vagyonkimutatás mutatja be.

Az eszközök értéke a beszámolási időszak végén 6.866.087.715 Ft volt. A Társulás vagyona a – 2017. áprilisi megalakulása óta – KEHOP-3.2.1-15-2017-00019 azonosító számú projekt keretében gépjárművek, hulladékgyűjtő edények vásárlásával, a KEHOP-3.2.1-15-2019-00032. azonosító számú „Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre" megnevezésű projekt kivitelezési munkálatai kapcsán befejezetlen beruházásként nyilvántartott tételeivel, az ÉMI Építésügyi Minőségellenőrző Innovációs Nonprofit Kft. HSZ/01/2022 azonosító számú „Miskolc-Avas földbe süllyesztett hulladéktároló szemléletformálási és építési beruházás" című projekt által támogatott kivitelezési munkálatok állományba vételével növekedett, amelyek az elszámolt értékcsökkenéssel korrigálódtak. A Társulási Tanács által minden évben elfogadásra került Gördülő Fejlesztési Tervben jóváhagyott beruházások is növelik a Társulás vagyonának értéket.

A Társulás forrásai között a felhalmozott eredmény 1.165.696.354 Ft, a mérleg szerinti eredmény, 233.943.478 Ft, költségvetési évben esedékes kötelezettségek 715.040.398 Ft, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 20.320 Ft, kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 1.000.000 Ft, a projekt támogatási bevételének elhatárolása 4.750.387.165 Ft.

PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSÁNAK BEMUTATÁSA (Határozati javaslat 9. melléklete)

A Társulás pénzeszközeiben történt változást a határozati javaslat 9. melléklete mutatja be.

A Társulás költségvetési mérlegének kiadási és bevételi előirányzati főösszege 2.040.417.392 Ft, melyből bevételi oldalon 781.475.537 Ft, kiadási oldalon 445.230.497 Ft teljesítés történt.

A Társulás 2024. évben közvetett támogatást nem nyújtott.

A közgyűlés és bizottságai üléseinek előkészítéséről és a testületi döntések végrehajtásának módjáról szóló 1/2014. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes utasítás III.1.2. pontja lehetőséget ad az előterjesztés hat pontból álló szerkezeti formájától történő eltérésre. Ez alapján, tekintettel az előterjesztés jellegére, az előterjesztés hat pontos felosztása nem indokolt.

Fentiekre figyelemmel, kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen.

Miskolc, 2025. május „7."

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Tóth-Szántai József
elnök

Határozati javaslat

A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadás elfogadásáról.

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a „**Javaslat a Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási határozat elfogadására**" című előterjesztést megtárgyalta és a következő határozatot hozza:

1. A Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási tanácsa a Társulás 2024. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadást

   781.475.537 Ft bevétellel
   445.230.497 Ft kiadással állapítja meg.

2. A Társulási Tanács a 2024. évi zárszámadásának költségvetési mérlegét, működési – felhalmozási bontásban a határozat 1. melléklete szerint fogadja el.

3. A Társulási Tanács a bevételek forrásonkénti teljesítését a határozat 2. és 3. melléklete, a teljesített kiadásokat a 4., 5. melléklete szerint hagyja jóvá.

4. A Társulási Tanács megállapítja, hogy az 1. pontban megállapított kiadási főösszegen belül:

a)	a személyi juttatások teljesítése	6.893.735 Ft
b)	a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	787.350 Ft
c)	a dologi kiadások teljesítése	430.475.511 Ft
d)	az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése	0 Ft
e)	az egyéb működési célú kiadások teljesítése	0 Ft
f)	a beruházás teljesítése	7.073.901 Ft
g)	a felújítás teljesítése	0 Ft
h)	az egyéb felhalmozási célú kiadások teljesítése	0 Ft

5. A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi maradványát 336.245.040 Ft-ban állapítja meg a határozat 6. melléklete alapján, a 2024. évről áthúzódó előirányzatait a határozat 7. melléklete szerint fogadja el. A Társulás a költségvetési maradványt a Társulás 2024. évről áthúzódó kiadásának fedezetére használja fel.

6. A Társulási Tanács úgy határoz, hogy a 2025. évi eredeti költségvetésben megtervezett költségvetési maradványt változatlan formában jóváhagyja.

7. A Társulási Tanács a Társulás 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonmérlegét a határozat 8.1 melléklete, a Társulás vagyonkimutatását a határozat 8.2 mellékletében foglaltak szerint jóváhagyja.

8. A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi pénzeszközök változását a határozat 9. melléklete szerint hagyja jóvá.

Felelős: Társulási Tanács elnöke
Végrehajtásért felelős: Gazdálkodási Főosztály
Határidő: azonnal

A határozati javaslat 1. melléklete
..../2025. (...) határozat 1. melléklete

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevétel						Kiadás					
Megnevezés	2023 évi teljesítés	2024 évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a	Megnevezés	2023 évi teljesítés	2024 évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024. évi teljesítés	Teljesítés %-a
B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	14 400 000	105 600 000	105 600 000	0	0,00	K1. Személyi juttatás	6 731 537	6 818 687	7 116 922	6 893 735	96,86
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0,00	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	794 850	1 266 100	1 266 100	787 350	62,19
B4. Működési bevételek	638 489 872	708 892 083	1 339 641 969	343 276 540	25,62	K3. Dologi kiadások	334 778 246	949 538 913	1 329 154 256	430 475 511	32,39
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0,00	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0,00
						K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0,00
						Ebből: Általános tartalék	0	0	0	0	0,00
						Céltartalék	0	0	0	0	0,00
A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	**652 889 872**	**814 492 083**	**1 445 241 969**	**343 276 540**	**23,75**	**A. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1...+K5)**	**342 304 633**	**957 623 700**	**1 337 537 278**	**438 156 596**	**32,76**
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 441 770 377	163 000 000	163 000 000	6 023 574	3,70	K6. Beruházások	1 863 791 243	452 043 806	702 880 114	7 073 901	1,01
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0,00	K7. Felújítások	15 884 395	0	0	0	0,00
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 414 400	0	0	0	0,00	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	316 830	0	0	0	0,00
B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2+B5+B7)	**1 482 184 777**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**	**B. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6+K7+K8)**	**1 879 992 468**	**452 043 806**	**702 880 114**	**7 073 901**	**1,01**
C. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	**2 135 074 649**	**977 492 083**	**1 608 241 969**	**349 300 114**	**21,72**	**C. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)**	**2 222 297 101**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**
D. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**519 397 875**	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**	**D. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
Ebből: B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	*519 397 875*	*432 175 423*	*432 175 423*	*432 175 423*	100,00						
E.BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+D)	**2 654 472 524**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**781 475 537**	**38,30**	**E.KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+D)**	**2 222 297 101**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**

A határozati javaslat 2. melléklete
…./2025. (…) határozat 2. melléklete

MISKOLCI REGIONÁLIS HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI BEVÉTELEI

2024. XII. 31.

Ft-ban

	Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B111.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	0	0	0	0,00
B112.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési támogatása	0	0	0	0,00
B113.	Települési önkormányzatokszociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B114.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	0	0	0	0,00
B115.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0	0	0	0,00
B116.	Elszámolásból származó bevételek	0	0	0	0,00
B12.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0,00
B13.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B14.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B15.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B16.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	105 600 000	105 600 000	0	0,00
B1.	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**105 600 000**	**105 600 000**	**0**	**0,00**
B3.	**Közhatalmi bevételek összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
B401.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	0,00
B402.	Szolgáltatások ellenértéke	142 554 312	403 128 059	107 987 580	26,79
B403.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	346 383 190	510 117 228	86 727 018	17,00
B404.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,00
B405.	Ellátási díjak	0	0	0	0,00
B406.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	132 041 179	246 604 280	52 572 942	21,32
B407.	Általános forgalmi adó visszatérülés	87 809 502	179 688 502	95 989 000	53,42
B408.	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	0	0,00
B409.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0,00
B410.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0,00
B411.	Egyéb működési bevételek	103 900	103 900	0	0,00
B4.	**Működési bevételek összesen**	**708 892 083**	**1 339 641 969**	**343 276 540**	**25,62**
B61.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívül	0	0	0	0,00
B64.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B65.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00
B6.	**Működési célú átvett pénzeszközök összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
A.	**Működési költségvetési bevételek összesen (B1+B3+B4+B6)**	**814 492 083**	**1 445 241 969**	**343 276 540**	**23,75**

	Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B21.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0,00
B22.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B23.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B24.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	0	0	0	0,00
B25.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	163 000 000	163 000 000	6 023 574	3,70
B2.	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről összesen**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**
B51.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	0,00
B52.	Ingatlanok értékesítése	0	0	0	0,00
B53.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	0,00
B54.	Részesedések értékesítése	0	0	0	0,00
B55.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	0	0	0	0,00
B5.	**Felhalmozási bevételek összesen**	**0**	**0**	**0**	**0,00**
B71.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B74.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B75.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0	0,00
B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	0	0	0	**0,00**
B.	**Felhalmozási költségvetési bevételek összesen (B2+B5+B7)**	**163 000 000**	**163 000 000**	**6 023 574**	**3,70**
C.	**Költségvetési bevételek összesen (A+B)**	**977 492 083**	**1 608 241 969**	**349 300 114**	**21,72**
D.	**Finanszírozási bevételek**	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**
E.	**Bevételek mindösszesen**	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**781 475 537**	**38,30**

A határozati javaslat 3. melléklete
…. /2025. (…) határozat 3. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B811. Hitel-, és kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről	0	0	0	0,00
B812. Belföldi értékpapírok bevétele	0	0	0	0,00
B8131. Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	432 175 423	432 175 423	432 175 423	100,00
B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0,00
B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	0	0	0	0,00
B816. Központi, irányítószervi támogatás	0	0	0	0,00
B817. Lekötött betétek megszüntetése	0	0	0	0,00
B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	0	0	0	0,00
B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei	0	0	0	0,00
B8. Finanszírozási bevételek összesen	**432 175 423**	**432 175 423**	**432 175 423**	**100,00**

A határozati javaslat 4. melléklete
...../2025. (.....) határozat 4. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
MŰKÖDÉSI ÉS FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSAI
2024. XII. 31.

Ft-ban

Feladatok	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K1.Személyi juttatás	6 818 687	7 116 922	6 893 735	96,86
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 266 100	1 266 100	787 350	62,19
K3. Dologi kiadások	949 538 913	1 329 154 256	430 475 511	32,39
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00
K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00
Ebből: Általános tartalék	0	0	0	0,00
Céltartalék	0	0	0	0,00
A.Működési költségvetési kiadások összesen	**957 623 700**	**1 337 537 278**	**438 156 596**	**32,76**
K6. Beruházások	452 043 806	702 880 114	7 073 901	1,01
ebből: *- KEHOP-3.2.1-15-2017-00019. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Miskolc város és térsége területén, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre*	*40 414 400*	*40 414 400*	*0*	*0,00*
- KEHOP-3.2.1-15-2019-00032. sz. projekt Hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Borsod-Abaúj-Zemplén megye teljes területén, különös tekintettel az elkülönített hulladék előkezelő rendszerre	*261 202 387*	*183 265 527*	*0*	*0,00*
- ÉMI Nonp.Kft.-Hulladékos szemléletformálási feladatok megvalósítása támogatási program (Földbe süllyesztett hulladéktároló)	*0*	*0*	*0*	*0,00*
- Gördülő fejlesztési terv keretelőirányzata	*150 427 019*	*479 200 187*	*7 073 901*	*1,48*
K7. Felújítások	0	0	0	0,00
ebből: *- Gördülő fejlesztési terv keretelőirányzata*	*0*	*0*	*0*	*0,00*
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00
B. Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	**452 043 806**	**702 880 114**	**7 073 901**	**1,01**
C. Költségvetési kiadások összesen (A+B)	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**
D. Finanszírozási kiadások	**0**	**0**	**0**	**0,00**
E. Kiadások mindösszesen	**1 409 667 506**	**2 040 417 392**	**445 230 497**	**21,82**

A határozati javaslat 5. melléklete
…. /2025. (…) határozat 5. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSAI
2024. XII. 31.

Ft-ban

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
K911. Hitel-, és kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre	0	0	0	0,00
K912. Belföldi értékpapírok kiadásai	0	0	0	0,00
K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	0	0	0	0,00
K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0,00
K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	0	0	0	0,00
K916. Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése	0	0	0	0,00
K917. Pénzügyi lízing kiadásai	0	0	0	0,00
K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	0	0	0	0,00
K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai	0	0	0	0,00
K9. Finanszírozási kiadások összesen	**0**	**0**	**0**	**0,00**

A határozati javaslat 6. melléklete
...../2025. (.....) határozat 6. melléklete

MARADVÁNYKIMUTATÁS

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

2024. XII. 31.

adatok Ft-ban

		Megnevezés	Összeg
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	349 300 114
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	445 230 497
03	**I**	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	**-95 930 383**
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	432 175 423
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	**II**	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	**432 175 423**
07	**A)**	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**336 245 040**
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	**III**	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)**	**0**
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	**IV**	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)**	**0**
14	**B)**	**Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)**	**0**
15	**C)**	**Összes maradvány (=A+B)**	**336 245 040**
16	**D)**	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**336 245 040**
17	**E)**	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**0**
18	**F)**	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)**	**0**
19	**G)**	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)**	**0**

A határozati javaslat 7. melléklete
...../2025. (.....) határozat 7. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

áthúzódó előirányzatok

2024. XII. 31.

adatok Ft-ban

	A	C
1	**Megnevezés**	**Összege**
2	**Társulás áthúzódó kiadásai**	
3	**Működési kiadások**	
4	- személyi juttatások	223 187
5	- járulékok	478 750
6	- dologi kiadások	898 678 745
7	- ellátottak pénzbeli juttatásai	0
8	- egyéb működési célú kiadás	0
9	- beruházások	695 806 213
10	- felújítások	0
11	- egyéb felhalmozási célú kiadások	0
12	**Társulás áthúzódó kiadásai mindösszesen**	**1 595 186 895**

1	**Megnevezés**	**Összege**
2	**Társulás áthúzódó bevételei**	
3	- működési célú támogatások államháztartáson belülről	105 600 000
4	- közhatalmi bevételek	0
5	- működési bevételek	996 365 429
6	- működési célú átvett pénzeszközök	0
7	- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	156 976 426
8	- felhalmozási bevételek	0
9	- felhalmozási célú átvett pénzszközök	0
10	**Társulás áthúzódó bevételei összesen**	**1 258 941 855**
11	- Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	336 245 040
12	**Társulás áthúzódó bevételei mindösszesen**	**1 595 186 895**

A határozati javaslat 8.1. melléklete
...../2025. (.....) határozat 8.1. melléklete

Miskolci Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
2024. évi VAGYONMÉRLEGE

adatok Ft-ban

A	B	C	D	E	F	G	I	H	I
		ESZKÖZÖK					**FORRÁSOK**		
		Megnevezés	**Előző év záró**	**Tárgyévi záró**			**Megnevezés**	**Előző év záró**	**Tárgyévi záró**
			2023.12.31	**2024.12.31**				**2023.12.31**	**2024.12.31**
A./		**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**6 235 978 788**	**5 843 959 344**	**G./**		**SAJÁT TŐKE**	**1 165 696 354**	**1 399 639 832**
	I.	Immateriális javak				I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
	II.	Tárgyi eszközök				II.	Nemzeti vagyon változásai	0	0
		1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 129 215 938	2 922 987 613		III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
		2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	722 853 931	2 648 171 731		IV.	Felhalmozott eredmény	1 005 599 208	1 165 696 354
		3. Tenyészállatok				V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
		4. Beruházások, felújítások	4 111 108 839	0		VI.	Mérleg szerinti eredmény	160 097 146	233 943 478
		5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése							
	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	272 800 000	272 800 000	**H./**		**KÖTELEZETTSÉGEK**	**522 738 936**	**716 060 718**
						I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	490 556 936	715 040 398
	IV.	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0		II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	31 182 000	20 320
						III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 000 000	1 000 000
B./		**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**	**0**	**0**					
	I.	Készletek	0	0	**I./**		**EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**
	II.	Értékpapírok	0	0					
					J./		**KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**
C./		**PÉNZESZKÖZÖK**	**433 175 423**	**334 521 040**					
	I.	Hosszú lejáratú betétek	0	0	**K./**		**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**5 126 903 383**	**4 750 387 165**
	II.	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	12 100	105 100					
	III.	Forintszámlák	433 163 323	334 415 940					
	IV.	Devizaszámlák	0	0					
	V.	Idegen pénzeszközök	0	0					
D./		**KÖVETELÉSEK**	**148 789 346**	**687 601 091**					
	I.	Költségvetési évben esedékes követelések	7 482 589	684 877 091					
	II.	Költségvetési évet követően esedékes követelések	141 306 757	0					
	III.	Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	2 724 000					
E./		**EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**-2 604 804**	**6 240**					
F./		**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0**	**0**					
		ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**6 815 338 673**	**6 866 087 715**			**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**6 815 338 673**	**6 866 087 715**

A határozati javaslat 8.2 melléklete
...../2025. (.....) határozat 8.2. melléklete

Vagyonkimutatás
2024. XII. 31.
1. ESZKÖZÖK - FORRÁSOK

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
1			ESZKÖZÖK	Előző év	Tárgyév
2	*A*		*NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (I + II +III + IV)*	**6 235 978 708**	**5 843 959 344**
3		**I.**	**Immateriális javak (a + b)**	**0**	**0**
4			Ebből:		
5			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
6			Ebből:		
7			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
8			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
9			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
10			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
11			*b) Üzleti vagyon*		
12		**II.**	**Tárgyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5)**	**5 963 178 708**	**5 571 159 344**
13			**1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok**	**1 129 215 938**	**2 922 987 613**
14			Ebből:		
15			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	1 129 215 938	2 922 987 613
16			Ebből:		
17			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
18			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*		
19			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*		
20			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	1 129 215 935	2 922 987 613
21			*b) Üzleti vagyon*		
22			**2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek (a + b)**	**722 853 931**	**2 648 171 731**
23			Ebből:		
24			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	722 853 931	2 648 171 731
25			Ebből:		
26			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
27			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
28			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
29			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	722 853 931	2 648 171 731
30			*b) Üzleti vagyon*		
31			**3. Tenyészállatok (a + b)**	**0**	**0**
32			Ebből:		
33			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
34			Ebből:		
35			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
36			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
37			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
38			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
39			*b) Üzleti vagyon*	0	0
40			**4. Beruházások, felújítások**	**4 111 108 839**	**0**
41			Ebből:		
42			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	4 111 108 839	0
43			Ebből:		
44			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
45			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
46			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
47			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	4 111 108 839	4 111 108 839
48			*b) Üzleti vagyon*	0	0

	A	B	C	E	E
	ESZKÖZÖK			Tárgyév	Tárgyév
49			**5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése**	**0**	**0**
50			Ebből:		
51			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
52			Ebből:		
53			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
54			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
55			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
56			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
57			*b) Üzleti vagyon*	0	0
58		III.	**Befektetett pénzügyi eszközök (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)**	**272 800 000**	**272 800 000**
59			**1. Tartós részesedés (a + b)**	**272 800 000**	**272 800 000**
60			Ebből:		
61			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	272 800 000	272 800 000
62			Ebből:		
63			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
64			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
65			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
66			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	272 800 000	272 800 000
67			*b) Üzleti vagyon*	0	0
68			**2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (a + b)**	**0**	**0**
69			Ebből:		
70			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
71			Ebből:		
72			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
73			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
74			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
75			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
76			*b) Üzleti vagyon*	0	0
77			**3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése**	**0**	**0**
78			Ebből:		
79			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
80			Ebből:		
81			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
82			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
83			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
84			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
85			*b) Üzleti vagyon*	0	0
86		IV.	**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**	**0**	**0**
87			Ebből:		
88			*a) Törzsvagyon (aa + ab)*	0	0
89			Ebből:		
90			*aa) Forgalom képtelen*	0	0
91			*aaa) Kizárólagosan önkormányzati tulajdonú vagyon*	0	0
92			*aab)Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon*	0	0
93			*ab) Korlátozottan forgalomképes*	0	0
94			*b) Üzleti vagyon*		
95	***B***		***NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (I + II)***	**0**	**0**
96		**I.**	**Készletek**	**0**	**0**
97		**II.**	**Értékpapírok**	**0**	**0**
98	***C***		***PÉNZESZKÖZÖK***	**433 175 423**	**334 521 040**
99	***D***		***KÖVETELÉSEK (I+II+III)***	**0**	**0**
100		**I.**	**Költségvetési évben esedékes követelések**	**7 482 589**	**684 877 091**
101		**II.**	**Kötlségvetési évet követően esedékes követelések**	**141 306 757**	**0**
102		**III.**	**Követelés jellegű sajátos elszámolások**	**0**	**2 724 000**
103	***E***		***EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK***	**-2 604 804**	**6 240**
104	***F***		***AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK***	**0**	**0**
105	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:**			**6 815 338 673**	**6 866 087 715**

	A	B	C	D	E
1			FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév
2	*G*		*SAJÁT TŐKE (I + II + III)*	1 165 696 354	1 399 639 832
3		I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0
4		II.	Nemzeti vagyon változásai	0	0
5		III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0
6		IV.	Felhalmozott eredmény	1 005 599 208	1 165 696 354
7		V.	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0
8		VI.	Mérleg szerinti eredmény	160 097 146	233 943 478
9	*H*		*KÖTELEZETTSÉGEK (I + II + III)*	522 738 936	716 060 718
10		I.	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	490 556 936	715 040 398
11		II.	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	31 182 000	20 320
12		III.	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 000 000	1 000 000
13	*I.*		*EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK*	0	0
14	*J*		KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		
15	*K*		PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 126 903 383	4 750 387 165
16	FORRÁSOK ÖSSZESEN:			6 815 338 673	6 866 087 715

II. A TÁRSULÁS KÖNYVVITELI MÉRLEGÉBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK

I.-II. „0"-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állománya (bruttó érték)

adatok Ft-ban

	A	B	C	D	E
1			Megnevezés	Előző év	Tárgyév
2	1.		Immateriális javak	0	0
3	2.		Ingatlanok és kapcsolódóvagyoni értékű jogok	0	0
4	3.		Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	867 104 587	868 554 287
5	4.		Tenyészállatok	0	0
6	5.		Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0
7	Összesen:			867 104 587	868 554 287

III. A TÁRSULÁS TULAJDONÁBAN LÉVŐ, KÜLÖN JOGSZABÁLY ALAPJÁN ÉRTÉK NÉLKÜL NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA

	A	B	C
1	**Megnevezés**	**Érték**	**Egység**
2	1. Szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotások	0	db
3	2. Gyűjtemények	0	db
4	3. Kulturális javak	0	db
5	4. Levéltári anyag, tervtárak, térképtárak terv-, térkép- és iratanyaga	0	fm

IV. A MÉRLEGBEN ÉRTÉKKEL NEM SZEREPLŐ KÖTELEZETTSÉGEK

adatok Ft-ban

	A	B	C
1	**Megnevezés**	**Előző év**	**Tárgyév**
2	a.) Kezességvállalás (tőke összege)	0	0
3	b.) Garanciavállalás	57 226 425	0

A határozati javaslat 9. melléklete
...../2025. (.....) határozat 9. melléklete

Kimutatás
a pénzeszközök változásáról
2024. évben

adatok Ft-ban

	A	B	C
1	**Sorszám**	**Megnevezés**	**Összeg**
2	**1.**	**Nyitó pénzkészlet**	**433 175 423**
3	a.	Tárgyévi költségvetési bevételek	349 300 114
4	b.	Tárgyévi finanszírozási bevételek	432 175 423
5	c.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (-)	432 175 423
6	**2.**	**Összes pénzforgalmi bevétel összege (a+b+c)**	**349 300 114**
7	a.	Tárgyévi költségvetési kiadások	445 230 497
8	b.	Tárgyévi finanszírozási kiadások	0
9	c.	Pénzforgalom nélküli kiadás (-)	0
10	**3.**	**Összes pénzforgalmi kiadás összege (a+b+c)**	**445 230 497**
11	**4.**	**Sajátos elszámolások, aktív időbeli elhatárolások**	**2 724 000**
12	**5.**	**Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**	**0**
13		**Záró pénzkészlet összege 2024. dec. 31-én (1+2-3-4+5)**	**334 521 040**

NYÉKLÁDHÁZA ÉS TÉRSÉGE TERÜLETFEJLESZTÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS ELNÖKÉTŐL
Cím: 3433 Nyékládháza, Vasút u. 16.
Telefon: 46/391-450,420
e-mail: nyekladhaza.polgarmh@t-online.hu

ELŐTERJESZTÉS

NYÉKLÁDHÁZA ÉSTÉRSÉGE TERÜLETFEJLESZTÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI-TANÁCSÁNAK 2025. MÁJUS 16. NAPJÁN TARTANDÓ RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgya: Javaslat a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi működéséről szóló beszámoló elfogadására

Előterjesztő: Tóth Balázs elnök

Készítette: Majzerné Soltész Katalin ügyintéző

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva: Molnárné dr. Ducsai Dalma jegyző távollétében dr. Bobkó Péter aljegyző

Tisztelt Társulási-tanács!

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény értelmében a Társulás évente beszámol a működéséről. Ezen jogszabályi előírásnak eleget téve az alábbiakban ismertetem a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi tevékenységét:

A Társulási Tanács 2024. évben három alkalommal ülésezett február, május és december hónapban, melynek során az alábbi ügyekben hozott döntést:

1.

A 2024. évi költségvetési határozat elfogadása előtt a Társulásnak úgynevezett 3 éves kitekintő határozatot kellett elfogadnia a bevételei három éves alakulásáról:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

1/2024. (II.29.) határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás adósságot keletkeztető ügyleteiből származó fizetési kötelezettségének és a saját bevételeinek három éves alakulásának elfogadásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

1. A Társulás az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A §-ában foglalt kötelezettségének eleget téve a Társulás saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségének várható összegét a 2025., 2026.,2027. évekre 0 Ft-ban határozza meg.

Felelős: elnök
Határidő: folyamatos

A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulásnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (továbbiakban: Áht) előírásai alapján költségvetését el kellett fogadnia.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2/2024. (II.29.) határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. évi költségvetési határozatának elfogadásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a tárgyi előterjesztést megtárgyalta és az alábbi döntést hozta:

I.

1. A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás(továbbiakban: Társulás) 2024. évi költségvetésének

költségvetési bevételi főösszegét	334 310 Ft-ban
költségvetési kiadási főösszegét	2 089 274 Ft-ban
finanszírozási bevételek főösszegét	1 754 964 Ft-ban
finanszírozási kiadások főösszegét	0 Ft-ban
bevételi főösszegét	2 089 274 Ft-ban
kiadási főösszegét	2 089 274Ft-ban

állapítja meg.

2. A Társulás engedélyezett létszáma 0 fő.

3. A 2024. évi költségvetési kiadásainak 2 089 274 Ft-os egyenlegéből a működési egyenlegének összege: 2 089 274 Ft, a felhalmozási egyenlegének összege: 0 Ft, melyeket az előző évek maradványa és az önkormányzatok által befizetett tagdíjak összege finanszíroz.

4. Az 1. pontban megállapított bevételi főösszeg kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. Az 1. pontban megállapított kiadási főösszeg kiemelt előirányzatok, kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti részletezését a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

6. A Társulás költségvetésének mérlegét a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. Az Áht. 24. § (4) bekezdés d) pontja szerinti három éves tervet a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. A Társulás 2024. évi várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítésére vonatkozó előirányzat-felhasználási tervet tájékoztató jelleggel az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

9. A Társulás 2024. évben beruházási kiadásokat nem tervez.

10. A Társulási Tanács több éves kihatással járó döntést 2024. évben nem hoz.

11. A Társulás közvetett támogatásokat nem nyújt.

12. A Társulás felújítási kiadásokat nem tervezett.

13. A Társulás Európai Uniós forrásból megvalósuló projektjének főbb adatait a 6. melléklet mutatja be.

14. A Társulás – Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 3.§ (1) bekezdése szerinti – adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból nincsenek fennálló kötelezettségei, a jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételekkel nem rendelkezik (7. melléklet).

15. A Társulási Tanács 2024. évben általános tartalékot nem képez.

II.

A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbiak szerint rendelkezik:

1. A Társulási Tanács a finanszírozási célú műveletekkel kapcsolatos hatásköröket fenntartja magának.

2. A Társulási Tanács felhatalmazza az elnököt a bevételek beszedésére és a kiadások teljesítésére.

3. Jutalmazásra fordítható keretösszeget a Társulási Tanács nem állapított meg.

4. A költségvetés végrehajtása során, a bevételek beszedésekor, kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni.

5. A Társulás a következő készpénzes kifizetéseket teljesítheti házipénztárából: -készlet- és kis értékű tárgyi eszköz beszerzések, reprezentációs kiadások, 500.000 Ft értékhatárt meg nem haladó összegű szolgáltatási kiadások.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Az államháztatásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendeletnek (a továbbiakban: Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Társulás 2024. május hóban elfogadta a 2023. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentést.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

3/2024. (V.30.) határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2023. évi belső ellenőrzési jelentésének elfogadásáról

A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

1. Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi belső ellenőrzési jelentést a határozat melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: Elnök, aljegyző

A Társulásnak, mint önálló jogi személyiségű társulásnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján zárszámadást kellett elfogadnia. A Magyar Államkincstár a Társulás zárszámadási beszámolóját pénzügyileg jóváhagyta. A beszámoló űrlapjai az ASP rendszerben kerültek összeállításra.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

4/2024. (V.30.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi döntést hozta:

I.

(1) A Társulási Tanács a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

a) 2 575 682 Ft bevétellel

b) 820 718 Ft kiadással

c) 1 754 964Ft alaptevékenységi maradvánnyal

jóváhagyja.

(2) A Társulás bevételeinek teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben az 1. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A Társulás kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben az 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(4) A Társulás költségvetési mérlegének teljesítési adatait működési és felhalmozási bontásban a 3. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

II.

(1) A Társulás 2023. évi maradvány kimutatását az 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) Az Társulás könyvviteli mérlegét az 5. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
(3) A Társulás pénzforgalmának levezetését a 6. melléklet tartalmazza.
(4) A Társulás beruházási kiadást 2023. évben nem eszközölt.

III.

(1) A Társulás tárgyi eszközeinek állományát a 7. számú melléklet szerint veszi tudomásul.
(2) A Társulás 2023. évi eredménykimutatás alakulása tájékoztató adatait a 8. számú melléklet szerint veszi tudomásul.
(3) A Társulás Európia Uniós támogatásból támogatott projektjének kimutatását a 9. melléklet szerint veszi tudomásul.

IV.

(1) Többéves kihatással járó döntést a Társulás 2023. évben nem hozott.
(2) Közvetett támogatásokat a Társulás nem nyújtott.
(3) Adósságállománnyal a Társulás nem rendelkezett.

Felelős: elnök

Határidő: azonnal

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 94. § (1) bekezdése értelmében az önkormányzati társulás döntéshozó szerve a társulási tanács. A (2) bekezdés szerint a társulási tanácsot a társult önkormányzatok képviselő-testületei által delegált tagok alkotják, akik a megállapodásban meghatározott számú szavazattal rendelkeznek. A helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek 2024. évi általános

választására tekintettel a Társulási Tanács tagjainak személyében változás történt, amelyre figyelemmel szükséges az SZMSZ 2. számú mellékletének módosítása.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

5/2024. (XII.13.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztés Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának Szervezeti és Működési Szabályzata módosításáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a Szervezeti és Működési Szabályzata módosításáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának Szervezeti és Működési Szabályzata 2. számú melléklete helyébe a jelen határozat 1. számú melléklete lép.

Határidő: azonnal

Felelős: Munkaszervezet vezetője

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 95. § (1) bekezdése szerint a társulási tanács tagjai közül elnököt választ, alelnököt választhat. Az Európai Parlament tagjai, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők közös eljárásában tartott 2024. évi általános választása miatt a Társulási Tanács elnököt és alelnököt választott.

A Társulás elnökének Tóth Balázst, alelnökeinek Debreczeni Balázst és Tarnóczi Józsefet választotta.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

6/2024. (XII.13.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

Társulási Tanács Elnökének megválasztásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az elnök megválasztásáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás elnökének **Tóth Balázst** választja.

Határidő: azonnal

Felelős: Munkaszervezet vezetője

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

7/2024. (XII.13.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztés Önkormányzati Társulás

Társulási Tanács alelnökei megválasztásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az alelnökök megválasztásáról szóló előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás alelnökének **Debreczeni Balázst** és **Tarnóczi Józsefet** választja.

Határidő: azonnal

Felelős: Munkaszervezet vezetője

A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata értelmében Társulási Tanács éves munkaterve alapján tartja meg üléseit.

A Társulás 2024. év december havi ülésén elfogadta a Társulás 2025. évi munkatervét.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

8/2024. (XII.13.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

Társulási Tanácsa 2025. évi munkatervének elfogadásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a „Javaslat Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. évi munkatervének elfogadására" tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

1.A Társulási Tanács a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának 2025. évi munkatervét a határozat melléklete szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: elnök

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 29.§ (1) bekezdése minden költségvetési szerv részére kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv készítését írja elő, melyet a belső ellenőrzést vezető készít el és a tárgyévet megelőző év december 31-ig jóvá kell hagynia a Társulási Tanácsnak.

A Társulás 2024. december hóban elfogadta a 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervét.

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

9/2024. (XII.13.) Társulási határozata

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2025. évi belső ellenőrzési munkatervének jóváhagyásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta az előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás a 2025. évi belső ellenőrzési munkatervét a határozat melléklete szerint **e l f o g a d j a.**

Határidő: azonnal

Felelős: Elnök

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot a beszámoló elfogadására.

Nyékládháza, 2025. május 08.

Tóth Balázs
elnök

HATÁROZATI JAVASLAT

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási Tanácsának
…./2025 (V.16.) határozata

Tárgya: Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi működéséről szóló beszámoló elfogadása

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a „Javaslat a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi működéséről szóló beszámoló elfogadására" tárgyú előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozta:

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi működéséről szóló beszámolót elfogadja.

Határidő: azonnal
Felelős: elnök

NYÉKLÁDHÁZA ÉS TÉRSÉGE TERÜLETFEJLESZTÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS ELNÖKÉTŐL
Cím : 3433 Nyékládháza, Vasút u. 16.
Telefon : 46/391-450
Telefax : 46/591-285
e-mail : nyekladhaza.polgarmh@t-online.hu

ELŐTERJESZTÉS

NYÉKLÁDHÁZA ÉS TÉRSÉGE TERÜLETFEJLESZTÉSI ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS TÁRSULÁSI-TANÁCSÁNAK 2025. MÁJUS 16. NAPJÁN TARTANDÓ RENDES NYÍLT ÜLÉSÉRE

Tárgya: Javaslat Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetése végrehajtásának elfogadásáról

Előterjesztő: Tóth Balázs elnök

Készítette: Leskóné Tigyi Krisztina ügyintéző

Törvényességi ellenőrzésre bemutatva: Molnárné dr. Ducsai Dalma jegyző távollétében dr. Bobkó Péter aljegyző

Tisztelt Társulási Tanács!

A Magyar Államkincstár Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás beszámolóját 2024. április 24-én pénzügyileg jóváhagyta.

A beszámoló űrlapjai az ASP rendszerben kerültek összeállításra.

A Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulásnak, mint önálló jogi személyiségű társulásnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény előírásai alapján zárszámadást kell elfogadnia, melyre jelen előterjesztés keretében teszünk javaslatot.

A Társulás a 2024. évet 2 052 319 Ft (98,23%) bevételi és 58 659 Ft (2,81%) kiadási főösszeggel zárta. A 2024. évi maradvány összege 1 993 660 Ft.

A bevételek és kiadások teljesítésének összefoglaló kimutatását az alábbi táblázat szemlélteti:

Bevételek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés (%)
Költségvetési bevételek	334 310	334 310	297 355	88,95
Finanszírozási bevételek	1 754 964	1 754 964	1 754 964	100,00
Bevételek összesen	**2 089 274**	**2 089 274**	**2 052 319**	**98,23**

Kiadások	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés (%)
Költségvetési kiadások	2 089 274	2 089 274	58 659	2,81
Kiadások összesen	**2 089 274**	**2 089 274**	**58 659**	**2,81**

A bevételek és kiadások előirányzatai és azok teljesítése a beszámoló mellékleteiben került részletezésre.

A teljesítés főbb jellemzőit az alábbiak szerint foglaljuk össze:

I. BEVÉTELEK

A bevételek részletes levezetését a Társulás összesen adatait a zárszámadási határozat-tervezet 1. sz. melléklete tartalmazza.

A bevételek teljesítésének részletes alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	Paktum (Ft)	Társulás (Ft)	Összesen (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	297 355	297 355
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	**0**	**297 355**	**297 355**
Költségvetési bevételek (B1-B7)	**0**	**297 355**	**297 355**
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 722 712	32 252	1 754 964
Finanszírozási bevételek (B8)	**1 722 712**	**32 252**	**1 754 964**
Bevételek összesen	**1 722 712**	**329 607**	**2 052 319**

A társulási hozzájárulás 2024. évben 297 355 Ft összegben folyt be a tervezett 334 310 Ft-tal szemben. Az eltérés oka tagdíj meg nem fizetés.

A finanszírozási bevételek (1 754 964 Ft) között a 2023. évi költségvetési maradvány igénybevétele került elszámolásra.

II. KIADÁSOK

A kiadások részletes levezetését a Társulás összesen adatait a zárszámadási határozat-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A kiadások teljesítésének részletes alakulását az alábbiakban mutatjuk be:

Megnevezés	Paktum(Ft)	Társulás (Ft)	Összesen (Ft)
Dologi kiadások	0	58 659	58 659
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0
Költségvetési kiadások összesen	**0**	**58 659**	**58 659**

A dologi kiadások között került kimutatásra a társulás működésével kapcsolatos kiadások (bankszámlavezetés, postaköltség, stb.).

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyékládháza, 2025. május 7.

Tóth Balázs

elnök

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
Társulási-tanácsának
..../2025. (V.16.) határozata
Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
2024. évi költségvetésének végrehajtásáról

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi döntést hozta:

I.

(1) A Társulási Tanács a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

a.) 2 052 319 Ft bevétellel
b.) 58 659 Ft kiadással
c.) 1 996 660 Ft alaptevékenységi maradvánnyal

jóváhagyja.
(2) A Társulás bevételeinek teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.
(3) A Társulás kiadásainak teljesítését kiemelt előirányzatok szerinti részletezésben a 2. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.
(4) A Társulás költségvetési mérlegének teljesítési adatait működési és felhalmozási bontásban a 3. számú mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

II.

(1) A Társulás 2024. évi maradvány kimutatását az 4. számú melléklet szerint hagyja jóvá.
(2) A Társulás könyvviteli mérlegét az 5. számú melléklet szerint hagyja jóvá
(3) A Társulás pénzforgalmának levezetését a 6. melléklet tartalmazza
(4) A Társulás beruházási kiadást 2024. évben nem eszközölt.

III.

(1) A Társulás tárgyi eszközeinek állományát a 7. számú melléklet szerint veszi tudomásul
(2) A Társulás 2024. évi eredménykimutatás alakulása tájékoztató adatait a 8. számú melléklet szerint veszi tudomásul
(3) A Társulás Európai Uniós támogatásból támogatott projektjének kimutatását a 9. melléklet szerint veszi tudomásul.

IV.

(1) Többéves kihatással járó döntést a Társulás 2024. évben nem hozott
(2) Közvetett támogatásokat a Társulás nem nyújtott
(3) Adósságállománnyal a Társulás nem rendelkezett

Felelős: elnök
Határidő: azonnal

1. melléklet a /2025. (... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves költségvetési beszámoló

Bevételek (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat				Módosított előirányzat				Teljesítés				Teljesítés %-a
	Kötelető feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	Kötelető feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	Kötelető feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	334 310			334 310	334 310			334 310	297 355			297 355	88,95%
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	**334 310**			**334 310**	**334 310**			**334 310**	**297 355**			**297 355**	**88,95%**
Költségvetési bevételek (B1-B7)	**334 310**			**334 310**	**334 310**			**334 310**	**297 355**			**297 355**	**88,95%**
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 754 964			1 754 964	1 754 964			1 754 964	1 754 964			1 754 964	100,00%
Belföldi finanszírozás bevételei(B81)	1 754 964			1 754 964	1 754 964			1 754 964	1 754 964			1 754 964	100,00%
Finanszírozási bevételek (B8)	**1 754 964**			**1 754 964**	**1 754 964**			**1 754 964**	**1 754 964**			**1 754 964**	**100,00%**
Bevételek összesen	**2 089 274**			**2 089 274**	**2 089 274**			**2 089 274**	**2 052 319**			**2 052 319**	**98,23%**

2. melléklet a /2025. (..... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves költségvetési beszámoló

Kiadások (Ft)

Megnevezés	Eredeti előirányzat				Módosított előirányzat				Teljesítés				Teljesítés %-a
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami	Összesen	
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	20 000			20 000	36 310			36 310	36 310			36 310	100,00%
Készletbeszerzés (=09) (K31)	**20 000**			**20 000**	**36 310**			**36 310**	**36 310**			**36 310**	**100,00%**
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	-			0	0			0	0			0	
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0			0	0			0	0			0	
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	-			**0**	**0**			**0**	**0**			**0**	
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	200 000			200 000	200 000			200 000	0			0	0,00%
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 802 712			1 802 712	1 802 712			1 802 712	18 705			18 705	1,04%
Szolgáltatási kiadások (K33)	**2 002 712**			**2 002 712**	**2 002 712**			**2 002 712**	**18 705**			**18 705**	**0,93%**
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	66 562			66 562	50 252			50 252	3 644			3 644	7,25%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	**66 562**			**66 562**	**50 252**			**50 252**	**3 644**			**3 644**	**7,25%**
Dologi kiadások (K3)	**2 089 274**			**2 089 274**	**2 089 274**			**2 089 274**	**58 659**			**58 659**	**2,81%**
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)				0				0				0	
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K506)				0				0				485 361	0,00%
Egyéb működési célú kiadások (K5)				**0**	**0**			**0**	**0**			**0**	
Költségvetési kiadások (K1-K8)	**2 089 274**			**2 089 274**	**2 089 274**			**2 089 274**	**58 659**			**58 659**	**2,81%**

3. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves költségvetési beszámoló
Költségvetési mérleg

Ft-ban

Bevétel					Kiadás				
Megnevezés	**Eredeti előirányzat**	**Módosított előirányzat**	**Teljesítés**	**Teljesítés %-a**	**Megnevezés**	**Eredeti előirányzat**	**Módosított előirányzat**	**Teljesítés**	**Teljesítés %-a**
B1. Működési célú támogatások	334 310	334 310	297 355	89%	K1. Személyi juttatás	0	0	0	0%
B3. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0%	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	0%
B4. Működési bevételek	0	0	0	0%	K3. Dologi kiadások	2 089 274	2 089 274	58 659	3%
B6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0%	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0%
					K5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0%
					Ebből: Általános tartalék				
					Céltartalék	*0*	0	0	0%
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1+B3+B4+B6)	**334 310**	**334 310**	**297 355**	**89%**	**MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1. ...+K5.)**	**2 089 274**	**2 089 274**	**58 659**	**3%**
B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0%	K6. Beruházások	0	0	0	0%
B5. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0%	K7. Felújítások	0	0		0%
B7. Felhalmozási célú átvett	0	0	0	0%	K8. Egyéb felhalmozási célú				0%
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B2.+B5.+B7.)	**0**	**0**	**0**	**0%**	**FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K6. ...+K8.)**	**0**	**0**	**0**	**0%**
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK (B8.) ÖSSZESEN	**1 754 964**	**1 754 964**	**1 754 964**	**100%**	**H. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (B+E)**	**0**	**0**	**0**	**0%**
Ebből: B813. Maradvány igénybevétele	*1 754 964*	*1 754 964*	*1 754 964*	*100%*					
I. BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN (C+F)	**2 089 274**	**2 089 274**	**2 052 319**	**98%**	**I. KIADÁSOK MINDÖSSZESEN (C+F)**	**2 089 274**	**2 089 274**	**58 659**	**3%**
Költségvetés Egyenlege			**1 993 660**						

4. számú melléklet a /2025. (….. .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Maradványkimutatás (Ft)	
Megnevezés	**Összeg**
Alaptevékenység költségvetési bevételei	297 355
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	58 659
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege	**238 696**
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 754 964
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	**1 754 964**
A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	**1 993 660**
C) Összes maradvány	**1 993 660**
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	**0**
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	**1 993 660**

5. melléklet a /2025. (….. .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Mérleg (Ft)			
Megnevezés	**Előző időszak**	**Módosítások (+/-)**	**Tárgyi időszak**
A/I/2 Szellemi termékek	0	0	0
A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	**0**	**0**	**0**
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	**0**	**0**	**0**
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	**0**	**0**	**0**
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	**0**	**0**	**0**
C/II/1 Forintpénztár	1 525	0	1 525
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	**1 525**	**0**	**1 525**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	30 727	0	269 423
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	1 722 712	0	1 722 712
C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	**1 753 439**	**0**	**1 992 135**
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+…+C/IV)	**1 754 964**	**0**	**1 993 660**
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások beételeire államháztartáson belülről	**0**	**0**	**13 395**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+…+D/I/8)	**0**	**0**	**13 395**
D/III/1 Adott előlegek	0	0	0
D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+…+D/III/9)	**0**	**0**	**0**
D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	**0**	**0**	**13 395**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	**1 754 964**	**0**	**2 007 055**
G/IV Felhalmozott eredmény	2 230 772	0	1 754 964
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-475 808	0	252 091
G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+…+G/VI)	**1 754 964**	**0**	**2 007 055**
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+…+H/I/9)	**0**	**0**	**0**
H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+…+H/III/10)	**0**	**0**	**0**
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	**0**	**0**	**0**
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	**0**	**0**	**0**
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	**1 754 964**	**0**	**2 007 055**

6. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján	
Megnevezés	**Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelően) Ft-ban**
A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen	**1 754 964**
32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	1 525
33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(331-3318) + (332-3328)]	1 753 439
B. Korrekciós tételek összesen:	**238 696**
Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-58 659
Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	2 052 319
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-1 754 964
Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651]	0
Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-(36514-365184)]	0
Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671]	0
C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	**1 993 660**
D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (331-3318) + (332-3328)]	**1 993 660**

7. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Megnevezés	Immateriális javak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	**115 156**	**1 970 755**	**2 085 911**
Bruttó érték összesen	**115 156**	**1 970 755**	**2 085 911**
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	**115 156**	**1 970 755**	**2 085 911**
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	**0**
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	**115 156**	**1 970 755**	**2 085 911**
Értékcsökkenés összesen	**115 156**	**1 970 755**	**2 085 911**
Eszközök nettó értéke	**0**	**0**	**0**
Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	115 156	1 970 755	2 085 911

8. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves költségvetési beszámoló

Eredménykimutatás (Ft)			
Megnevezés	**Előző időszak**	**Módosítások (+/-)**	**Tárgyi időszak**
Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	344 910	0	310 750
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**344 910**	**0**	**310 750**
Anyagköltség	0	0	36 310
Igénybe vett szolgáltatások értéke	278 623	0	18 705
IV Anyagjellegű ráfordítások	**278 623**	**0**	**55 015**
Bérköltség	0	0	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
Bérjárulékok	0	0	0
V Személyi jellegű ráfordítások	**0**	**0**	**0**
VI Értékcsökkenési leírás		**0**	
VII Egyéb ráfordítások	**542 095**	**0**	**3 644**
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-475 808**	**0**	**252 091**
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0	0
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	**0**	**0**	**0**
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**0**	**0**	**0**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-475 808**	**0**	**252 091**

9. melléklet a /2025. (..... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

Kimutatás az Európai Uniós forrásból megvalósuló projekt teljesítéséről

Ft

Helyi Foglalkoztatási Paktum a Nyékládháza és Térsége területfejlesztési Önkormányzati Társulás 15 településén TOP-5.1.2-15-BO1-2016-00002

Bevétel				Kiadás			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Támogatás	0	0	0	Személyi juttatás	0	0	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 754 964	1 754 964	1 754 964	Járulékok	0	0	0
				Tárgyi eszközök beszerzése	0	0	0
				Dologi kiadások			
				Egyéb működési célú kiadások	0		
Bevétel összesen	**1 754 964**	**1 754 964**	**1 754 964**	**Kiadás összesen**	**0**	**0**	**0**

10. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Megnevezés	Létszám fő (Tervezett átlagos statisztikai állományi létszám, éves)
felsőfokú végzettségű, a költségvetési szerveknél foglalkoztatott egyéb munkavállaló (nem vezető)	0
EGYÉB BÉRRENDSZER ÖSSZESEN	**0**
FOGLALKOZTATOTTAK ÖSSZESEN	**0**
Zárólétszám (az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma) (fő)	0
Munkajogi zárólétszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) (fő)	0
Átlagos statisztikai állományi létszám (tényleges éves átlagos statisztikai állományi létszám) (fő)	0

11. melléklet a /2025. (.... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás

2024. éves Költségvetési beszámoló

Teljesített bevételek kormányzati funkciónként (Ft)

Megnevezés	Összesen	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	041140 Területfejlesztés igazgatása
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	297 355	0	0	297 355
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	**297 355**	**0**	**0**	**297 355**
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (B4082)	0	0	0	0
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	**0**	**0**	**0**	0
Költségvetési bevételek (B1-B7)	**297 355**	**0**	**0**	**297 355**
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 754 964	1 754 964	0	0
Maradvány igénybevétele (B813)	1 754 964	1 754 964	0	0
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	1 754 964	1 754 964	0	0
Finanszírozási bevételek (B8)	**1 754 964**	**1 754 964**	**0**	0
Bevételek összesen (B1-B8)	**2 052 319**	**1 754 964**	**0**	**297 355**

12. melléklet a /2025. (... .) határozathoz

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
2024. éves Költségvetési beszámoló

Teljesített kiadások kormányzati funkciónként (Ft)

Megnevezés	Összesen	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	041140 Területfejlesztés igazgatása
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	0	0	0
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	0	0	0	0
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	0	0	0
Külső személyi juttatások (K12)	0	0	0	0
Személyi juttatások (K1)	**0**	**0**	**0**	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	**0**	**0**	**0**	0
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	36 310	0	0	36 310
Készletbeszerzés (K31)	36 310	0	0	36 310
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	0	0	0
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	0		0
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0	0	0	0
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	0	0	0
Egyéb szolgáltatások (K337)	18 705	0	0	18 705
Szolgáltatási kiadások (K33)	18 705	0	0	18 705
Kiküldetések kiadásai (K341)	0	0	0	0
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0	0	0	0
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 644	0	0	3 644
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	3 644	0	0	3 644
Dologi kiadások (K3)	**58 659**	**0**	**0**	**58 659**
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	0	0	0	0
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K506)	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	**0**	**0**	**0**	
Költségvetési kiadások (K1-K8)	**58 659**	**0**	**0**	**58 659**
Kiadások összesen (K1-K9)	**58 659**	**0**	**0**	**58 659**
Átlagos statisztikai állományi létszám	0	0	0	0

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
3433 Nyékládháza, Vasút utca 16.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
2024.

Készítette:
Nyékládháza, 2025. február 15.

dr. Párkányi Tünde Annamária
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:
Nyékládháza, 2025. március 05.

dr. Bobkó Péter
aljegyző

Vezetői összefoglaló

A 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 48.§-49.§-a szabályozza a lefolytatott belső ellenőrzésekről szóló éves összefoglaló jelentés készítését.
A 2024. évben lefolytatott belső ellenőrzésről az összefoglaló jelentés a Pénzügy Minisztérium által közzétett módszertani útmutató, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak figyelembevételével készült. A belső ellenőrzés közvetlenül a Jegyző megbízása alapján végezte feladatát és az ellenőrzések mellett szakmai tanácsadással is támogatta a munkát.
Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulása a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztatott a Nyékládházi Polgármesteri Hivatalnál, melyre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.
Az **8 ellenőri napra** tervezett, **1 db ellenőrzés** közül összesen **1 db került végrehajtásra**, összese **8 ellenőri nap felhasználásával**. **Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor**. Tanácsadó tevékenységre nem került sor. A 2024. évben a belső ellenőrzés szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr a tevékenységet a jegyzőnek közvetlen alárendelve végezte. A munka ellátásához szükséges alapvető tárgyi feltételek biztosítottak voltak.
A beszámoló képet ad a Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulásnál a belső kontrollrendszer kiépítettségéről és működéséről, valamint bemutatja a 2024. évben lefolytatott ellenőrzés során tett megállapításokat, továbbá az ezekkel kapcsolatban tett intézkedések végrehajtását.

Tartalomjegyzék

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján 4
I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 4
I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése 4
I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása 4
I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 5
I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága 5
I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása 5
I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek 6
I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása 6
I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 6
I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása 6
I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 6
I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása 6
II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján 7
II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 7
II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 8
III. Az intézkedési tervek megvalósítása 9

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A belső ellenőrzés a jogszabályok adta lehetőségek szerint került megoldásra, ennek értelmében a 370/2011. Korm. rendelet alapján végzi működését. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet 31.§-a alapján elkészített, a 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet a Társulási Tanács elfogadta.
A tervben foglalt vizsgálat elvégzésre került, az elkészült jelentés nem igényelt intézkedést.

I.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében megbízási szerződéssel egy fő belső ellenőrt foglalkoztat a Nyékládházi Polgármesteri Hivatalnál, melyre vonatkozólag belső ellenőrzési terv készült, amely a Megbízási szerződés mellékletét képezte.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A **8 ellenőri napra tervezett, 1 db ellenőrzés** közül összesen **1 db került végrehajtásra**, összesen **8 ellenőri nap felhasználásával**.

Tárgy ***Ellenőrzött szervezet***	***Cél***	***Módszer***
A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	Annak megállapítása, hogy a közpénzek felhasználása megfelelően történt-e, a szabályszerű gazdálkodás érvényesült-e, volt-e büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság.	A bizonylatok, nyilvántartások, elszámolások szúrópróbaszerű, szükség esetén tételes ellenőrzése

Az **egyéb tevékenységekre** (adminisztráció, éves terv készítése stb.) **3 ellenőri nap lett tervezve, amelyből 3 nap került felhasználásra**.

I.1.1. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A belső ellenőrzés által 2024. évben nem történt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítása szabálytalan pénzügyi-gazdasági cselekmény, mulasztás vagy hiányosság miatt.

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

A belső ellenőrzés alapdokumentumai (megbízólevél, vizsgálati program, vizsgálati jelentés) megfeleltek a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak. A belső ellenőrzési jelentés tartalmazott minden olyan lényeges tényt, megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, melyek biztosították a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.
Az ellenőrzés megállapításaival az ellenőrzöttek egyetértettek, észrevételt a megállapításokra nem tettek.

I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott belső ellenőrt az 5113845 számon regisztrálták.
A szakmai fejlesztési igények között elvárt, hogy a belső ellenőrök a kötelező szakmai továbbképzéseken részt vegyenek, illetve a központilag szervezett továbbképzések tekintetében a szükséges intézkedések megtörténjenek. A belső ellenőr regisztrált tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Szervezetének (BEMSZ)-nek és a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának a (BEMAFOR)-nak.

I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti, a belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrzés közvetlenül jegyzői irányítás alatt működött.
A költségvetési szerv vezetője az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzési módszerek alapján, mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint a következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A belső ellenőrzési vezető tekintetében az ellenőrzés tárgyilagos lefolytatására vonatkozó elvárási, illetve jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2024. évben nem állt fenn.

I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságok maximálisan érvényesültek, ezekkel kapcsolatos problémák, korlátozások nem fordultak elő.

I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához szükséges tárgyi feltételek biztosítva voltak.
Az információkhoz, továbbá az ellenőrzések tárgyát képező dokumentációhoz való hozzáférés akadálymentesnek értékelhető, minden szükséges információt megkapott az ellenőr az ellenőrzés során.

I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető elkülönült formában, elektronikus formátumú nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésről. A jogszabályban rögzített feltételekkel összhangban kialakított nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzés azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett vizsgálatvezető, a belső ellenőr és esetlegesen résztvevő szakértő nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét. A belső ellenőrzési feladatellátás során a konkrét ellenőrzéssel kapcsolatban keletkezett ellenőrzési jelentés, egyéb iratok iktatására a Nyékládházi Polgármesteri Hivatal iktatórendszerében került sor.

I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is nagy figyelmet szükséges fordítani az intézkedések végrehajtásával kapcsolatos visszacsatolásra, valamint javasolt a még nem, vagy régen ellenőrzött területeken az ellenőrzések számát növelni.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgy évben belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján nem végzett tanácsadói tevékenységet.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján.

II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

1. Ellenőrzött szervezet: Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás
Ellenőrzött időszak: 2023. év
A vizsgálat tárgya: A 2023. évi gazdálkodás ellenőrzése
Főbb megállapítások:
A Társulás munkaszervezeti feladatait, illetve gazdálkodással összefüggő feladatait a Nyékládházi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) látja el. A munkaszervezet vezetője a jegyző volt.
A Társulás a 2023. évet 2 575 682 bevételi és 820 218 kiadási fő összeggel zárta. A 2023. évi maradvány összege 1 754 964 Ft.
A Társulásnak átadott pénzeszközöket alapvetően a Paktum-TOP-5.1.2-15-BO1-2016-00002 pályázathoz kapcsolódóan használták fel, a feladatellátással összhangban, a kifizetések alátámasztása megfelelő volt. A paktum pályázat megvalósítása során a dologi kiadások között beszerzés, a szakmai megvalósításhoz szükséges költségek kerültek elszámolásra.
Továbbá a dologi kiadások között került kimutatásra a társulás működésével kapcsolatos kiadások (belső ellenőrzés, bankszámlavezetés, postaköltség, ülések vendéglátása).
Társulás gazdálkodást a jogszabályi környezettel összhangban szabályozták, a Pénzkezelési Szabályzat megfelelt a Számv. törvényben előírt tartalmi követelményeknek. A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásával kapcsolatos szabályok belső szabályzatban történő rendezését, melyet a Gazdálkodási Szabályzatban rögzítettek.
A banki és azt alátámasztó dokumentumok az ellenőrzés során rendelkezésre álltak.
A kifizetések mellett megtalálhatók voltak az utalványrendeletek, illetve a teljesítés igazolások.
A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartása az ASP programban történt. A kötelezettségvállalás nyilvántartási számát a bizonylatokon feltüntették.
A pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni, mely a gyakorlatban megtörtént.
A szakmai teljesítés igazolás módjáról rendelkeztek, az arra jogosult személyeket kijelölték. A szakmai teljesítést az eredeti bizonylaton, utalványrendeleten és több esetben az ASP programban előállított teljesítés igazolás nyomtatvánnyal igazolták.
A kiadási és bevételi banki bizonylatok esetében az utalványozást elvégezték. Az összeférhetetlenségi szabályokat betartották. Az alkalmazott utalványrendelet tartalmazta a kötelező elemeket. Az érvényesítő személy helyettesét kijelölték, így esetleges akadályoztatása, összeférhetetlensége esetén a feladatellátás biztosított

volt. A gyakorlatban az érvényesítést a nevesített pénzügyi előadó végezte, aki a pénztárbizonylatokon, illetve az utalványrendeletek erre szolgáló rovatában aláírásával igazolta e feladat elvégzését.

II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A kontrollkörnyezet kialakítása

A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos. A belső szabályzatban rendezettek voltak a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra és rögzítésre kerültek. Kialakításra került a jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő teljesítmény-értékelési rendszer. A megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták. Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben.

Integrált Kockázatkezelés

A Hivatal hatályos „Integrált kockázatkezelési szabályzata" alapján működteti kockázatkezelési rendszerét. A jogszabályi előírások alapján a Hivatal vezetője működteti a kockázatkezelési rendszert. A jegyző támaszkodott a belső ellenőrzés ajánlásaira, javaslataira.

Kontrolltevékenységek kialakítása

A döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága, valamint szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a gyakorlatban biztosított volt.

Az információs és kommunikációs rendszer szabályozása

Az információáramlás és belső koordináció a SZMSZ-ben szabályozott. Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott iktatási rendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.
A kommunikáció rendszere biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Monitoring

A jegyző gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés működéséhez szükséges források rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségét biztosította. A Hivatal monitoring tevékenysége részben azáltal valósult meg, hogy a belső ellenőr a belső ellenőrzési terv alapján hivatali ellenőrzéseket hajtott végre. A belső ellenőrzés által feltárt hiányosságok megfelelő intézkedési terv készítésével és

azok végrehajtásával megszüntethetőek, illetve egyes, fent és az ellenőrzés jelentésekben említett területeken a kockázatok csökkenthetőek.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzés a Társulás gazdálkodását a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben meghatározott kategóriák alapján „megfelelő" színvonalúnak ítélte meg. Az ellenőrzés megállapításai intézkedést nem igényelnek.

Mellékletek:

1. **Létszám és erőforrás**
2. **Ellenőrzések**
3. **Tevékenységek**
4. **Intézkedések megvalósítása**

Létszám és erőforrás[1]

1. számú melléklet

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban[2]				Saját erőforrás összesen		Külső szolgáltató[3]		Külső erőforrás összesen		Bruttó Erőforrás összesen	
	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv (01.01.)	tény (12.31.)	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	betöltendő álláshely (fő)[4]		rendelkezésre álló létszám (fő)[4]		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap	
Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	18,00	**12,00**	18,00	**12,00**
I. Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen									18,00	**12,00**	18,00	**12,00**
II. Irányított szervek összesen	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**	0,00	**0,00**
1. *Irányított költségvetési szerv neve*											0,00	**0,00**
2. *Irányított költségvetési szerv neve*											0,00	**0,00**
3. *Irányított költségvetési szerv neve*											0,00	**0,00**
n. *Irányított költségvetési szerv neve*											0,00	**0,00**

Ellenőrzések[1]

2. számú melléklet

Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	Szabályszerűségi ellenőrzés						Pénzügyi ellenőrzés						Rendszerellenőrzés						Teljesítmény-ellenőrzés						Információs ellenőrzés						Utóellenőrzés[2]						Ellenőrzések összesen						Ellenőri lapok összesen	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	db		esetl ellenőrzés napi[3]		külső ellenőrök napi[4]		db		belső ellenőrök napi		külső ellenőrök napi		db		belső ellenőrök napi		külső ellenőrök napi		db		belső ellenőrök napi		külső ellenőrök napi		db		belső ellenőrök napi		külső ellenőrök napi		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Fejezet irányító szerv /																																											
a) Belső ellenőrzés																																											
aa) Belső ellenőrzés																																											
ab) Irányító szervezet																																											
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																											
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																											
Fejezet irányító szerv összesen																																											
aa) Belső ellenőrzés																																											
ab) Irányító szervezet																																											
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																											
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																											
Fejezet irányító szerv összesen[7]																																											
aa) Belső ellenőrzés																																											
ab) Irányító szervezet																																											
ac) Egyéb ellenőrzések[5]																																											
b) Soron kívüli kapacitás[6]																																											

Ellenőri lapok összesen ellenőrzés alatt	
terv	tény
Hiányzó nap	
13.00	3.00
8.00	3.00
8.00	3.00
8.00	3.00
0.00	0.00
0.00	0.00
5.00	0.00
0.00	0.00
0.00	0.00
0

Tevékenységek

3. számú melléklet

	Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	Ellenőrzések összesen[1]				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység[2]				Saját kapacitás összesen[3]		Külső kapacitás összesen[4]		Kapacitás összesen		Kapacitás összesen ellenőrző oszlop	
		terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap[5]		külső ellenőri nap[6]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap[7]		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		ellenőri nap		ellenőri nap	
I.	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	13,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	12,00	13,00	12,00	13,00	12,00
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen (a+b)	0,00	0,00	13,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	12,00	13,00	12,00	13,00	12,00
a	Éves Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	8,00	8,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	12,00	13,00	12,00	13,00	12,00
aa	Saját szervezetnél	0,00	0,00	8,00	8,00			1,00	0,00			1,00	1,00			3,00	3,00	0,00	0,00	10,00	12,00	13,00	12,00	13,00	12,00
ab	Irányított szerveknél (irányítóként vé zett)	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Soron kívüli kapacitás	0,00	0,00	5,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00	5,00	0,00
II.	Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
n.	Irányított költségvetési szerv összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa	Saját szervezetnél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab	Irányított szerveknél	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ac	Egyéb ellenőrzések	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Soron kívüli kapacitás[8]	0,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Intézkedések megvalósítása[1]

4. számú melléklet

	Nyékládháza és Térsége Területfejlesztési Önkormányzati Társulás	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések[2]	Tárgyévi intézkedések[3]	Ebből végrehajtott[4]	Megvalósítási arány
		db[5]			%
	Fejezet / Helyi önkormányzat összesen (I.+II.)	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
I.	Fejezetet irányító szerv / Helyi önkormányzat összesen				#ZÉRÓOSZTÓ!
II.	Irányított szervek összesen	0	0		#ZÉRÓOSZTÓ!
1.				4	#ZÉRÓOSZTÓ!
2.					#ZÉRÓOSZTÓ!
3.					#ZÉRÓOSZTÓ!
4.					#ZÉRÓOSZTÓ!

2	6	2	1	4	9	7	3	3	8	2	1	1	1	3	0	5

Statisztikai számjele

0	5	-	0	9	-	0	3	0	4	6	9

Cégjegyzék száma

REGIHU-HEJŐPAPI Kft. a vállalkozás megnevezése

3594 Hejőpapi, külterület 073/6 hrsz. a vállalkozás címe, telefonszáma

2024.01.01.-12.31.

Éves beszámoló

A beszámolót könyvvizsgáló ellenjegyezte.

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)
REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

Statisztikai számjel: 26214973-3821-113-05
Cégjegyzék szám: 05-09-030469

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

"A" Mérleg

1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	**A. Befektetett eszközök (2.+10.+18.+29. sor)**	**1 141 983**	**0**	**1 056 494**
2.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	35	0	20
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	0	0	0
6.	4. Szellemi termékek	35	0	20
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	1 141 948	0	1 056 474
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 051 227	0	967 736
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 404	0	51 496
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	29 095	0	37 242
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	136	0	0
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	86	0	0
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	0	0	0
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0
29.	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0	0

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

"A" Mérleg

1 / 2

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
30.	**B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54. sor)**	**2 110 825**	**0**	**2 193 559**
31.	**I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok)**	**10 163**	**0**	**14 635**
32.	1. Anyagok	0	0	0
33.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	553	0	472
34.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
35.	4. Késztermékek	9 610	0	14 163
36.	5. Áruk	0	0	0
37.	6. Készletekre adott előlegek	0	0	0
38.	**II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sor)**	**1 410 523**	**0**	**386 791**
39.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 395 891	0	365 876
40.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
41.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
43.	5. Váltókövetelések	0	0	0
44.	6. Egyéb követelések	14 632	0	20 915
45.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
46.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
47.	**III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)**	**0**	**0**	**0**
48.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
49.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
50.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
51.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
52.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
53.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
54.	**IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56. sor)**	**690 139**	**0**	**1 782 133**
55.	1. Pénztár, csekkek	890	0	715
56.	2. Bankbetétek	689 249	0	1 781 418
57.	**C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sor)**	**1 103**	**0**	**1 094**
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 103	0	1 094
60.	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0
61.	**ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+57. sor)**	**3 253 911**	**0**	**3 241 147**

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

"A" Mérleg

1 / 3

Források (passzivák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	**D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72. sor)**	**1 805 499**	**0**	**1 578 312**
63.	I. JEGYZETT TŐKE	1 247 400	0	1 247 400
64.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
65.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
66.	III. TŐKETARTALÉK	0	0	0
67.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	108 912	0	108 912
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
70.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	449 187	0	222 000
73.	**E. Céltartalékok (74.-76. sor)**	**1 081 718**	**0**	**1 392 326**
74.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 031 718	0	1 392 326
75.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	50 000	0	0
76.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
77.	**F. Kötelezettségek (78.+83.+94. sor)**	**357 154**	**0**	**258 553**
78.	**I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. sor)**	**0**	**0**	**0**
79.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
80.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
82.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

"A" Mérleg

1 / 4

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
83.	**II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sor)**	**0**	**0**	**0**
84.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
85.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
86.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0
87.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
88.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
89.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
90.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
91.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
92.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
93.	10. Halasztott adókötelezettség	0	0	0
94.	**III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95.-106. sorok)**	**357 154**	**0**	**258 553**
95.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
96.	- Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
97.	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
98.	3. Vevőktől kapott előlegek	0	0	0
99.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68 589	0	40 519
100.	5. Váltótartozások	0	0	0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	288 565	0	218 034
105.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sor)	**9 540**	**0**	**11 956**
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 540	0	11 956
110.	3. Halasztott bevételek	0	0	0
111.	**FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sor)**	**3 253 911**	**0**	**3 241 147**

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

Statisztikai számjel: 26214973-3821-113-05
Cégjegyzék szám: 05-09-030469

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 1

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 718 742	0	1 639 712
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0
3.	**I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)**	**1 718 742**	**0**	**1 639 712**
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	3 744	0	4 472
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
6.	**II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)**	**3 744**	**0**	**4 472**
7.	**III. EGYÉB BEVÉTELEK**	**513 582**	**0**	**161 605**
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9.	05. Anyagköltség	25 490	0	25 133
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	463 809	0	383 014
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	12 502	0	16 920
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
14.	**IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)**	**521 801**	**0**	**425 067**
15.	10. Bérköltség	113 566	0	146 599
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 576	0	4 602
17.	12. Bérjárulékok	13 695	0	16 644
18.	**V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)**	**131 837**	**0**	**167 845**
19.	**VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**	**150 842**	**0**	**158 801**
20.	**VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**	**891 294**	**0**	**821 649**
21.	Ebből: értékvesztés	0	0	37
22.	**A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)**	**540 294**	**0**	**232 427**

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

Eredménykimutatás
(Összköltség eljárással)
2 / 2

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	52 769
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	**VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)**	**0**	**0**	**52 769**
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	302	0	188
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14	0	1
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	**IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)**	**316**	**0**	**189**
44.	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)**	**-316**	**0**	**52 580**
45.	**C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)**	**539 978**	**0**	**285 007**
46.	X. Adófizetési kötelezettség	90 791	0	63 007
47.	X/1. Halasztott adókülönbözet (±)	0	0	0
48.	**D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X±X/1)**	**449 187**	**0**	**222 000**

Miskolc, 2025. május 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi, külterület 073/5 hrsz.
Levelezési cím: 3501 Miskolc, Pf. 381
E-mail: info@regihu.hu

REGIHU-HEJŐPAPI
Regionális Hulladéklerakó Kft.

ÜZLETI JELENTÉS

2024. év
(2024.01.01-2024.12.31)

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi külterület 073/6 hrsz.
Levelezési cím: 3501 Miskolc, Pf 381
E-mail: info@regihu.hu

1. Társaság bemutatása

A REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság, rövidítve REGIHU-HEJŐPAPI Kft. (továbbiakban: Társaság) 2017. 12. 15-én alakult, bejegyzés dátuma: 2017. 12. 22.

A Társaság törzstőkéje 1 247 400 E Ft, amely teljes egészében nem pénzbeli vagyonból áll. Az apport tárgyát képező ingatlan (3594 Hejőpapi, külterület 073/6. hrsz.) hulladéklerakóként működik, illetve a területen egy komposztáló is üzemel. Az ingatlan a Társaság tagjainak osztatlan közös tulajdonát képezi a társaságban való törzsbetétek arányával megegyező közös tulajdoni hányadokkal.

A tagok a vagyoni hozzájárulásuk 100 %-át alapításkor a társaság rendelkezésére bocsátották.

A Társaság adózott eredménye a tárgyévben 222 000 E Ft.

1.1 Vezetés

A Társaság ügyvezetője 2024. 12. 31-ig Merkel Norbert volt, aki önállóan volt jogosult a Társaság képviseletére, ügyvezetésére, gyakorolta a Társaság munkavállalói felett a munkáltatói jogokat.

1.2 Ellenőrzés

A Társaság működését és ügyvezetését 3 tagú Felügyelőbizottság ellenőrzi. Az FB köteles megvizsgálni a taggyűlés elé kerülő valamennyi előterjesztést, különös figyelemmel a lényeges üzletpolitikai jelentéseket, valamint a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyeket. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a taggyűlés csak a felügyelőbizottság jelentésének birtokában határozhat.

1.3 Szervezeti felépítés

A szervezeti felépítés egyszintű hierarchia.

1.4 Székhely, központi ügyintézés helye

A Társaság székhelye: 3594 Hejőpapi, külterület 073/6 hrsz.

A Társaság központi ügyintézésének helye: 3527 Miskolc, József Attila utca 65.

2. Piaci környezet

2.1 Tevékenységi kör

Főtevékenység: Nem veszélyes hulladék kezelése és ártalmatlanítása (TEÁOR '08 3821).

REGHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi külterület 073/5 hrsz.
Levelezési cím: 3501 Miskolc, Pf 381
E-mail: info@reghu.hu

Egyéb tevékenység: Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (TEÁOR '08 6820).

A Társaság a Hejőpapiban lévő hulladéklerakó és komposztáló létesítmények üzemeltetését, valamint a telephely fenntartását végzi.

2.2 Megrendelőállomány alakulása

Hazánk területén a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. látja el (továbbiakban: Koncesszor) a hulladékgazdálkodási feladatokat alvállalkozók igénybevételével.

A Koncesszorral Társaságunk külön szerződéseket kötött egyrészt az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásával összefüggésben keletkezett és egyben lerakható hulladékok átvételére és ártalmatlanítására, másrészt a biológiailag lebomló hulladék hasznosítására.

Emellett továbbra is lehetőség van a lakosságnál és a gazdálkodó szervezeteknél keletkezett hulladékok saját maguk által történő beszállításának átvételére.

A tevékenység fenntartása, üzemeltetése igénybevett szolgáltatásokon keresztül biztosított, mivel a Társaság a tevékenység ellátásához szükséges saját eszközökkel nem rendelkezik.

2.3 Árbevétel bemutatása

A Társaság árbevételének 93%-a a hulladékátvételi tevékenységből származik.

2024. 01. 01-től az ártalmatlanítás díja a külsős, koncesszión kívüli hulladékot beszállító partnerek tekintetében megemelésre került 21 450 Ft/tonna+ÁFA-ról 24 000 Ft/tonna+ÁFA-ra.

A biológiailag lebomló hulladék koncesszión kívüli hasznosítási díja 2024. évben 16 000 Ft/tonna+ÁFA volt.

A B3 alkategóriájú hulladéklerakóknál - Társaságunk által is üzemeltetett lerakó - alkalmazható egységnyi hulladék átvételi díj mértéke ártalmatlanítás esetén a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által központilag kerül meghatározásra hulladéklerakónként. Vállalatunk esetében ez az átvételi díj 2024. évre vonatkoztatva 19 544 Ft/t+ÁFA összegben volt megállapítva.

A biológiailag lebomló hulladék hasznosításával kapcsolatos, a Koncesszorral kötött szerződésben 2024. évre a következő egységárak kerültek meghatározásra:

- Zsákmentes gyűjtésű zöldhulladék:
  - 2024. 02. 29-ig: 9 500 Ft/t+ÁFA
  - 2024. 03. 01-től: 10 754 Ft/t+ÁFA

- Zsákos gyűjtésű zöldhulladék:
  - 2024. 02. 29-ig: 12 000 Ft/t+ÁFA
  - 2024. 03. 01-től: 13 584 Ft/t+ÁFA

2024. évben az árbevétel legnagyobb része a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-től származott.

3. Foglalkoztatottak

A Társaság átlagos statisztikai állományi létszáma 2024. évben 20 fő volt, amely nem foglalja magában a megbízási jogviszonyban foglalkoztatottakat, valamint a választott tisztségviselőket sem. 2025. évben nem várható jelentős létszámbővülés, a már meglévő létszámmal tervezünk.

4. Mutatószámok

Az EBITDA mutató használata összehasonlíthatósági lehetőséget nyújt a 2023. évi tény és a 2024. évi tény adatai között, mivel az értékcsökkenés hatását szűri. A nagyon jelentős mértékű értékcsökkenési leírás az üzemi eredményt összehasonlíthatatlanná tenné. A mutató a különböző tárgyi eszköz igényességű iparágak esetén jobb összehasonlítási lehetőséget nyújt, illetve kiszűri az egyes gazdálkodók által alkalmazott eltérő értékcsökkenési leírási módokból eredő különbségeket.

Teljesítmény mutató	2023. tény	2024. tény
Árbevétel arányos EBIT (%): (üzemi tevékenység eredménye/értékesítés nettó árbevétele)	31,44	14,17
EBITDA (e Ft): (értékcsökkenés levonása előtti üzemi eredmény)	691.136	391.228
Árbevétel arányos EBITDA (%): (üzemi tevékenység eredménye értékcsökkenés levonása előtt/értékesítés nettó árbevétele)	40,21	23,86

5. Környezetvédelmi felelősség, politika

A Társaság a hulladékhasznosítási és ártalmatlanítási tevékenységből eredően a környezetvédelem fontos szereplője. A hulladékgazdálkodási tevékenység során fontos megelőzni a hulladék keletkezését, csökkenteni a keletkezett hulladék mennyiségét, törekszünk annak minél nagyobb arányú hasznosítására. Feladatunk a fennmaradó mennyiség megfelelő kezelése, illetve ártalmatlanítása. Közreműködünk abban, hogy az érintett településeken mind a lakosság, mind a gazdasági szereplők számára átlátható, rendezett, hosszútávon kiszámítható,

folyamatos és hatékony legyen a szelektív hulladékgyűjtés, feldolgozás, hasznosítás. A környezeti vészhelyzetek és környezetszennyezés elkerülése érdekében a kezelési tevékenységeinket folyamatosan ellenőrizzük.

6. 2025-ben várható fejlesztések, rendkívüli események

2025. január 1. napjától a Társaság ügyvezetését Sebestyén Csaba látja el.

A Társaság székhelyén található hulladéklerakó művelési szintjéhez szükséges szorítótöltés építésének második üteme várhatóan 2025. évben fog realizálódni.

A Koncesszorral a biológiailag lebomló hulladék hasznosítására kötött szerződés 2025.06.30-áig van érvényben. Jelenleg nincsen tudomásunk a szerződés esetleges hosszabbításával kapcsolatos információról. A korábbi végpont a Mátrai Erőmű a Társaság által előállított komposztra, mint energetikai tüzelőanyagra már nem tart igényt.

Miskolc, 2025. május 5.

.....

Sebestyén Csaba
ügyvezető

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi külterület 073/6 hrsz.
Levelezési cím: 3501 Miskolc, Pf. 381
E-mail: info@regihu.hu

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

Kiegészítő melléklet

a 2024. 01. 01 - 12. 31. éves beszámolóhoz

I. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Társaságunk elnevezése:

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság

Rövidített elnevezés:

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.

A cég bejegyzett székhelye:
3594 Hejőpapi, külterület 073/6. hrsz.

Internetes közzétételi cím:
www.regihu.hu

A cég központi ügyintézésének helye:
3527 Miskolc, József Attila utca 65.

Cégjegyzékszám:
05-09-030469

KSH száma:

26214973-3821-113-05

Adószám:
26214973-2-05

A társaság alakulásának dátuma: 2017.12.15.

Beszámolási időtartama: 2024.01.01-12.31.

Éves beszámoló aláírására kötelezett, képviselő: Sebestyén Csaba ügyvezető (anyja neve: Mozsár Zsuzsanna, lakhely: 3519 Miskolc, Bencések útja 39.)

Képviselet módja: önálló

A könyvvizsgáló adatai: H & H Homor és Társai Könyvvizsgáló, Gazdasági- és Adótanácsadó Kft. (MKVK nyilvánt. szám: 001399).

A könyvvizsgáló személyében is felelős személy adatai: Homor József (anyja neve: Antal Anna, lakcím: 3530 Miskolc, Petőfi Sándor utca 2. 2/2., MKVK nyilvánt. szám: 001742)
Jogviszony időtartama: 2023.06.01-2024.05.31.
2024.06.01-2025.05.31.

2024. évben a könyvvizsgálónak megfizetett díj 100%-ban a könyvvizsgálat ellenértéke (2.160.000 Ft+Áfa), részére semmilyen más szolgáltatás nem került kifizetésre.

A Felügyelő bizottság tagjai:

Dukai Zoltán (8600 Siófok, Zrínyi M. utca 30.) 2022.12.16 - 2024.12.31.

Miskolci Tibor (3594 Hejőpapi, Jókai út 38.) 2022.12.16 - 2027.12.15.

Tarnóczi József (3551 Ónod, Rákóczi utca 32/A.) 2022.12.16 - 2027.12.15.

A beszámoló összeállításáért felelős: Komló Péter (3441 Mezőkeresztes, Táncsics Mihály utca 166.) PM mérlegképes könyvelői nyilvántartási szám 184917

A társaság alapítói vagyona: 1.247.400.000 Ft, teljes egészében tárgyi eszköz apport.

A társaság tulajdonosai:

Tag neve, adatai	Törzsbetét, szavazat
1.Alsózsolca Város Önkormányzat 3571 Alsózsolca, Kossuth L. utca 138. adósz: 15725912-2-05	31.185.000 Ft 2,50%
2.Aszaló Község Önkormányzata 3841 Aszaló, Rákóczi utca 87. adószám: 15725668-2-05	8.731.800 Ft 0,70%
3.Boldva Község Önkormányzata 3794 Boldva, Széchenyi István utca 5. adószám: 15348025-2-05	12.474.000 Ft 1,00%
4.Borsodgeszt Község Önkormányzata 3426 Borsodgeszt, Fő utca 56. adószám: 15736008-2-05	1.247.400 Ft 0,10%
5.Borsodszirák Község Önkormányzata 3796 Borsodszirák, Fő utca 35. adószám: 15735894-2-05	6.237.000 Ft 0,50%
6.Bükkaranyos Község Önkormányzata 3554 Bükkaranyos, Petőfi Sándor utca 100. adószám: 15725943-2-05	7.484.400 Ft 0,60%
7.Bükkszentkereszt Község Önkormányzata 3557 Bükkszentkereszt, Kossuth utca 24. adószám: 15348953-2-05	6.237.000 Ft 0,50%
8.Csincse Község Önkormányzata 3442 Csincse, Mátyás utca 45. adószám: 15736077-1-05	2.494.800 Ft 0,20%
9.Emőd Város Önkormányzata 3432 Emőd, Kossuth tér 1. adószám: 15725747-2-05	24.948.000 Ft 2,00%
10.Felsőzsolca Város Önkormányzata 3561 Felsőzsolca, Szent István utca 20. adószám: 15725950-2-05	34.927.200 Ft 2.80%
11.Gelej Község Önkormányzata 3444 Gelej, Petőfi utca 22. adószám: 15546577-2-05	2.494.800 Ft 0,20%
12.Harsány Község Önkormányzata 3555 Harsány, Kossuth Lajos utca 67. adószám: 15725974-2-05	9.979.200 Ft 0,80%
13.Hejőbába Község Önkormányzata 3593 Hejőbába, Fő utca 39. adószám: 15725754-2-05	9.979.200 Ft 0,80%
14.Hejőkeresztúr Község Önkormányzata 3597 Hejőkeresztúr, Petőfi utca 56. adószám: 15348582-2-05	4.989.600 Ft 0,40%
15.Hejőpapi Község Önkormányzata 3594 Hejőpapi, Kossuth utca 57. adószám: 15735911-2-05	6.237.000Ft 0,50%
16.Hejőszalonta Község Önkormányzata 3595 Hejőszalonta, Rákóczi utca 6. adószám: 15545590-2-05	4.989.600 Ft 0,40%
17.Hernádnémeti Nagyközség Önkormányzata 3564 Hernádnémeti, Kossuth Lajos utca 38. adószám: 15725981-2-05	18.711.000 Ft 1,50%
18.Igrici Község Önkormányzata 3459 Igrici, Kossuth utca 57. adószám: 15736060-2-05	6.237.000 Ft 0,50%

Tag neve, adatai	Törzsbetét, szavazat
19.Kisgyör Község Önkormányzata 3556 Kisgyör, Dózsa György utca 11. adószám: 15725998-2-05	8.731.800 Ft 0,70%
20.Kistokaj Község Önkormányzata 3553 Kistokaj, Széchenyi utca 43. adószám: 15726009-2-05	11.226.600 Ft 0,90%
21.Mezőcsát Város Önkormányzata 3450 Mezőcsát, Hősök tere 1. adószám: 15725761-2-05	31.185.000 Ft 2,50%
22.Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata 3525 Miskolc, Városház tér 8. adószám: 15735605-2-05	873.180.000 Ft 70,00%
23.Nemesbikk Község Önkormányzata 3592 Nemesbikk, Petőfi utca 13. adószám: 15439725-2-05	4.989.600 Ft 0,40%
24.Önod Község Önkormányzata 3551 Önod, Rákóczi Ferenc utca 64. adószám: 15726047-2-05	12.474.000 Ft 1,00%
25.Oszlár Község Önkormányzata 3591 Oszlár, Petőfi utca 11. adószám: 15546223-2-05	2.494.800 Ft 0,20%
26.Répáshuta Község Önkormányzata 3559 Répáshuta, Kossuth utca 2. adószám: 15349105-1-05	2.494.800 Ft 0,20%
27.Sajólád Község Önkormányzata 3572 Sajólád, Ady Endre utca 2. adószám: 15726078-2-05	16.216.200 Ft 1,30%
28.Sajóörös Község Önkormányzata 3586 Sajóörös, Jókai utca 2. adószám: 15735980-2-05	7.484.400 Ft 0,60%
29.Sajópálfala Község Önkormányzata 3714 Sajópálfala, Szabadság utca 26. adószám: 15545088-2-05	3.742.200 Ft 0,30%
30.Sajópetri Község Önkormányzata 3573 Sajópetri, Dózsa György utca 66. adószám: 15735973-2-05	7.484.400 Ft 0,60%
31.Sajósenye Község Önkormányzata 3712 Sajósenye, Petőfi Sándor utca 14. adószám: 15546113-1-05	2.494.800 Ft 0,20%
32.Sajószöged Község Önkormányzata 3599 Sajószöged, Ady Endre utca 71. adószám: 15725778-2-05	11.226.600 Ft 0,90%
33.Szakáld Község Önkormányzata 3596 Szakáld, Aradi utca 4. adószám: 15735935-1-05	2.494.800 Ft 0,20%
34.Szirmabesenyő Nagyközség Önkormányzata 3711 Szirmabesenyő, Kossuth utca 5. adószám: 15726092-2-05	24.948.000 Ft 2,00%
35.Tiszakeszi Község Önkormányzata 3458 Tiszakeszi, Községháza utca 46. adószám: 15725785-2-05	12.474.000 Ft 1,00%
36.Tiszapalkonya Község Önkormányzata 3587 Tiszapalkonya, Hősök tere 1. adószám: 15348647-2-05	7.484.400 Ft 0,60%
37.Vatta Község Önkormányzata 3431 Vatta, Szemere Bertalan utca 20. adószám: 15725895-2-05	4.989.600 Ft 0,40%

A társaság tulajdonosi részesedést jelentő pénzügyi befektetésekkel nem rendelkezik.

A társaság tevékenységi köre:

3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása (Főtevékenység)

Alapvető feladata a Társaságnak a települési hulladék elhelyezésének, ártalmatlanításának biztosítása, zöldhulladék komposztálása a Hejőpapiban megépült regionális depóniában és a komposztálón.

6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése (Egyéb tevékenység)

Vállalkozás folytatás elvének érvényesülése:

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nincs információ a működés beszüntetésére vagy jelentős csökkenésére.

II. SZÁMVITELI POLITIKA

a.) Általános információk

A beszámoló a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szv.tv.) előírásai szerint készült.

Vállalkozásunk éves beszámolót készít, és a kettős könyvvitel előírásai szerint vezeti könyveit.

A költségeket az 5-ös, költségnemek számlaosztályba könyveli.

A gazdasági események feldolgozása számítógépes programban készült, a Kulcs-Soft Számítástechnika Nyrt. ügyviteli rendszerét használjuk.

Az éves beszámoló fordulónapja: 2024.12.31.
A mérlegkészítés időpontja: 2025.03.31.
A beszámoló letétbe helyezésének, közzétételének határnapja: 2025.05.31.
A társaság „A" típusú mérleget és összköltség eljárással eredménykimutatást készít.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

b.) A számviteli politika főbb elemei

A társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási és selejtezési, eszköz és forrás értékelési szabályzatát, önköltségszámítási szabályzatát, számviteli szétválasztási szabályzatát, valamint számlarendjét és bizonylati rendjét.
A társaság a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítja a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A vállalkozás kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek és ráfordításoknak tekinti azon eseményeket, melyek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek vagy ráfordításnak tekintjük a Társaság szokásos gazdálkodási tevékenységén kívül eső 10 000 E Ft-ot meghaladó bevételeket, költségeket, ráfordításokat.

A tárgyévben Társaságunknál a Szv.tv. 88.§ (4a) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel fordult elő. Ezen bevétel az alábbi tételből keletkezett:
A Társaság székhelyén 2022. 03. 06. napján a Társaság tulajdonát képező Válogató csarnok épületében tűz ütött ki. A tűz következtében a csarnok jelentősen megrongálódott. A csarnokon bekövetkezett kár kapcsán a Társaság kárbejelentéssel élt a SIGNAL IDUNA Biztosító Zrt. felé, aki megtagadta a kár megtérítését. Ennek következtében Társaságunk polgári pert indított a SIGNAL IDUNA Biztosító Zrt. ellen. A per végén, 2024. évben Társaságunk részére összesen 108 585 E Ft kártérítést ítéltek meg.

c.) Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési értéken, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

A 200 E Ft alatti egyedi beszerzési összegű vagyoni értékű jogot, szellemi terméket használatbavételkor egyösszegben költségként számolta el vállalkozásunk.

d.) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve (nettó értéken) kerülnek kimutatásra.

A bruttó érték meghatározása:

- a számlázott és elfogadott ellenérték,
- szállítási, rakodási költség,
- alapozási, szerelési költség,
- próbaüzemeltetési költség,
- egyéb, a Számviteli törvényben meghatározott tételek.

Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök

értékének a várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján, valamint ingatlanok és gépek, berendezések esetében a várható maradványérték figyelembevételével. A maradványérték meghatározása egyedileg történik.

A 200 E Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközöket használatbavételkor egyösszegben költségként számolja el vállalkozásunk. Az értékcsökkenést havonta számolja el a Társaság.

e.) Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartása alapításkori értéken, vételi értéken történik. Értékvesztésre akkor kerül sor, ha a piaci érték tartósan és jelentős mértékben a könyv szerinti érték alatt van.
Társaságunk nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközzel.

f.) Készletek

A vásárolt készletek a beszerzési költségen kerülnek kimutatásra. Az anyagkészletről és azokban bekövetkezett változásról év közben nem vezetünk folyamatos nyilvántartást, a beszerzéskor azonnal költségként elszámoljuk. Év végén leltározással állapítjuk meg a beszámolóban kimutatott készletet. A félkész és késztermék önköltségi áron kerülnek kimutatásra, amennyiben azonban a piaci ár alacsonyabb, mint a tényleges önköltség, akkor a piaci áron kerülnek értékelésre.

A beszerzési ár részét képezi:

- a belföldi szállító által számlázott és elfogadott ellenérték,
- a szállítási költség.

Értékvesztés elszámolása:

Értékvesztés elszámolására akkor kerülhet sor, ha a készletek mérlegkészítéskor ismert piaci ára alacsonyabb azok könyv szerinti értékénél. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, az elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A készletek értékvesztésének megállapításánál ugyancsak figyelembe vesszük a várható eladási árat.

g.) Követelések

A követelések könyv szerinti értékét módosítjuk a követelések várhatóan meg nem térülő összegével, az értékvesztésként történő elszámolással.
Társaságunk 2024. évben 37 E Ft összegben számolt el értékvesztést egy 180 napon túl lejárt vevői követelésre.

h.) Értékpapírok

Társaságunk nem rendelkezik értékpapírokkal.

i.) Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A számviteli politika szerint a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

j.) Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra.

k.) Céltartalékok

Társaságunk a jogszabályi előírások szerint számol el céltartalékot.
A Hejőpapi lerakóra elszámolt céltartalék a jövőbeli rekultivációs költségek fedezete.
A rekultivációs céltartalékon felül 2023. évben 50 000 E Ft céltartalékot képeztünk meg a 2023. szeptember-december közötti időszakban az átlagostól jóval csapadékosabb időjárás miatt lehullott csapadékmennyiségből következően megnövekedett csurgalékvíz elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek fedezésére. Ezen céltartalék 2024. évben teljes összegben feloldásra került.

l.) Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásban elszámolásra.

m.) Előző évek helyesbítése

Társaságunknál 2024. évben nem merült fel az előző évek helyesbítésének szükségessége.

n.) Az üzleti év

A társaság üzleti éve a tárgyévben a 2024.01.01-től a 2024.12.31-ig terjedő időszak.
A pénzügyi helyzet bemutatásakor a tárgyév adatai a 2023. évi beszámolóval, mint bázis adatokkal kerülnek összehasonlításra.

III. PÉNZÜGYI HELYZET ÉS LIKVIDITÁS

A társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét jellemző fő adatok a következők: (E Ft-ban)

Mérlegfőösszeg	3 241 147
Saját tőke	1 578 312
Adózott eredmény	222 000

1. Eszközök összetétele

Befektetett eszköz	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Összes eszköz	35,09%	32,59%	92,87%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Befektetett eszközök	1 141 983	1 056 494	-85 489
Forgóeszközök	2 110 825	2 183 559	72 734
Aktív időbeli elhatárolások	1 103	1 094	-9
Összesen	**3 253 911**	**3 241 147**	**-12 764**

A befektetett eszközök között főként az apportként átvett tárgyi eszközök szerepelnek nettó értéken, az időszakot terhelő értékcsökkenési költség elszámolását követően.
A forgóeszközök 14 635 E Ft készletet, 365 876 E Ft vevői követelést, 20 915 E Ft egyéb követelést, valamint a bankszámla és a pénztár 1 782 133 E Ft záró pénzkészletét tartalmazzák.
Az aktív időbeli elhatárolások összegének kismértékű változása elsősorban az évek között áthúzódó, költséget tartalmazó szállítói számlák 2023. évhez viszonyított csökkenése miatt következett be.

2. Források összetétele

a.) ***Tőkeszerkezet vizsgálata***

Saját tőke	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Összes forrás	55,48%	48,69%	87,76%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Saját tőke	1 805 499	1 578 312	-227 187
Céltartalékok	1 081 718	1 392 326	310 608
Kötelezettség	357 154	258 553	-98 601
Passzív időb. elhat.	9 540	11 956	2 416
Összesen	**3 253 911**	**3 241 147**	**-12 764**

A társaság 222 000 E Ft adózott eredményt realizált a tárgyévben. A saját tőke értékének 227 187 E Ft-tal történt csökkenése a 2023. évben realizált adózott eredményhez (449 187 E Ft) képest bekövetkezett eltérést mutatja. Az előző évben realizált adózott eredmény teljes egészében kifizetésre került osztalék formájában a társaság tagjai számára a törzsbetéteik arányában, ezáltal az adózott eredmény összegén kívül más esemény nem befolyásolta a saját tőke összegét.
A céltartalékok soron a Hejőpapi hulladéklerakó rekultivációjára képzett céltartalék jelenik meg. A 2023. évben a megnövekedett csurgalékvíz elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek fedezésére képzett céltartalék teljes összegben feloldásra került 2024. évben.
A kötelezettségek összegének csökkenése leginkább az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek visszaesésének köszönhető.

b.) ***Saját tőke alakulása a jegyzett tőkéhez viszonyítva***

Saját tőke	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Jegyzett tőke	144,74%	126,52%	87,41%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Saját tőke	1 805 499	1 578 312	-227 187
Jegyzett tőke	1 247 400	1 247 400	0

A saját tőke csökkenése az előző pontban leírtak alapján keletkezett.

3. Saját tőke és kötelezettségek alakulása

Saját tőke	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Kötelezettségek	505,52%	610,44%	120,75%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Saját tőke	1 805 499	1 578 312	-227 187
Kötelezettségek	357 154	258 553	-98 601

A saját tőke értéke a 2. a.) pontban részletezettek alapján csökkent, illetve a kötelezettségek mérséklődése alapvetően az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bázisévhez viszonyított visszaesésének köszönhető.

4. Likviditás és fizetőképesség alakulása

a.) Gyorsráta kimutatás

Pénzeszközök	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Rövid lejáratú kötelezettségek	193,23%	689,27%	356,70%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Pénzeszközök	690 139	1 782 133	1 091 994
Rövid lejáratú kötelezettségek	357 154	258 553	-98 601

A pénzeszközök záró állománya jelentősen növekedett az előző évhez képest, ami annak köszönhető, hogy a Társaságunk részére 2024. évben a MiReHu Nonprofit Kft. által átutalásra került a fennálló, nagymértékű tartozásuk teljes összege. A rövid lejáratú kötelezettségek csökkenését az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek visszaesése eredményezte.

b.) Likviditás távlati rátája

Követelések+Pénzeszközök	2023.12.31.	2024.12.31.	Index
Rövid lejáratú kötelezettségek	588,17%	838,87%	142,62%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Követelések	1 410 523	386 791	-1 023 732
Pénzeszközök	690 139	1 782 133	1 091 994
Összesen	**2 100 662**	**2 168 924**	**68 262**
Rövid lejáratú kötelezettségek	357 154	258 553	-98 601

A követelések és a pénzeszközök fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségekre, illetve tárgyévben javult a mutató az előző évhez képest.

5. Jövedelmezőség alakulása

a.) Nettó termelési érték kimutatás

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	1 718 742	1 639 712	-79 030
Egyéb bevétel	513 582	161 605	-351 977
Összes bevétel bruttó termelési érték	**2 232 324**	**1 801 317**	**-431 007**
Anyagjellegű ráfordítások	521 801	425 067	-96 734
Anyagmentes termelési érték	**1 710 523**	**1 376 250**	**-334 273**
Értékcsökkenés	150 842	158 801	7 959
Nettó termelési érték	**1 559 681**	**1 217 449**	**-342 232**

A bázishoz képest csökkent a nettó termelési érték.

b.) Árbevétel arányos nyereség mutató

Üzemi eredmény	2023.12.31	2024.12.31.	Index
Értékesítés nettó árbevétele	31,43%	14,17%	45,08%

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Üzemi eredmény	540 294	232 427	-307 867
Értékesítés nettó árbevétele	1 718 742	1 639 712	-79 030

A jövedelmezőségi mutató a tárgyévben az előző évhez képest visszaesést mutat.

IV. KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

MÉRLEG

1. Immateriális javak

2023.12. 31.	2024.12.31.
35 E Ft	20 E Ft

Az immateriális javak értéke 2024. évben az alábbiak szerint alakult:

(E Ft)

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték	**184**	**0**	**0**		**184**
Alapítás-átszerv.akt.	0	0	0		0
Vagyoni ért. jogok	0	0	0		0
Szellemi termékek	184	0	0		184
Értékcsökkenés	**149**	**15**	**0**		**164**
Alapítás-átszerv.akt.	0	0	0		0
Vagyoni ért. jogok	0	0	0		0
Szellemi termékek	149	15	0		164
Nettó érték	**35**	**0**	**15**		**20**
Alapítás-átszerv.akt.	0	0	0		0
Vagyoni ért. jogok	0	0	0		0
Szellemi termékek	35	0	15		20

2. Tárgyi eszközök

2023.12.31.	1 141 948 E Ft
2024.12.31.	1 056 474 E Ft

A tárgyi eszközök értéke 2024. évben az alábbiak szerint alakult:

(E Ft)

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték összesen	**1 575 683**	**74 051**	**3 082**		**1 646 652**
12.Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**1 419 351**	**54 458**	**0**		**1 473 809**
-Eszközök	1 419 351	54 458	0		1 473 809
13.Műszaki berend., gépek, járművek	**100 615**	**0**	**132**		**100 483**
-Eszközök	100 483	0	0		100 483
-Kisértékű beszerzés	132	0	132		0
14.Egyéb berendezések, felszerelések, gépek, járművek	**55 717**	**19 593**	**2 950**		**72 360**
-Eszközök	50 551	18 011	1 420		67 142
-Kisértékű beszerzés	5 166	1 582	1 530		5 218
Értékcsökkenés összesen	**433 957**	**158 377**	**2 156**		**590 178**
12.Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**368 124**	**137 949**	**0**		**506 073**
-Eszközök	368 124	137 949	0		506 073
13.Műszaki berend., gépek, járművek	**39 211**	**9 908**	**132**		**48 987**
-Eszközök	39 079	9 908	0		48 987
-Kisértékű beszerzés	132	0	132		0
14.Egyéb berendezések, felszerelések, jármű	**26 622**	**10 520**	**2 024**		**35 118**
-Eszközök	21 456	8 938	494		29 900
-Kisértékű beszerzés	5 166	1 582	1 530		5 218
Nettó érték összesen	**1 141 726**	**16 591**	**101 843**		**1 056 474**

12.Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	**1 051 227**	**0**	**83 491**		**967 736**
-Eszközök	1 051 227	0	83 491		967 736
13.Műszaki berend., gépek, járművek	**61 404**	**0**	**9 908**		**51 496**
-Eszközök	61 404	0	9 908		51 496
-Kisértékű beszerzés	0	0	0		0
14.Egyéb berendezések, felszerelések	**29 095**	**16 591**	**8 444**		**37 242**
-Eszközök	29 095	16 591	8 444		37 242
-Kisértékű beszerzés	0	0	0		0
Tárgyi eszközök nettó értéke beruházások nélkül	**1 141 726**	**16 591**	**101 843**		**1 056 474**
16. Beruházások, felújítások	**136**	**73 914**	**74 050**		**0**
Beruházásokra adott előlegek	**86**	**0**	**86**		**0**
Tárgyi eszközök nettó értéke mindösszesen	**1 141 948**	**90 505**	**175 979**		**1 056 474**

A kettőszázezer forint alatti beszerzésű tárgyi eszközöket a Társaság azonnal, beszerzéskor, egyösszegben elszámolja költségként.

A Társaságnál befejezetlen beruházás a fordulónapon nem volt.

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Terv szerinti értékcsökkenési leírás	148 764	157 219
Kisértékű eszközök écs.	2 078	1 582
Értékcsökkenés összesen	**150 842**	**158 801**

3. Lízingelt eszközök

Társaságunknak nem keletkezett 2024. évben pénzügyi lízingből származó tőketartozása.

4. Befektetett pénzügyi eszközök

Társaságunk nem rendelkezik befektetett pénzügyi eszközzel.

5. Készletek

2024. évben a biológiailag lebomló hulladék leltározása megtörtént, mely a befejezetlen termelés soron kerül feltüntetésre. A késztermékek között pedig komposzt leltározása jelenik meg.
A Társaság árukészlettel nem rendelkezik.

6. Követelések

A belföldi vevőkkel szembeni követelések a számlázást alátámasztó analitika adatai alapján kerültek megállapításra.

a.) Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Vevői követelések	1 395 891	365 876

Követelésekre elszámolt értékvesztés

A követelésekre elszámolt értékvesztés változása az év során az alábbiak szerint alakult:

(E Ft)

Nyitó állomány (2023.12.31.)	**0**
Értékvesztés vállalkozás	*37*
Záró állomány (2024.12.31.)	**37**

b.) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Társaságunk nem rendelkezik a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő ügyféllel szembeni követeléssel 2024. évben.

c.) Egyéb követelések

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Évek között áthúzódó előzetesen felszámított ÁFA	14 632	13 618
Éves társasági adó összegének és a befizetett társasági adó előlegek különbözete	0	88
Szállítónak előre kifizetett számla összege	0	4 168

Éves helyi iparűzési adó (Hejőpapi) összegének és a befizetett helyi iparűzési adó (Hejőpapi) előlegek különbözete	0	3 041
Összesen	**14 632**	**20 915**

7. Pénzeszközök

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Pénzkezelő hely	477	122
Központi pénztár	413	593
Elszámolási betétszámla Unicredit	689 249	1 781 418
Összesen	**690 139**	**1 782 133**

Az elszámolási betétszámla záró állománya jelentősen növekedett az előző évhez képest, ami annak köszönhető, hogy a Társaságunk részére 2024. évben a MiReHu Nonprofit Kft. által átutalásra került a fennálló, nagymértékű tartozásuk teljes összege.

8. Aktív időbeli elhatárolás

a.) Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Társaságunk nem rendelkezik bevételek aktív időbeli elhatárolásával 2024. évben.

b.) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Biztosítások	482	684
Szolgáltatások	621	410
Összesen	**1 103**	**1 094**

9. Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2023-2024. üzleti évek során az alábbiak voltak:

(E Ft)

Saját tőke változások	**Jegyzett tőke**	**Tőke-tartalék**	**Eredmény - tartalék**	**Lekötött tartalék**	**Adózott eredmény**	**Saját tőke összesen**
Előző év	**1 247 400**	**0**	**108 912**	**0**	**449 187**	**1 805 499**
Előző évi adózott eredmény átvezetése			449 187		-449 187	
Adózott eredmény osztalék formájában történő kifizetése (100%-ban)			-449 187			-449 187

Tárgyévi adózott eredmény					222 000	222 000
Tárgyév	**1 247 400**	**0**	**108 912**	**0**	**222 000**	**1 578 312**

A tárgyidőszaki gazdálkodás nyereséges volt (222 000 E Ft).

10. Céltartalékok

(E Ft)

Céltartalék nyitó érték	**1 081 718**
2024. évi céltartalék feloldás	-50 000
2024. évi céltartalék képzés	360 608
Céltartalék záró érték	**1 392 326**

2024. évben 360 608 E Ft rekultivációs céltartalék képzésére került sor.
A 2023. évben a jövőbeni költségekre megképzett 50 000 E Ft céltartalék teljes összegben feloldásra került 2024. évben.

11. Kötelezettségek

a.) Hátrasorolt kötelezettségek

Társaságunk nem rendelkezik hátrasorolt kötelezettségekkel.

b.) Hosszú lejáratú kötelezettségek

Társaságunk nem rendelkezik hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

c.) Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettség áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Belföldi szállító	68 589	40 519
Szállítók összesen	**68 589**	**40 519**

A belföldi szállítói tartozások csökkentek az előző évhez képest.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Társasági adó	48 543	0
Személyi jövedelemadó	1 451	1 710
Cégautóadó	106	108
Kifizetőt terhelő SZJA	26	4
Innovációs járulék	1 687	1 311
Általános forgalmi adó	24 609	23 907
Fizetendő ÁFA áthúzódó	76 549	75 777
Iparűzési adó (Hejőpapi)	1 763	0
Iparűzési adó (Miskolc)	1 919	1 467
Keresetelszámolás	7 885	9 343
Szociális hozzájárulás	1 381	1 348
Hulladéklerakási járulék	116 513	100 910
Dolgozói letiltások	0	24
TB járulék	1 990	2 125
Pénzügyi lízing éven belüli rész	4 143	0
Összesen	**288 565**	**218 034**

A társaságnak határidőn túli adótartozása nincs.

12. Passzív időbeli elhatárolások

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

2024. évben 11 956 E Ft passzív időbeli elhatárolás került elszámolásra.

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 540	11 956
Passzív időbeli elhatárolások	**9 540**	**11 956**

EREDMÉNYKIMUTATÁS

13. Értékesítés nettó árbevétele

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Főtevékenység árbevétele	1 623 987	1 519 965	-104 022
Bérleti díj bevétele	77 753	95 695	17 942
Egyéb szolgáltatás árbevétele	17 002	24 052	7 050
Értékesítés nettó árbevétele	**1 718 742**	**1 639 712**	**-79 030**

14. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke soron a tárgyévben a biológiailag lebomló hulladék és a komposzt készletében történő változások értéke jelenik meg.

15. Egyéb bevételek

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	22	22
Káreseménnyel kapcsolatos kapott bevételek	1 557	109 191	107 634
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	511 894	918	-510 976
Céltartalék felhasználás	0	50 000	50 000
Egyéb bevételek	131	1 474	1 343
Összesen	**513 582**	**161 605**	**-351 977**

A káreseménnyel kapcsolatos kapott bevételek soron jelenik meg a 2022. évben leégett válogató csarnok után megítélt 108 585 E Ft kártérítés összege.

16. Igénybe vett szolgáltatások jelentősebb tételei

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Szállítás-rakodás, raktározás költségei	61 311	71 712	10 401
Bérleti díjak	5 199	10 439	5 240
Karbantartási költségek	82 148	20 383	-61 765
Oktatás költségei, szakkönyv, szaklap előfizetés	37	56	19
Postaköltség	1 629	1 868	239
Lerakó üzemeltetési szolgáltatások	274 315	181 024	-93 291
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	59 170	97 532	38 362
Összesen	**483 809**	**383 014**	**-100 795**

17. Egyéb ráfordítások

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Selejtezett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	678	403	-275

Bírságok, késedelmi kamatok	842	289	-553
Fizetési halasztások pótlékai	6 650	0	-6 650
Céltartalék képzés	363 288	360 608	-2 680
Nem levonható Áfa lízingnél	221	214	-7
Értékvesztés vevők	0	37	37
Hulladéklerakási járulék	472 127	415 534	-56 593
Iparűzési adó	33 865	32 291	-1 574
Innovációs járulék	5 080	4 844	-236
Gépjárműadó	69	60	-9
Cégautó adó	423	432	9
Egyéb ráfordítások	8 051	6 937	-1 114
Összesen	**891 294**	**821 649**	**-69 645**

A hulladéklerakási járulék csökkenésének fő oka a beszállított hulladék mennyiségének mérséklődése a bázisévhez képest.
A céltartalék soron a Hejőpapi hulladéklerakó rekultivációjára képzett céltartalék jelenik meg.

18. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Kapott kamat	0	52 769	52 769
Összesen	**0**	**52 769**	**52 769**

A kapott kamat az UniCredit Banknál lekötött forint betét után kapott kamatait tartalmazza.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

(E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.	Változás
Lízing díj kamatköltség	302	188	-114
Árfolyamveszteség	14	1	-13
Összesen	**316**	**189**	**-127**

Adózás

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata: (E Ft)

	2023.12.31.	2024.12.31.
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		
Előző évek elhatárolt vesztesége		
Céltartalék felhasználása		50 000
Adótörvény szerinti értékcsökkenés	51 804	53 084
Kivezetett tárgyi eszközök adótörvény szerinti nettó értéke	841	509
Visszaírt értékvesztés		
Képzett fejlesztési tartalék		
TAO felajánlás adójóváírása		1 473
Adóalapot csökkentő tételek összesen	**52 645**	**105 066**
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek		
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék	363 288	360 608
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	150 842	158 801
Kivezetett tárgyi eszközök számviteli törvény szerinti nettó értéke	678	403
Nem a vállalkozási tevékenységgel összefüggő költségek		
Adóhiány, késedelmi pótlék	6 650	289
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés		
Követelésre elszámolt értékvesztés		37
Adóalapot növelő tételek összesen	**521 458**	**520 138**
Adózás előtti eredmény	**539 978**	**285 007**
Adóalap csökkentő tételek	52 645	105 066
Adóalap növelő tételek	521 458	520 138
Társasági adóalap	**1 008 791**	**700 079**
Társasági adó (9%)	**90 791**	**63 007**
Adózott eredmény	**449 187**	**222 000**

Bér- és létszámadatok

Átlagos statisztikai állományi létszám 2023/2024-ben:

(fő)

Foglalkoztatás jellege	2023.12.31.	2024.12.31.
Részmunkaidős		
- szellemi	5	5
- fizikai	2	3
Teljes munkaidős		
- szellemi	1	2
- fizikai	10	10
Összesen	**18**	**20**

(Az átlagos statisztikai állományi létszám nem tartalmazza a megbízási jogviszonyban

foglalkoztatottakat, valamint a választott tisztségviselőket.)

Bérköltség

(E Ft)

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
Szellemi állomány	60 309	78 855
Fizikai állomány	47 684	59 740
Tiszteletdíj (FB)	5 573	8 004
Összesen	**113 566**	**146 599**

Személyi jellegű egyéb kifizetések

(E Ft)

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
Munkába járás	**1 814**	**2 154**
- szellemi	0	20
- fizikai	1 814	2 134
Kp., repi juttatás szja	**29**	**35**
Reprezentáció, üzleti ajándék	**151**	**154**
Betegszabadság, táppénz 1/3	**2 329**	**1 564**
- szellemi	553	710
- fizikai	1 776	854
Különféle személyi jellegű egyéb kifizetés	**253**	**695**
Összesen	**4 576**	**4 602**

Bérjárulékok

(E Ft)

Megnevezés	2023.12.31.	2024.12.31.
Szociális hozzájárulási adó	13 670	16 613
Szocho kifizetői	25	31
Összesen	**13 695**	**16 644**

	Cash flow kimutatás (E Ft)	2023.12.31	2024.12.31.
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow 1-13. sor)**	**719 733**	**1 165 908**
1a	Adózás előtti eredmény	539 978	285 007
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rend.támog.		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben		
01.	Korrigált Adózás előtti eredmény (1a+1b)	539 978	285 007
02.	Elszámolt amortizáció (+)	150 842	158 801
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+/-)	678	661
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	363 288	310 608
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	0	-22
06.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	-100 079	-28 070
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+/-)	78 777	-70 531
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-)	1 736	2 416
09.	Vevőkövetelés változása (+/-)	-135 692	1 029 978
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz változása nélkül) (+/-)	7 271	-10 755
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	265	9
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-90 791	-63 007
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-96 540	-449 187
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Bef. cash flow 14-18. sor)**	**-58 439**	**-73 914**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-58 439	-74 051
15.	Befektetett eszközök eladása (+)(vagyonkez.vissza)		137
16.	Hossú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-vált. (Fin. cash flow 19-26. sor)**	**-4 143**	**0**
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		
20.	Kötvény, értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)		
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)		
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	-4 143	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)		
27.	Alapítókkal szembeni kötel. változása (+/-)		
IV.	**Pénzeszközváltozás (+- I.+- II.+- III. sorok)**	**657 151**	**1 091 994**
28.	Devizás pénzeszközök átértékelése (+)		
V.	**Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+28.)**	**657 151**	**1 091 994**

Számviteli szétválasztással kapcsolatos mérleg és eredménykimutatás

Az alábbi szétválasztási mérleg és eredménykimutatás a 2012. évi CLXXXV. törvény és a 235/2023. (VI. 16.) Korm. rendelet előírásai szerint, valamint a Társaság számviteli szétválasztásról szóló szabályzata alapján készült 2024. 01-12. hó vonatkozásában.

MÉRLEG

(E Ft)

	Állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenység	Egyéb tevékenység	*Állami és egyéb tevékenység összesen*
A. Befektetett eszközök	**872 009**	**184 485**	*1 056 494*
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	**16**	**4**	*20*
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	*0*
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	*0*
3. Vagyoni értékű jogok	0	0	*0*
4. Szellemi termékek	16	4	*20*
5. Üzleti vagy cégérték	0	0	*0*
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	*0*
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	*0*
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	**871 993**	**184 481**	*1 056 474*
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	798 750	168 986	*967 736*
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 504	8 992	*51 496*
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 739	6 503	*37 242*
4. Tenyészállatok	0	0	*0*
5. Beruházások, felújítások	0	0	*0*
6. Beruházásokra adott előleg	0	0	*0*
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	*0*
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	**0**	**0**	*0*
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	*0*
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	*0*
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	*0*
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. viszonyban álló váll.-ban	0	0	*0*
5. Egyéb tartós részesedés	0	0	*0*
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.-ban	0	0	*0*
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	*0*
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	*0*
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	*0*
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	*0*
IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	**0**	**0**	*0*
B. Forgóeszközök	**1 535 234**	**648 325**	*2 183 559*
I. KÉSZLETEK	**0**	**14 635**	*14 635*

1. Anyagok	0	0	*0*
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	472	*472*
3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	*0*
4. Késztermékek	0	14 163	*14 163*
5. Áruk	0	0	*0*
6. Készletekre adott előlegek	0	0	*0*
II. KÖVETELÉSEK	**246 492**	**140 299**	***386 791***
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	231 367	134 509	*365 876*
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	*0*
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő váll. szemben	0	0	*0*
4. Követelések egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben	0	0	*0*
5. Váltókövetelések	0	0	*0*
6. Egyéb követelések	15 125	5 790	*20 915*
7. Követelések értékelési különbözete	0	0	*0*
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	*0*
III. ÉRTÉKPAPÍROK	**0**	**0**	***0***
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	*0*
2. Jelentős tulajdoni részesedéd	0	0	*0*
2. Egyéb részesedés	0	0	*0*
3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	*0*
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	*0*
5. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	*0*
IV. PÉNZESZKÖZÖK	**1 288 742**	**493 391**	***1 782 133***
1. Pénztár, csekkek	517	198	*715*
2. Bankbetétek	1 288 225	493 193	*1 781 418*
C. Aktív időbeli elhatárolások	**789**	**305**	***1 094***
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	*0*
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	789	305	*1 094*
3. Halasztott ráfordítások	0	0	*0*
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**2 408 032**	**833 115**	***3 241 147***
D. Saját tőke	**993 679**	**584 633**	***1 578 312***
I. JEGYZETT TŐKE	**926 764**	**320 636**	***1 247 400***
I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	*0*
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	**0**	**0**	***0***
III. TŐKETARTALÉK	**0**	**0**	***0***
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	**80 917**	**27 995**	***108 912***
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	**0**	**0**	***0***
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	**0**	**0**	***0***
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	*0*
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	*0*
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	**-14 002**	**236 002**	***222 000***
E. Céltartalékok	**1 034 438**	**357 888**	***1 392 326***

1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 034 438	357 888	*1 392 326*
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	*0*
3. Egyéb céltartalék	0	0	*0*
F. Kötelezettségek	**226 451**	**32 102**	***258 553***
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	**0**	**0**	***0***
1. Hátrasorolt kötelettségekek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	*0*
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	*0*
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben	0	0	*0*
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	*0*
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	**0**	**0**	***0***
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	*0*
2. Átváltoztatható kötvények	0	0	*0*
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	*0*
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	*0*
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	*0*
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	*0*
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. részesedési visz. lévő váll.szemben	0	0	*0*
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési visz. lévő váll.-kal szemben	0	0	*0*
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	*0*
10. Halasztott adókötelezettség	0	0	*0*
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	**226 451**	**32 102**	***258 553***
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	*0*
- Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	*0*
2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	*0*
3. Vevőtől kapott előlegek	0	0	*0*
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	29 222	11 297	*40 519*
5. Váltótartozások	0	0	*0*
6. Rövid lejáratú kötelettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	*0*
7. Rövid lejáratú kötelettségek jelentős tul. rész. visz. lévő váll.szemben	0	0	*0*
8. Rövid lejáratú kötelettségek egyéb részesedési visz. lévő váll.szemben	0	0	*0*
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	197 229	20 805	*218 034*
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	*0*
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	*0*
G. Passzív időbeli elhatárolások	**9 688**	**2 268**	***11 956***
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	*0*
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	9 688	2 268	*11 956*
3. Halasztott bevételek	0	0	*0*

Szétválasztási különbözet	143 776	-143 776	*0*
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	2 408 032	833 115	*3 241 147*

EREDMÉNYKIMUTATÁS

(E Ft)

	Állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenység	Egyéb tevékenység	*Állami és egyéb tevékenység összesen*
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 185 751	453 961	*1 639 712*
02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	*0*
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	**1 185 751**	**453 961**	***1 639 712***
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	4 472	*4 472*
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	*0*
II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE	**0**	**4 472**	***4 472***
III. EGYÉB BEVÉTELEK	**45 334**	**116 271**	***161 605***
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	*0*
05. Anyagköltség	18 788	6 345	*25 133*
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	292 206	90 808	*383 014*
07. Egyéb szolgáltatások értéke	12 327	4 593	*16 920*
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	*0*
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	*0*
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**323 321**	**101 746**	***425 067***
10. Bérköltség	100 895	45 704	*146 599*
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 667	1 935	*4 602*
12. Bérjárulékok	11 337	5 307	*16 644*
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	**114 899**	**52 946**	***167 845***
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	**131 071**	**27 730**	***158 801***
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	**714 129**	**107 520**	***821 649***
Ebből: értékvesztés	0	37	*37*
A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	**-52 335**	**284 762**	***232 427***
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	*0*

Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	*0*
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	*0*
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	*0*
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	*0*
Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0	0	*0*
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	38 471	14 298	*52 769*
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	*0*
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	*0*
Ebből: értékelési különbözet	0	0	*0*
VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**38 471**	**14 298**	***52 769***
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	*0*
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	*0*
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (érrtékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0	*0*
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	*0*
20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	137	51	*188*
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	*0*
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	*0*
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1	0	*1*
Ebből: értékelési különbözet	0	0	*0*
IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	**138**	**51**	***189***
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**38 333**	**14 247**	***52 580***
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	**-14 002**	**299 009**	***285 007***
X. Adófizetési kötelezettség	0	63 007	*63 007*
X/1. Halasztott adókülönbözet	0	0	*0*
D. ADÓZOTT EREDMÉNY	**-14 002**	**236 002**	***222 000***

Egyéb nyilatkozatok, tájékoztatások

1.) A Számviteli törvény 89. § (4) bekezdés b) pontja alapján: a társaság vezető tisztségviselőjének, a Felügyelő Bizottság tagjainak előleg, kölcsön adása nem történt, illetve ezen tisztségviselők részére semmilyen garanciát nem vállalt a társaság a 2024. évi gazdálkodási évben.

2.) A Számviteli törvény 93. § (1) bekezdés a) pontja alapján:
Export értékesítést nem végeztünk a tárgyévben.
Import szolgáltatást 94 E Ft összegben vettünk igénybe (Írország 94 E Ft), a termékimport összege 201 E Ft volt (Csehország 201 E Ft).

3.) A Számviteli törvény 94. § (1) bekezdése alapján: Társaságunk a járművek és munkagépek üzemeltetése során betartja az alapvető környezetvédelmi előírásokat (fáradt olaj, munkavédelmi eszközök elkülönített tárolása és gyüjtése, ártalmatlanítása szakmai vállalkozások igénybevételével).

4.) A Számviteli törvény 94. § (2) bekezdése alapján: Társaságunk tevékenysége során nem keletkezett veszélyes hulladék.

5.) A Társaság a hulladékhasznosítási és ártalmatlanítási tevékenységből eredően a környezetvédelem fontos szereplője. A hulladékgazdálkodási tevékenység során fontos megelőzni a hulladék keletkezését, csökkenteni a keletkezett hulladék mennyiségét, törekszünk annak minél nagyobb arányú hasznosítására. Feladatunk a fennmaradó mennyiség megfelelő kezelése, illetve ártalmatlanítása. Közreműködünk abban, hogy az érintett településeken mind a lakosság, mind a gazdasági szereplők számára átlátható, rendezett, hosszútávon kiszámítható, folyamatos és hatékony legyen a szelektív hulladékgyűjtés, feldolgozás, hasznosítás. A környezeti vészhelyzetek és környezetszennyezés elkerülése érdekében a kezelési tevékenységeinket folyamatosan ellenőrizzük.

6.) A vállalkozás tulajdonosai 2024. évben összesen (a tulajdonosi részarányoknak megfelelően) 449 187 E Ft értékben döntöttek osztalék kifizetésről, a 2023. évi adózott eredmény terhére. Az osztalék kifizetése a tulajdonosok részére 2024. május 09-én megtörtént.

Miskolc, 2025. május 5.

.....

Sebestyén Csaba
ügyvezető

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

H & H Homor és Társai Könyvvizsgáló, Gazdasági- és Adótanácsadó Kft.
HU-3525 Miskolc, Kazinczy Ferenc utca 4. sz. 1. em. 5. ajtó

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a ***REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság*** („a Társaság") ***2024. évi éves beszámolójának*** könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2024. december 31. -i fordulónapra készített mérlegből - melyben ***az eszközök és források egyező végösszege 3. 241. 147,- E Ft, az adózott eredmény 222. 000,- E Ft (nyereség)*** -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2024. december 31. -én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény").

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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége"* szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „ A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata" -ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény" szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a *REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság* 2024. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság 2024. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentésünk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsátsunk 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 éves 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 éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a 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 a 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűséget.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves 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 a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusa, valamint annak felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 1-3. paragrafusai („együtt: Előírások") alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság üzletágai közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás mentességet biztosító alkalmazása, valamint a B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetőjének a kimutatásoknak a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelőssége.

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény felhatalmazása alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Korm. rendelet 4. paragrafusában előírt külön jelentéstételi kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

- Véleményünk szerint a Társaság, mint B3 alkategóriájú hulladéklerakó üzemeltetője mellékelt 2024. december 31.-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletben Számviteli szétválasztással kapcsolatos merleg és eredménykimutatás címszó alatt közzétett állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó tevékenység minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a Társaság számviteli szétválasztásról szóló szabályzatában meghatározott számviteli szétválasztási szabályokkal (továbbiakban: „Szétválasztási szabályok") összhangban készítették el.

- A fentieken túl a vizsgálatunk alapján nyilatkoznunk kell arról, hogy a tudomásunkra jutott-e olyan információ, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok nem felelnek meg minden lényeges szempontból az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása nem biztosítja minden lényeges szempontból a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességet. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

Miskolc, 2025. május 05.

Homor József ügyvezető
H & H Homor és Társai Kft.
3525 Miskolc, Kazinczy F. u. 4. I/5.
Nyilvántartási szám: 001399

Homor József
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 001742

REGIHU-HEJŐPAPI Kft
3594 Hejőpapi külterület 073/6 hrsz
Levelezési cím: 3501 Miskolc, PF 381
E-mail: info@regihu.hu

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Kft.

ÜZLETI TERV

2025. év

A 2025. évi számszaki tervadatok a 2024. évi tényadatok alapján előrevetített és a tervezés időszakában rendelkezésre álló információk szerint kerültek meghatározásra, az alábbiakban:

Adatok Ft-ban

		2024. 01-12. hó tény	2025. 01-12. hó terv	*Terv-Tény*	*Eltérés (%)*
I.	Anyagköltség	25 133 060	26 807 198	*1 674 138*	*6,66%*
II.	Igénybe vett szolgáltatások	383 013 684	368 087 039	*-14 926 645*	*-3,90%*
III.	Egyéb szolgáltatás költsége	16 920 074	16 381 774	*-538 300*	*-3,18%*
IV.	ELÁBÉ	0	0	*0*	*0,00%*
V.	Közvetített szolgáltatás	0	0	*0*	*0,00%*
A.	**Anyagjellegű ráfordítás (I.+II.+III.+IV.+V.)**	**425 066 819**	**411 276 011**	***-13 790 807***	***-3,24%***
VI.	Bérköltség	146 598 704	156 531 224	*9 932 520*	*6,78%*
VII.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 602 566	4 661 604	*59 038*	*1,28%*
VIII.	Bérjárulékok	16 643 810	17 818 803	*1 174 993*	*7,06%*
B.	**Személyi jellegű ráfordítások (VI.+VII.+VIII.)**	**167 845 080**	**179 011 630**	***11 166 550***	***6,65%***
C.	**Értékcsökkenési leírás**	**158 800 737**	**170 326 599**	***11 525 862***	***7,26%***
D.	**Költségnemek összesen (A.+B.+C.)**	**751 712 636**	**760 614 240**	***8 901 605***	***1,18%***
X.	Tevékenység árbevétele	1 519 965 482	1 463 348 121	*-56 617 361*	*-3,72%*
XI.	Közvetített szolgáltatás árbevétele	0	0	*0*	*0,00%*
XII.	Bérleti díj bevétele	95 694 580	37 584 000	*-58 110 580*	*-60,73%*
XIII.	Export értékesítés árbevétele	0	0	*0*	*0,00%*
XIV.	Egyéb szolgáltatás árbevétele	24 052 000	24 200 000	*148 000*	*0,62%*
G.	**Árbevételek**	**1 639 712 062**	**1 525 132 121**	***-114 579 941***	***-6,99%***
XV.	Egyéb bevételek	161 605 277	801 200	*-160 804 077*	*-99,50%*
XVI.	Egyéb ráfordítások	821 649 961	730 079 120	*-91 570 841*	*-11,14%*
J.	**Üzemi, üzleti eredmény**	**232 426 927**	**35 239 960**	***-197 186 967***	***-84,84%***
XVII.	Pénzügyi műveletek bevétele	52 769 306	30 000 000	*-22 769 306*	*-43,15%*
XVIII.	Pénzügyi műveletek ráfordítása	189 148	0	*-189 148*	*-100,00%*
K.	**Adózás előtti eredmény**	**285 007 086**	**65 239 960**	***-219 767 126***	***-77,11%***

A 2025. évi terv elkészítésénél a következő lényegesebb szempontokat vettük figyelembe:

1. Átlagosan 8,9 %-os fogyasztói árszint növekedéssel számoltunk;
2. 2025. január 01-től 2024. decemberéhez képest átlagosan 6 %-os béremelést hajtottunk végre;
3. A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal 2025. évre a B3 alkategóriájú hulladéklerakó esetében alkalmazható egységnyi átvételi díj mértékét a REGIHU-HEJŐPAPI Kft. által üzemeltetett hulladéklerakóra vonatkozóan (3594 Hejőpapi, külterület 073/6. hrsz.) 22 930 Ft/t + ÁFA összegben határozta meg;
4. A REGIHU-HEJŐPAPI Kft. és a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. között fennálló zöldhulladék hasznosításra vonatkozó szerződés 2025.06.30-ig van hatályban. A tervezés pillanatában a szerződés esetleges hosszabbításával kapcsolatban nincsen információnk, ezáltal ebből keletkező árbevétellel 2025.07.01-től nem kalkuláltunk;

5. 2025. január 01-től a külsős, koncesszión kívüli beszállítók és a REGIHU-HEJŐPAPI Kft. között korábban hatályos ártalmatlanítási díj 24.000, - Ft/tonna + ÁFA-ról 26.000, - Ft/tonna + ÁFA díjra módosult.

Költségek bemutatása

1. Anyagjellegű ráfordítások

Adatok Ft-ban

Anyagjellegű ráfordítások	**2024. 01-12. hó tény**	**2025. 01-12. hó terv**	*Terv-Tény*	*Eltérés (%)*
Anyagköltség	25 133 060	26 807 198	*1 674 138*	*6,66%*
Igénybe vett szolgáltatások	383 013 684	368 087 039	*-14 926 645*	*-3,90%*
Egyéb szolgáltatás költsége	16 920 074	16 381 774	*-538 300*	*-3,18%*
ELÁBÉ	0	0	0	*0,00%*
Közvetített szolgáltatás	0	0	0	*0,00%*
Összesen	**425 066 819**	**411 276 011**	*-13 790 807*	*-3,24%*

a. Anyagköltségek:

Az anyagköltség tervezése során 6,66 %-os növekedést terveztünk. Számottevőbb mértékben az energia költségek és az üzemanyag költségének emelkedését prognosztizáltuk.

b. Igénybe vett szolgáltatások:

Az igénybe vett szolgáltatásoknál összességében 3,9 %-os csökkenéssel kalkuláltunk, melynek oka, hogy 2025. évre a tavalyi évhez képest kevesebb karbantartást terveztünk, továbbá az egyéb igénybe vett szolgáltatások várható költségcsökkenésével is számoltunk.

c. Egyéb szolgáltatás költsége:

Az egyéb szolgáltatásoknál 3,18 %-os visszaesést mutattunk ki, melynek fő oka, hogy 2025. évre kevesebb bankköltséget prognosztizáltunk.

d. ELÁBÉ és közvetített szolgáltatás:

Eladott áruk beszerzési értékével és közvetített szolgáltatások összegével nem számoltunk.

2. Személyi jellegű ráfordítások

Adatok Ft-ban

Személyi jellegű ráfordítások	**2024. 01-12. hó tény**	**2025. 01-12. hó terv**	*Terv-Tény*	*Eltérés (%)*
Bérköltség	146 598 704	156 531 224	*9 932 520*	*6,78%*
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 602 566	4 661 604	*59 038*	*1,28%*
Bérjárulékok	16 643 810	17 818 803	*1 174 992*	*7,06%*
Összesen	**167 845 080**	**179 011 630**	*11 166 550*	*6,65%*

A bérköltség tervezése során figyelembe vettük a 2025. január 01-től 2024. decemberéhez képest átlagosan 6 %-kal megemelt béreket.
A személyi jellegű egyéb kifizetéseknél legnagyobb mértékben az útiköltség térítés, valamint a betegszabadság, táppénz emelkedését prognosztizáltuk tekintettel a 2025. 01-03. havi tény adatokra.
A bérjárulékok esetében szintén növekedéssel számoltunk, mely a megemelt bérek után fizetendő járulék összegének emelkedéséből adódik.

3. *Értékcsökkenési leírás*

Az értékcsökkenési leírás tervezett értéke 7,26 %-kal haladja meg a 2024. év tény adatát.
2025. évben várható nagyobb beruházás a Társaság székhelyén található hulladéklerakó művelési szintjéhez szükséges szoritótöltés építésének második üteme.

Árbevételek bemutatása

Adatok Ft-ban

Árbevételek	**2024. 01-12. hó tény**	**2025. 01-12. hó terv**	*Terv-Tény*	*Eltérés (%)*
Főtevékenység árbevétele	1 519 965 482	1 463 348 121	*-56 617 361*	*-3,72%*
Közvetített szolgáltatás árbevétele	0	0	*0*	*0,00%*
Bérleti díj bevétele	95 694 580	37 584 000	*-58 110 580*	*-60,73%*
Export értékesítés árbevétele	0	0	*0*	*0,00%*
Egyéb szolgáltatás árbevétele	24 052 000	24 200 000	*148 000*	*0,62%*
Összesen	**1 639 712 062**	**1 525 132 121**	*-114 579 941*	*-6,99%*

A főtevékenység árbevétele esetében összességében 3,72 %-os csökkenéssel számoltunk.
A tervezés során - az óvatosság elvét követve - a potenciálisan beszállított hulladék mennyiségének mérséklődésével kalkuláltunk.
A bérleti díj bevétel csökkenésének oka, hogy 2025. évre nem terveztünk a 2024. évben a MiReHu Nonprofit Kft. által igénybe vett területbérlési igénnyel.
Az egyéb szolgáltatás árbevételének minimális mértékű változásával számoltunk.

Egyéb bevételek bemutatása

Az egyéb bevételek soron megjelenő jelentős eltérés okai a következőek:

- 2024. évben nagymértékű kártérítés került megfizetésre a REGIHU-HEJŐPAPI Kft. részére, amivel 2025. évre nem számoltunk.
- 2023. évben 50 000 E Ft céltartalékot képeztünk meg a 2023. szeptember-december közötti időszakban az átlagostól jóval csapadékosabb időjárás miatt lehullott

csapadékmennyiségből adódóan csurgalékvíz elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek fedezésére. A megképzett céltartalék teljes összege feloldásra került 2024. évben. 2025. évre nem terveztünk céltartalék feloldással.

Egyéb ráfordítások bemutatása

Az egyéb ráfordítások vonatkozásában 11,14 %-os csökkenéssel számoltunk.
A hulladéklerakási járulék, illetve a hulladéklerakó rekultivációjára képzett céltartalék csökkenésével kalkuláltunk, figyelembe véve a 2025. január 01-től várhatóan mérséklődő ártalmatlanításra kerülő hulladék mennyiségét.

Pénzügyi műveletek bemutatása

A pénzügyi műveletek bevétele esetében beterveztük a Társaság bankszámláján lévő többlet pénz lekötéséből származó, 2025. évre várhatóan járó kamatot.

A pénzügyi műveletek ráfordításaival nem számoltunk.

Adózás előtti eredmény

Társaságunk a terveink szerint 2025. évre vonatkozóan **65.239.960, - Ft** adózás előtti eredménnyel (nyereséggel) fog zárni.

Miskolc, 2025. május 5.

.....

Sebestyén Csaba
ügyvezető

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi, külterület 073/6 hrsz.
Levelezési cím: 3501 Miskolc, PF 381
E-mail: info@regihu.hu

TÁJÉKOZTATÓ

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Kft.

2025. évi 01-03. havi müködéséről

Tevékenység eredményének bemutatása, a terv és tényadatok összehasonlítása

A Társaság 2025. 01-03. havi terv és tény adatainak összehasonlítását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Adatok Ft-ban

		2025. 01-03. hó Tény	2025. 01-03. hó Terv	Tény-Terv	Eltérés (%)
I.	Anyagköltség	6 453 346	6 701 800	-248 454	-3,71%
II.	Igénybe vett szolgáltatások	99 289 176	92 021 760	7 267 416	7,90%
III.	Egyéb szolgáltatás költsége	3 593 439	4 095 444	-502 005	-12,26%
IV.	ELÁBÉ	0	0	0	
V.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	
A.	Anyagjellegű ráfordítás (I.+II.+III.+IV.+V.)	109 335 961	102 819 003	6 516 958	6,34%
VI.	Bérköltség	37 323 988	39 132 806	-1 808 818	-4,62%
VII.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 362 527	1 165 401	197 126	16,91%
VIII.	Bérjárulékok	4 230 267	4 454 701	-224 434	-5,04%
B.	Személyi jellegű ráfordítások (VI.+VII.+VIII.)	42 916 782	44 752 907	-1 836 126	-4,10%
C.	Értékcsökkenési leírás	42 263 292	42 581 650	-318 358	-0,75%
D.	Költségnemek összesen (A.+B.+C.)	194 516 034	190 153 560	4 362 474	2,29%
X.	Főtevékenység árbevétele	369 347 227	365 837 030	3 510 197	0,96%
XI.	Közvetített szolgáltatás árbevétele	0	0	0	
XII.	Bérleti díj bevétele	9 396 000	9 396 000	0	0,00%
XIII.	Export értékesítés árbevétele	0	0	0	
XIV.	Egyéb szolgáltatás árbevétele	6 174 700	6 050 000	124 700	2,06%
G.	Árbevételek	384 917 927	381 283 030	3 634 897	0,95%
XV.	Egyéb bevételek	285 646	200 300	85 346	42,61%
XVI.	Egyéb ráfordítások	179 731 894	182 519 780	-2 787 886	-1,53%
J.	Üzemi, üzleti eredmény	10 483 431	8 809 990	1 673 441	18,99%

A kimutatás mind a költség/ráfordítás, mind a bevételek tekintetében tartalmazza a vizsgált időszakot terhelő költségeket/ráfordításokat, illetve a vizsgált időszakra vonatkozó bevételeket.
A tervadatok az 01-12. hóra vetített tervadatok arányos adatait tartalmazzák.

Összefoglalás a tevékenység eredményéről

A REGIHU-HEJŐPAPI Kft. 2025. 01-03. hónapokra vonatkozó üzemi/üzleti tevékenységének eredménye **10 483 431 Ft nyereség,** mely 1 673 441 Ft-tal haladja meg a tervezett értéket.

Az anyagjellegű ráfordítások értéke az adott tényidőszakban több a tervezettől, melynek fő oka, hogy a 2024. év végén készleten maradt zöldhulladék feldolgozása 2025. év elején megkezdődött, ezáltal a MiReHu Nonprofit Kft.-től bérbe vett gépek komposztálón végzett üzemóráinak emelkedése miatt költségnövekedés következett be.

A személyi jellegű ráfordítás esetében a vizsgált időszakban csökkenés látható, ez azonban várhatóan ki fog egyenlítődni a következő hónapokban.

Az értékcsökkenés -318 358 Ft-tal marad alatta a tervezett értéknek, melynek oka, hogy az 01-12. hóra prognosztizált beruházások költségvonzatai csak később fognak teljesülni.

Az árbevétel a tervhez viszonyítva pozitív irányba tér el, amely a lerakott hulladékok ártalmatlanítási és hasznosítási díjaiból keletkező bevétel tervhez viszonyított emelkedésének köszönhető.

Az egyéb bevételek a tervhez hasonlítva minimális emelkedést mutatnak.

Az egyéb ráfordítások a tervezetthez mérten csökkenést mutatnak, melynek fő oka a hulladéklerakási járulék összegének tervhez képest bekövetkezett visszaesése.

Miskolc, 2025. május 05.

.....

Sebestyén Csaba
ügyvezető

REGIHU-HEJŐPAPI Kft.
3594 Hejőpapi,
külterület 073/6 hrsz.
Adószám: 26214973-2-05

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság

BELSŐ ELLENŐRZÉSI KÉZIKÖNYV

Hatályos:

Jóváhagyta:

Sebestyén Csaba
Ügyvezető

I./ Tartalom

I./ Tartalom 2
II./ Bevezetés 4
III./ A belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabály 5
IV./ A BELSŐ ELLENŐRÖK ETIKAI KÓDEXE 12
V./ A belső ellenőrzési tevékenység irányítása 15
1) Külső szolgáltató bevonása 15
2) A belső ellenőrzési tevékenység értékelése 16
VI./ A belső ellenőrzési tevékenység tervezése 17
1) A tervezés alapelvei 17
2) A tervezés előkészítése 17
3) Kockázatelemzés 19
4) Stratégiai ellenőrzési terv 23
5) Éves ellenőrzési terv (és összefoglaló éves ellenőrzési terv) 23
VII./ A bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása 26
1) Adminisztratív felkészülés 26
2) Az ellenőrzési program elkészítésének menete 26
3) Az ellenőrzés lefolytatása 28
4) Az ellenőrzési jelentés 35
VIII./ Az ellenőrzések nyomon követése 40
IX./ Beszámolás 41
X./ A tanácsadó tevékenység 42
XI./ A belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályok 43
XII./ Az ellenőrzési dokumentumokkal kapcsolatos előírások 44
XIII./ MELLÉKLETEK 45
1. számú melléklet – Kockázatelemzési modellek 47
2. számú melléklet – Kockázatok 51
3. számú melléklet – Kockázatok az európai uniós támogatások intézményrendszerében lefolytatott kockázatelemzésekhez 52
4. számú melléklet – Az ellenőrzés típusai 53
IRATMINTÁK 54
1. számú iratminta – Kockázatelemzés 56
2. számú iratminta – Éves ellenőrzési terv 57
3. számú iratminta – Megbízólevél 58

4. számú iratminta – Összeférhetetlenségi nyilatkozat 59
5. számú iratminta – Ellenőrzési program 60
6. számú iratminta – Súlyos hiányosság gyanúját rögzítő jegyzőkönyv 62
7. számú iratminta – Teljességi nyilatkozat 63
8. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés/-tervezet 64
9. számú iratminta – Intézkedések nyilvántartása 70
10. számú iratminta – Ellenőrzések nyilvántartása 71
11. számú iratminta – intézkedési terv minta 72

II./ Bevezetés

A belső ellenőrzés alapjait a nemzetközi belső ellenőrzési standardok határozzák meg.

A nemzetközi belső ellenőrzési standardok alapján a belső ellenőrzés következő lényeges ismérveit kell hangsúlyozni:

- A belső ellenőrzés egy, az ellenőrzés és az arról való jelentés irányultságában belső, bizonyosságot adó és tanácsadó, nem hatósági jellegű tevékenység.
- A belső ellenőrzés a felelős szervezetirányítás egyik legfontosabb elemeként működik.
- A belső ellenőrzés az eredményesség növelésével segíti a gazdálkodó szervezet belső kontrollrendszerének folyamatait.

A Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáinak (IIA Normáknak) és a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelően a belső ellenőrzés kétfajta szolgáltatást nyújthat:

- bizonyosságot adó tevékenység és
- tanácsadó tevékenység.

A bizonyosságot adó szolgáltatások során a belső ellenőrök objektíven értékelik a tényeket, és ennek alapján független véleményt formálnak vagy következtetéseket vonnak le egy szervezetre, műveletre, funkcióra, folyamatra, rendszerre, illetve az ellenőrzés egyéb tárgyára vonatkozóan.

A tanácsadó tevékenység jellegét tekintve konzultációs tevékenység, amelyet általában a megbízó konkrét felkérése alapján nyújtanak. A tanácsadói feladat jellege és hatóköre a megbízóval történő megállapodás eredménye. Fontos, hogy a tanácsadó tevékenység során a belső ellenőrnek meg kell őriznie tárgyilagosságát, nem vállalhat át vezetői felelősséget.

A belső ellenőrzési kézikönyvet a belső ellenőrzési vezető dolgozza ki és a REGIHU-HEJŐPAPI Kft. (továbbiakban: Társaság) ügyvezetője hagyja jóvá. Jelen kézikönyv hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a 2023. november 29-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

A belső ellenőrzési kézikönyv célja, hogy a belső ellenőrök a mindennapi munkájuk során egységes eljárásrend és iratminták mentén végezzék tevékenységüket.

III./ A belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabály

BELSŐ ELLENŐRZÉSI ALAPSZABÁLY (CHARTA)

A belső ellenőrzési alapszabály (Charta) olyan hivatalos dokumentum, amely meghatározza a belső ellenőrzés célját, hatáskörét, feladatát, a belső ellenőrök és az ellenőrzöttek jogait, kötelezettségeit, valamint megadja a belső ellenőrzés szervezeti elhelyezkedését.

A belső ellenőrzés fogalma, célja

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött társaság működését fejlessze és eredményességét növelje. Az ellenőrzött társaság céljai elérése érdekében a belső ellenőrzés rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött társaság irányítási és belső kontrollrendszerének eredményességét, gazdaságosságát és hatékonyságát.

A belső ellenőr fogalma

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (Takarékos tv.) 7/J. § (1) és (2) bekezdése hatálya alá tartozó, köztulajdonban álló gazdasági társaságnál teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatott vagy polgári jogi jogviszony keretében belső ellenőrzési tevékenységet ellátó személy.

Belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó standardok, előírások

A belső ellenőr tevékenységét a vonatkozó jogszabályok, a nemzetközi belső ellenőrzési standardok, valamint a vonatkozó társasági belső szabályzatok alapján, a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Társaság Ügyvezetője által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi.

Belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységet az etikai kódex figyelembevételével végzik.

A belső ellenőrzés feladata

A belső ellenőrzés céljainak elérése érdekében – többek között – információkat gyűjt és értékel, elemzéseket készít, ajánlásokat tesz és tanácsokat ad az ügyvezető számára az ellenőrzött folyamatokra vonatkozóan, valamint a tudomására jutott jelentős kockázati kitettségről, eseményről, kontrollhiányosságról az ügyvezetőt azonnal tájékoztatja.

A belső ellenőrzést tevékenysége kiterjed a Társaság minden tevékenységére, különösen az árbevétel és a költségek és ráfordítások, valamint a várható eredmény tervezésének, felhasználásának és elszámolásának, valamint az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásnak a vizsgálatára.

Bizonyosságot adó tevékenység

A belső ellenőr bizonyosságot adó tevékenysége körében elemzi, vizsgálja és értékeli különösen:

- a belső kontrollrendszer kiépítését, működését, továbbá a jogszabályoknak és a szabályzatoknak való megfelelőségét, valamint a belső kontrollrendszer működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét,
- a stratégiai és operatív döntések meghozatalát,
- az etikai elvárások és értékek érvényesülésének elősegítését,
- a hatékony szervezeti teljesítménymenedzsmentet és a számonkérhetőség biztosítását.

Tanácsadó tevékenység

A tanácsadó tevékenység a belső ellenőrzés által a Társaság ügyvezetője vagy a felügyelőbizottság részére nyújtott, olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amely jellegét tekintve konzultációs tevékenység, továbbá a hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a megbízó a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határozza meg anélkül, hogy a vezetői felelősséget a belső ellenőr magára vállalná.

A belső ellenőrzést végző személy vagy szervezeti egység tanácsadó tevékenysége keretében ellátható feladatai lehetnek különösen:

- a Társaság ügyvezetőjének támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzése, értékelése, vizsgálata, és azok kockázatának becslése útján,
- a pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra vonatkozó tanácsadás biztosítása,
- a Társaság ügyvezetője részére szakértői támogatás nyújtása a kockázatok és a szervezeti integritást sértő események kezelése, a kockázatkezelési rendszerek, valamint a teljesítménymenedzsmentre vonatkozó rendszerek kialakítása, és azok folyamatos továbbfejlesztése érdekében,
- tanácsadás biztosítása a szervezeti struktúrák racionalizálása, és a változásmenedzsment területe vonatkozásában,
- konzultáció, tanácsadás biztosítása a Társaság ügyvezetője részére,
- javaslatok megfogalmazása a Társaság működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a Társaság belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

A belső ellenőrzés a bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenységes során megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmaz meg a kockázati tényezők, hiányosságok csökkentése, a szabálytalanságok és visszaélések megelőzése, feltárása, valamint a Társaság eredményességének növelése, továbbá a belső kontrollrendszerek javítása és továbbfejlesztése érdekében.

Szervezeti függetlenség

A belső ellenőrzés kialakításáról az Ügyvezető gondoskodik.
A belső ellenőrzést a Társaságnál külső társaság látja el. A belső ellenőrzés függetlenségének biztosítása érdekében a belső ellenőrök a belső ellenőrzési vezető alárendeltségébe tartoznak.

A belső ellenőrzési vezető közvetlenül a Társaság Ügyvezetőjének tartozik a feladatainak elvégzéséről beszámolással.

Funkcionális függetlenség

A Társaság Ügyvezetője köteles biztosítani a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét. A belső ellenőr nem rendelkezhet semmilyen, az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörrel és nem lehet az ellenőrzött tevékenységért felelős. A belső ellenőr bevonása a társaság szabályzatainak, rendszereinek, eljárásainak kidolgozásába és végrehajtásába csak tanácsadás, véleményezés jelleggel történhet. A belső ellenőr bizonyosságot adó ellenőrzési és a nemzetközi belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonható be.

A belső ellenőrzési vezető, illetve a belső ellenőr hatásköre az alábbiakra NEM terjed ki:

- a belső ellenőrzési egységre vonatkozó döntések kivételével a Társaság működésével kapcsolatos döntések meghozatalára,
- a Társaság bármely végrehajtási vagy irányítási tevékenységére,
- pénzügyi tranzakciók kezdeményezésére vagy jóváhagyására, valamint kötelezettségek vállalására,
- a Társaság bármely alkalmazott munkavállalója tevékenységének irányítására, kivéve, ha ezek a munkavállalók szakértőként segítik a belső ellenőrzést végző személyt vagy szervezeti egységet,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok kivételével a belső szabályzatok elkészítésére,
- a belső ellenőrzésre vonatkozó intézkedési terv kivételével a köztulajdonban álló gazdasági társaság intézkedési terveinek elkészítésére.

A belső ellenőrzés a tevékenységét független, befolyástól mentes, pártatlan és tárgyilagos módon végzi.

A belső ellenőr önállóan állítja össze a megállapításait, következtetéseit és a javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést.

Összeférhetetlenség

Amennyiben a belső ellenőr az ellenőrzött társaság számára ellenőrzési vagy tanácsadási tevékenységet végez, biztosítani kell, hogy e tevékenységek ne vezessenek összeférhetetlenséghez.

A belső ellenőrzést végző személy – beleértve a külső szolgáltató által kijelölt személyeket is – a személye vonatkozásában fennálló összeférhetetlenségre tekintettel nem vehet részt olyan belső ellenőrzési – bizonyosságot adó - tevékenységben, amely tekintetében vele szemben az alábbi összeférhetetlenségi okok állnak fenn:

- a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, ügyvezetőjének, az igazgatóság tagjának, a felügyelőbizottság tagjának, az auditbizottság tagjának, valamint a Társaság ellenőrzés alá vont szervezeti egység munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény szerinti hozzátartozója,

- korábban részt vett az ellenőrzött szervezeti egység tevékenységében, a feladatellátásának a megszűnésétől számított egy évig,
- az ellenőrzéssel érintett szervezeti egységgel közös, valamint az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó program, projekt vagy feladat végrehajtásában közreműködött, a projekt lezárását vagy a feladat elvégzését követő egy évig,
- az adott feladat tárgyilagos végrehajtása tőle egyéb okból nem várható el.

A belső ellenőr olyan folyamat tekintetében is végezhet tanácsadó tevékenységet, ahol korábban felelős szerepe volt. A tanácsadó tevékenység független egy esetleg később elrendelt ellenőrzéstől.

A belső ellenőrt érintő összeférhetetlenségről a belső ellenőrzési vezető az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A belső ellenőrzési egység vezetőjének összeférhetetlenség esetén a felügyelőbizottság az összeférhetetlenség okának tudomására jutásától számított 10 napon belül határoz. A döntés meghozataláig az összeférhetetlenségben érintett személyt az adott ellenőrzésben való részvétel alól fel kell menteni.

A belső ellenőrzési vezető feladatai

A belső ellenőrzési vezető felelősségi körébe tartozik:

- Annak biztosítása, hogy minden, a belső ellenőrzés hatáskörébe tartozó tevékenység, a jelen Alapszabályban felsoroltaknak megfelelően ténylegesen végrehajtásra kerüljön;
- A belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése és rendszeres, de legalább kétévenkénti felülvizsgálata
- A belső ellenőrzés eredményes vezetése és fejlesztése a szükséges szakmai, technikai és operatív iránymutatás megadásával, a nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak, útmutatóknak és gyakorlatnak megfelelően;
- A kockázatelemzésen alapuló stratégiai és éves ellenőrzési tervek kidolgozása, melyek elkészítésekor a vezetés által feltárt kockázati tényezőket is figyelembe kell venni;
- A jóváhagyott éves ellenőrzési terv végrehajtása, ideértve a Társaság ügyvezetőjének felkérésére végzett soron kívüli feladatokat is;
- Szakmailag képzett ellenőrök alkalmazása, akik megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkeznek a jelen Alapszabályban foglalt követelmények teljesítéséhez;
- Ha az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, valamint munkaviszonyból származó kötelezettség vétkes megszegése miatti felelősségre vonási eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a Társaság ügyvezetőjének, valamint a Társaság ügyvezetőjének érintettsége esetén a felügyelőbizottság haladéktalan tájékoztatása a belső ellenőrzés eszközeivel feltárt adatokról és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására;
- A lezárt belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása, valamint annak megküldése a Társaság ügyvezetője részére;
- Az éves ellenőrzési jelentés összeállítása;
- A társaságnál működő főbb funkciók, valamint az új vagy átalakuló társasági egységek, feladatok és folyamatok, valamint az ezek kialakításával, működtetésével, illetve kiterjesztésével kapcsolatos kockázatok értékelése;

- A belső ellenőrzési tevékenység mérhető célkitűzéseinek meghatározása, figyelemmel kísérése, a Társaság ügyvezetőjének tájékoztatása a belső ellenőrzési tevékenység mérhető célkitűzéseiről és az azokhoz mérten elért eredményekről;
- A más társaságok által végzett ellenőrzések és a jogalkotók munkájának figyelemmel kísérése annak érdekében, hogy a belső ellenőrzés a társaság működését – ésszerű költségkihatás mellett – optimálisan lefedje;
- Gondoskodik a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, valamint a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról;
- Kialakítja és működteti a belső ellenőrzési jelentések alapján készített intézkedési tervek nyilvántartását;
- Az ellenőrzések végrehajtásához jogosult az ellenőrzött társaság bármely dolgozójától információt kérni, illetve speciális szakértelmet igénylő esetekben az ellenőrzési tevékenység lefolytatásához más szervezeti egységtől vagy társaságtól szakértő segítségét igénybe venni;
- Korlátlan hozzáféréssel rendelkezik az ellenőrzött társaság valamennyi tevékenységéhez, nyilvántartásához, vagyontárgyához;
- Gondoskodik arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások figyelembevételével végezzék.

A belső ellenőr jogai és kötelezettségei

A belső ellenőr jogosult:

- az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység helyiségeibe belépni, figyelemmel az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység biztonsági előírásaira, munkarendjére;
- az ellenőrzött társaságnál, illetve szervezeti egységnél az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot tartalmazó iratokba, dokumentumokba, valamint elektronikus adathordozón tárolt adatokba betekinteni a külön jogszabályokban meghatározott adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával, azokról másolatot, kivonatot, illetve tanúsítványt készíttetni, indokolt esetben az eredeti dokumentumokat másolat hátrahagyása mellett jegyzőkönyvben rögzítetten átvenni, illetve visszaadni;
- az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetőjétől és bármely alkalmazottjától írásban vagy szóban információt kérni;
- az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység működésével és gazdálkodásával összefüggő kérdésekben információt kérni más társaságtól a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával;
- az ellenőrzésbe szakértő bevonását kezdeményezni.

A belső ellenőr köteles:

- ellenőrzési tevékenysége során az ellenőrzési programban foglaltakat végrehajtani;
- tevékenységének megkezdéséről az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetőjét tájékoztatni, és megbízólevelét bemutatni;
- objektív véleménye kialakításához elengedhetetlen dokumentumokat és körülményeket ellenőrizni;
- megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszerűen, a valóságnak megfelelően írásba foglalni, és azokat elegendő és megfelelő bizonyítékkal alátámasztani;

- amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek;
- az ellenőrzési jelentés tervezetet az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetőjével egyeztetni, ellenőrzési jelentést készíteni, az ellenőrzési jelentés aláírását követően a lezárt ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezetőnek átadni;
- ellenőrzési megbízatásával kapcsolatban vagy személyére nézve összeférhetetlenségi ok tudomására jutásáról haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek, amelynek elmulasztásáért vagy késedelmes teljesítéséért fegyelmi felelősséggel tartozik;
- az eredeti dokumentumokat az ellenőrzés lezárásakor hiánytalanul visszaszolgáltatni, illetve amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az eredeti dokumentumokat a szükséges intézkedések megtétele érdekében a belső ellenőrzési vezető útján az Ügyvezetőnek jegyzőkönyv alapján átadni;
- az ellenőrzött társaságnál, illetve szervezeti egységnél, illetve annak részegységeiben a biztonsági szabályokat és a munkarendet figyelembe venni;
- a tudomására jutott minősített adatot, üzleti és gazdasági titkot megőrizni;
- az ellenőrzési tevékenységet a kézikönyvben meghatározott módon megfelelően dokumentálni, az ellenőrzés során készített iratokat és iratmásolatokat - az adatvédelmi és a minősített adatok védelmére vonatkozó előírások betartásával - az ellenőrzés dokumentációjához csatolni.

Az ellenőrzött Társaság, illetve szervezeti egység jogai és kötelezettségei

A Társaság, illetve szervezeti egység vezetője és alkalmazottai jogosultak:
- az ellenőr személyazonosságának bizonyítására alkalmas okiratot, illetve megbízólevelének bemutatását kérni, ennek hiányában az együttműködést megtagadni;
- az ellenőrzés megállapításait megismerni, azokra észrevételeket tenni, és az észrevételekre választ kapni.

A Társaság ellenőrzött szervezeti egység vezetője felelősséggel tartozik az általa átadott adatok teljességéért és hitelességéért.

A Társaság, illetve szervezeti egység vezetője és alkalmazottai kötelesek:
- az ellenőrzés végrehajtását elősegíteni, együttműködni;
- az ellenőr részére szóban vagy írásban a kért tájékoztatást, felvilágosítást, nyilatkozatot megadni, a dokumentációkba a betekintést biztosítani, kérés esetén az eredeti dokumentumokat - másolat és jegyzőkönyv ellenében - az ellenőrnek a megadott határidőre átadni;
- a saját hatáskörébe tartozóan az ellenőrzés megállapításai, és javaslatai alapján a végrehajtásért felelősöket és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőig végrehajtani, arról a Társaság ügyvezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt tájékoztatni;
- az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani.

Beszámolás

A belső ellenőrzési vezető köteles a Társaság Ügyvezetője számára:
- megküldeni az ellenőrzési jelentéseket;

- elkészíteni és megküldeni az éves, illetve az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést.

A Társaság Ügyvezetője továbbítja az összefoglaló éves ellenőrzési jelentést a Felügyelőbizottság részére jóváhagyásra, amelynek határideje: a tárgyévet követő év május 31. A Társaság a jóváhagyott beszámolót megküldi a tulajdonosi joggyakorló részére.

Az Alapszabályt jóváhagyta:

Felügyelőbizottság

IV./ A BELSŐ ELLENŐRÖK ETIKAI KÓDEXE

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 4. §-ának (1) d) pontja alapján A köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője olyan kontrollkörnyezetet alakít ki, amelyben az etikai elvárások meghatározottak, ismertek és elfogadottak. Ezen kötelezettség teljesítése érdekében a belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök a belső ellenőrzési tevékenységüket Etikai kódexben meghatározott alapján végzi.

Az Etikai Kódex (továbbiakban: Kódex) vonatkozik a gazdálkodó szervezetnél belső ellenőrzési tevékenységet folytató személyre, így a külső szolgáltatókra is.

A Kódex a belső ellenőrök feladatellátásával kapcsolatos etikai alapelveket és az elvek gyakorlati megvalósítását jelentő, elvárt magatartási szabályokat tartalmazza.

A Kódex célja, hogy

- ismertesse minden érintettel a belső ellenőrzési tevékenység ellátása során kiemelten fontos etikai normákat,
- deklarálja a gazdálkodó szervezet belső ellenőreinek elkötelezettségét az etikai célok mellett,
- segítséget nyújtson a szakmai etikai problémák felismerésében és kezelésében, valamint
- elősegítse a belső ellenőrzési szakmán belüli egységes etikai kultúra kialakulását.

A független és tárgyilagos belső ellenőrzési tevékenységet ellátóknak ahhoz, hogy ellenőri véleményüket hitelesnek tartsák és elfogadják, az ellenőrök munkájának és magatartásának mindenkor és minden körülmények között feddhetetlennek kell lennie. Mind a szakmai, mind az etikai követelményeknek megfelelő feladatvégzés megerősíti az ellenőrzés iránti bizalmat, a szakmai megbízhatóságot és általában kedvező hatást gyakorol az ellenőrzés rendszerének és az ellenőrök tisztességének társadalmi megítélésére is. A Kódex elfogadása, az abban megfogalmazottak betartása ugyanakkor az egyes szervezetekben is megalapozza a bizalmat az ellenőrök és munkájuk iránt.

A belső ellenőrzési vezetőnek kiemelt szerepe van a belső ellenőrzés etikus működésének kialakításában. Ez a felelősség magában foglalja a példamutatást, a belső ellenőrök tevékenységének figyelemmel kísérését szakmai etikai szempontból is, valamint segítségnyújtást a felmerülő egyéb szakmai etikai problémák felmerülésének elkerülésében, illetve megoldásában.

A Kódex egyrészt ismerteti a belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó, kiemelten fontosnak tartott alapelveket, másrészt tartalmazza az egyes alapelvekhez kapcsolódó elvárt cselekvési szabályokat is.

A Kódex ugyanakkor nem tartalmaz és nem is tartalmazhat útmutatást minden lehetséges, etikai szempontok mérlegelését igénylő helyzetre.

Jelen Kódex a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezetének (IIA, Institute of Internal Auditors) etikai kódexének figyelembevételével készült.

Integritás

A belső ellenőr feddhetetlensége, tisztessége megalapozza az ellenőr tevékenysége iránti bizalmat.

A belső ellenőr:

1. munkáját becsülettel, a tőle elvárható tisztességgel, szakmai gondossággal, hozzáértéssel és felelősséggel végzi;
2. a vonatkozó jogszabályoknak és szakmai követelményeknek megfelelően végzi munkáját, alakítja ki szakvéleményét;
3. tartózkodik minden olyan tevékenységtől, viselkedéstől, amely jogszabályellenes vagy belső szabályzatot sért, illetve nem méltó a feladat ellátását végzőhöz, a belső ellenőrzési szakmához;
4. tiszteletben tartja a gazdálkodó szervezet céljait, hozzájárul azok megvalósulásához, illetve munkáját a közérdek szem előtt tartásával végzi;
5. tevékenysége során olyan magatartást tanúsít, amely nem vezet jogtalan hátrány okozásához, illetve jogtalan előny szerzéséhez.

Tárgyilagosság és pártatlanság

A belső ellenőr minden esetben objektíven, kellő szakmai gondossággal, részrehajlás nélkül jár el bármely tevékenység vagy folyamat vizsgálatánál az információ gyűjtése, elemzése, értékelése és közlése, valamint szakmai álláspontjának kialakítása és közlése során.

A belső ellenőr minden lényeges és jelentős körülményt mérlegelve értékel, szakmai véleménye kialakításakor nem befolyásolja saját, vagy harmadik fél érdeke.

A belső ellenőr:

1. tartózkodik minden olyan tevékenységtől, mely során a szakmai célok ütközhetnek a belső ellenőr egyéni érdekeivel. A belső ellenőr az összeférhetetlenségét azonnal jelenti felettesének/megbízójának.
2. nem vesz részt olyan tevékenységben, illetve elkerül minden olyan kapcsolatot, amely a korrupció veszélyét hordozza magában, vagy amely csorbíthatja értékítéletének pártatlanságát, objektivitását, illetve annak látszatát keltheti.
3. nem fogad el ajándékot, juttatást vagy bármely előnyt, amely befolyásolhatja objektív szakmai véleményének kialakításában, illetve a befolyásolhatóság látszatát keltheti;
4. feltár és az ellenőrzési jelentésben bemutat minden olyan lényeges és jelentős tényt, amely biztosítja a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Bizalmasság

A belső ellenőr bizalmasan kezel minden, az ellenőrzés során tudomására jutott szakmai, személyes vagy egyéb adatot és információt. Megfelelő felhatalmazás nélkül ezeket az információkat nem hozhatja nyilvánosságra, harmadik személy tudomására, kivéve amennyiben az információ közlése jogszabályi vagy szakmai kötelessége.

A belső ellenőr:

1. a tevékenysége során tudomására jutott információkat körültekintően kezeli, azok megfelelő védelméről gondoskodik;
2. a tudomására jutott adatokat, információkat személyes célokra, haszonszerzésre, a jogszabályi előírásokkal ellentétes, illetve közérdeket sértő módon nem használhatja fel;
3. a tevékenysége során tudomására jutott információkat saját hatáskörben sem közvetett, sem közvetlen formában, még beazonosításra alkalmatlan formában sem hozhatja nyilvánosságra.

Kompetencia

A belső ellenőrzési tevékenységet a belső ellenőr a feladat elvégzéséhez szükséges ismeretek, szakértelem és tapasztalatok (együtt: kompetencia) birtokában látja el.

A belső ellenőr:

1. kizárólag olyan, bizonyosságot adó vagy tanácsadó tevékenységet végez, amelyhez rendelkezik a szükséges ismeretekkel, szakértelemmel és tapasztalattal;
2. amennyiben olyan feladatot kap, amit megítélése szerint nem tud ellátni, azt jelzi felettesének;
3. tevékenységét a nemzetközi és hazai standardokon alapuló iránymutatásokkal, ajánlásokkal és az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókkal összhangban végzi;
4. szakmai ismereteit, tevékenysége eredményességét, hatékonyságát és minőségét folyamatosan fejleszti.

Együttműködés

A belső ellenőr köteles olyan magatartást tanúsítani, amely elősegíti az ellenőrök, illetve az ellenőrök és az ellenőrzöttek közötti együttműködést és jó munkakapcsolatok kialakítását.

A belső ellenőr:

1. együttműködés révén elősegíti saját maga és kollégái szakmai fejlődését;
2. együttműködik kollégáival.

V./ A belső ellenőrzési tevékenység irányítása

A független belső ellenőrzés eredményes irányítása, a belső ellenőrzési erőforrások hatékony, eredményes és gazdaságos felhasználása a belső ellenőrzési vezető felelőssége. A belső ellenőrzési vezetőnek kell biztosítania, hogy oly módon irányítsa a független belső ellenőrzési tevékenységet, hogy az működésével növelje a társaság eredményességét.

A belső ellenőrzési vezető feladata a Belső Ellenőrzési Alapszabálynak, az IIA Normáknak, a belső ellenőrzési standardoknak és a belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex előírásainak történő megfelelés biztosítása.

A Társaságnál a belső ellenőrzési tevékenységét külső szolgáltató bevonásával látják el, aki ellátja a belső ellenőrzési vezetői tevékenységeket is.

1) Külső szolgáltató bevonása

Külső szolgáltató igénybevételének szükségessége és annak feltételei, alapelvei

A Társaságnál – a belső ellenőrzési alapszabályban foglaltak szerint – a belső ellenőrzési tevékenységet külső szolgáltató bevonásával látják el, az erre vonatkozó megállapodásban rögzítették, hogy a külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési vezetői feladatokat, illetve rögzítették a kötelességek ellátásának módját.

A külső szolgáltató munkája során betartja a vonatkozó jogszabályi előírásokat, a kapcsolódó nemzetközi és hazai ellenőrzési standardokat, illetve „A belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódex" előírásait és megfelel a Társaság belső ellenőrzési kézikönyvében foglalt elvárásoknak.

- A külső szolgáltató rendelkezik a megbízás teljesítéséhez szükséges szaktudás, gyakorlat és egyéb ismeretekkel;
- a külső szolgáltatónak nincsen vagyoni érdekeltsége a Társasággal kapcsolatban;
- a külső szolgáltatónak nincsenek személyes vagy szakmai kapcsolatai a felső vezetéssel vagy a Társaság más tagjával;
- a külső szolgáltatónak nincsenek múltbeli kapcsolatai a Társasággal, vagy az ellenőrzött tevékenységgel;
- a külső szolgáltatónak nincsenek egyéb, a társaság számára nyújtott, folyamatban lévő szolgáltatásai.

A Társaságnál a cég képviseletében, a belső ellenőrzési vezetői feladatokat ellátó személy regisztrált a belső ellenőrök nyilvántartásában.

Belső ellenőrzési vezetőnek az nevezhető ki, aki legalább ötéves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik. A követelmény alól a Társaság ügyvezetője, valamint a felügyelőbizottság és a tulajdonosi joggyakorló szervezet engedélyével el lehet térni abban az esetben, ha a kinevezésre javasolt személy legalább hároméves belső ellenőrzési szakmai gyakorlattal rendelkezik.

Külső szolgáltató által ellátott belső ellenőrzési tevékenység esetében a belső ellenőrzést végző személynek meg kell felelnie a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott

feltételeknek, azzal, hogy a külső szolgáltató vezetőjének legalább ötéves, jogszabályban meghatározott szakmai gyakorlattal kell rendelkeznie.

A külső szolgáltató munkájának felülvizsgálata esetén a Társaság ügyvezetőjének értékelnie kell az elvégzett munkát.

2) A belső ellenőrzési tevékenység értékelése

A belső ellenőrzési tevékenységet értékelő eljárások módszerei/eszközei elsősorban a következők lehetnek:

- az (egyéni) teljesítményértékelése (év végén);
- a rendszeres időközönként (általában évente egyszer, az éves ellenőrzési jelentés elkészítésével párhuzamosan) végzett önértékelés (csoport szintű értékelés);
- a rendszeres időközönként (legalább 5 évente) végzett külső minőségértékelés;

A külső szolgáltató ellenőrzést követő felmérő lapon az ellenőrzött szervezeti egységektől érkező minőségi visszacsatolás és a belső ellenőrzés teljesítményével kapcsolatos vélemények összegyűjtésével tesz eleget a belső ellenőrzési tevékenység értékelésnek.

Az ellenőrzést követő felmérő lapot minden elvégzett ellenőrzés után a belső ellenőrzési vezető küldi meg az ellenőrzési jelentés megküldésével egyidejűleg.

Az IIA Normák szerint külső értékeléseket ötévente legalább egyszer el kell végeztetni egy szervezeten kívüli képesített, független értékelő személlyel vagy csoporttal.

A külső minőségértékelés előzetes eredményeit az értékelés folyamán és végén meg kell beszélni a belső ellenőrzési vezetővel. A végső eredményeket közölni kell a belső ellenőrzési vezetővel, illetve a szervezet vezetőjével. A tájékoztatásnak a következőket kell tartalmaznia:

Egy strukturált értékelési folyamat alapján megfogalmazott véleményt a belső ellenőrzési tevékenység standardoknak való megfelelésére vonatkozóan. A „Standardoknak megfelelő" kifejezés azt jelenti, hogy a belső ellenőrzési tevékenység gyakorlata, egészében véve, eleget tesz az IIA Standardokban foglalt követelményeknek. Hasonlóképpen, a „nem a Standardoknak megfelelő" kifejezés azt jelenti, hogy belső ellenőrzési tevékenység gyakorlatában tapasztalt hiányosságok hatása olyan jelentős és annyira súlyos, hogy veszélyezteti a belső ellenőrzési tevékenység feladatainak ellátását. A külső értékelés eredményeire vonatkozó vélemény megfogalmazása megbízható ítéletalkotást, feddhetetlenséget és kellő szakmai gondosságot feltételez.

VI./ A belső ellenőrzési tevékenység tervezése

1) A tervezés alapelvei

Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet készít, amelyeket a felügyelőbizottság hagy jóvá a tárgyévet megelőző év november 30. napjáig.

Az ellenőrzés tervezési folyamat során a következő kulcsfontosságú alapelveket kell követni:

1. A tervezést folyamatokra és az azokban rejlő kockázatokra kell alapozni. Az ellenőrzési feladatok prioritásainak kidolgozása során a belső ellenőrzés vezetője a folyamat alapú kockázatelemzés eredményeit felhasználva jár el.

2. A tervezésnek a jövőbe kell tekintenie. A stratégiai ellenőrzési tervnek öt évet kell lefednie. A legmagasabb kockázatú folyamatok ellenőrzését minél korábbi időpontra kell tervezni. Az ilyen folyamatokat meghatározott rendszerességgel, 1-2 évente újra bele kell foglalni az éves ellenőrzési tervbe.

3. A tervezésnek folyamatosnak kell lennie. A tervezés folyamatában mindvégig célszerű betartani a gördülő tervezés elvét, a stratégiai ellenőrzési tervet szükség szerint kell felülvizsgálni. Ezzel párhuzamosan év végén – kockázatelemzés alapján – el kell készíteni a következő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet.

4. A tervezésnek rugalmasnak és aktualizáltnak kell lennie. Az ellenőrzések tervezésének a társaságra ható változásokhoz igazodnia kell. Előfordulhat, hogy azok a területek, amelyek egy adott időpontban jelentős kockázatúnak minősültek, a továbbiakban már nem lesznek azok és fordítva. Ezért a társaság kockázati struktúráját évente értékelni, és az ellenőrzési terveket ennek megfelelően módosítani kell.

A teljesíthető és reális ellenőrzési terv kialakítása érdekében a tervezés során fel kell mérni a rendelkezésre álló belső ellenőrzési erőforrásokat.

2) A tervezés előkészítése

A tervezés előkészítése magában foglalja a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést is.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemzi a külső és belső kontrollkörnyezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- értelmezi a társaság célkitűzéseit, beleértve a belső ellenőrzés céljait is;
- azonosítja a folyamatokat, illetve az adott folyamat irányításáért, működtetésért felelős személyeket, azaz a folyamatgazdákat és a vezetőkkel egyeztet az egyes folyamatok – a társaság célkitűzéseihez viszonyított – fontosságáról;
- megvitatja a vezetőkkel, mit várnak el a belső ellenőrzéstől;

a vezetőkkel közösen meghatározza a belső ellenőrzési fókuszt

A tervezés előkészítési folyamatát a belső ellenőrzési vezető irányítja, a belső ellenőrök pedig aktív közreműködésükkel segítik a munkáját.

Általános felmérés

Az általános felmérés részeként a Társaság külső és belső kontrollkörnyezetének ellenőrzésére kerül sor. Ennek keretében a belső ellenőrzés összegyűjti és elemzi a Társaság működési környezetében és folyamataiban történt változásokra vonatkozóan rendelkezésre álló információkat is.

A környezet változásának elsődleges forrásai:

- hazai és európai uniós jogszabályi változások;
- gazdasági-politikai környezet változása;
- a társaság stratégiájának, célkitűzéseinek, rövid- és hosszú távú feladattervének változása;
- belső szervezeti változások,
- belső eljárások, ellenőrzési nyomvonalak, kézikönyvek változása.

Ezek a változások a Társaság folyamataiban rejlő kockázatok azonosítása szempontjából kiemelten fontosak, ezért a belső ellenőrzésnek arra kell törekednie, hogy összegyűjtsön minden információt a Társaság vezetőségétől.
Az általános felmérés célja, hogy a belső ellenőrzés a munkájához megismerje annak a területnek a legfőbb jellegzetességeit, amit majd a tervezéskor az ellenőrzési feladatok közé vagy a konkrét belső ellenőrzés során az elvégzendő feladatai közé kell besorolnia, illetve a konkrét belső ellenőrzésnél ellenőriznie kell. Az általános felmérés eredményeként a Társaság legalapvetőbb működési kérdéseinek így „nyitott könyvként" kell a belső ellenőrzés rendelkezésére állniuk.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítása

A belső ellenőrzés a folyamatok és folyamatgazdák azonosítása során a Társaság működési folyamataira koncentrál. A folyamatok a Társaság célkitűzéseinek elérése érdekében kerültek kialakításra és ennek érdekében működnek. Különösen fontos ezért a tervezés során figyelembe venni a Társaság működési folyamatait, és azonosítani a folyamatgazdákat, vagyis azokat a személyeket a társaságon belül, akik elsődlegesen felelősek az adott folyamat végrehajtásáért, működtetéséért.

A folyamatok és folyamatgazdák azonosítását, valamint a folyamatok fontosságának pl. 1-5-ig terjedő skálán történő elemzését lehetőleg a Társaság ügyvezetőjével közösen kell elvégezni. A vezetők bevonása történhet vezetői interjúk, munkamegbeszélések keretében, illetve az elkészült folyamatlista a vezetés részére észrevételezésre történő megküldésével is. A kialakított ellenőrzési nyomvonalak segítenek a Társaság folyamatainak azonosításában, megértésében.

Az elemzés eredményeit a folyamatok összesített kockázatelemzésének eredményével együtt kell felhasználni a kockázatelemzés végeredményének kialakításához.

.

A Társaság folyamatait főfolyamatok mentén kell csoportosítani (pl.: Humánerőforrás-gazdálkodás), amelyek rész-/alfolyamatokra oszthatók (pl.: Munkaerő felvétel; Képzés, oktatás stb.). Az ellenőrzési nyomvonal és a működési folyamatok nem ugyanazt jelentik, nem egymás szinonimái. Az ellenőrzési nyomvonal elkészítése feltételezi, hogy a működési folyamatok már pontosan és teljes mértékben feltárásra kerültek a Társaságnál.

A belső ellenőrzési fókusz kialakítása

A belső ellenőrzési fókusz a belső ellenőrzést segíti a magas kockázatúnak tekintett folyamatok rangsorolásában, a belső ellenőrzéssel szemben támasztott vezetői elvárások azonosításában. A belső ellenőrzési fókuszt a Társaság célkitűzéseinek és a Társaság belső ellenőrzésre vonatkozó speciális elvárásainak figyelembevételével kell kialakítani.

A Társaság célkitűzéseinek feltárása során a belső ellenőrzésnek a Társaság vezetőivel meg kell vitatnia és értelmeznie kell a Társaság stratégiai időtávú és rövidtávú, éves célkitűzéseit annak érdekében, hogy ellenőrzési erőforrásait ezen célok elérésének támogatására mozgósítsa. A célkitűzések megvalósítása szempontjából kritikus tényezőket szintén meg kell vitatni a Társaság vezetőivel.
Az erre irányuló megbeszéléseket felső vezetői szinten tartják a Társaság és a belső ellenőrzés vezetője. A kockázatelemzés és az ellenőrzés végrehajtása során mindezt részletekbe menően meghatározzák majd.

A vezetők elvárásai alatt annak meghatározása értendő, hogy a vezetők milyen kérdésköröket, feladatokat illetően számítanak a belső ellenőrzés bizonyosságot adó, illetve tanácsadó tevékenységére.
A vezetőknek lehetnek speciális elvárásai a belső ellenőrzéssel szemben, melyeket az éves ellenőrzési terv elkészítése során figyelembe kell venni.

A belső ellenőrzési fókuszt az elfogadott társasági célkitűzések és egyeztetett vezetői elvárások alapján a belső ellenőrzésnek és a Társaság vezetőinek közösen kell kialakítania. A belső ellenőrzési fókusz megadja azokat a főbb elemeket, amelyek mentén az ellenőrök a kockázatokat elemezni fogják, és amelyekre a belső ellenőrzés a feladatainak ellátása érdekében koncentrálni fog.

3) Kockázatelemzés

A kockázatelemzési folyamat célja a stratégiai ellenőrzési terv és az éves ellenőrzési terv megalapozása. A kockázatelemzés szolgáltatja a legfontosabb információt a belső ellenőrzési tevékenységek (konkrét ellenőrzések) előkészítéséhez.

Amennyiben a szervezet rendelkezik megfelelő integrált kockázatkezelési rendszerrel, a belső ellenőrzés figyelembe veszi az integrált kockázatkezelési rendszerben azonosított kockázatokat. A belső ellenőrzés az integrált kockázatkezelési rendszerben azonosított kockázatokat a saját értékelési szempontjainak, szakmai ítéletének megfelelően átértékelheti, azokhoz további kockázatokat azonosíthat. A szervezet által azonosított kockázatokból kiindulva határozza meg a lehetségese ellenőrizendő területeket, témákat. A stratégiai ellenőrzési tervben kell az egyes éves ellenőrzési tervekre eső ellenőrzési területeket felosztani, a kockázatok szintje és a szervezeti célkitűzésekhez való viszonyuk alapján. A belső segíteni tudja a szervezet hatékonyabb működését és a célkitűzések elérését.

Amennyiben a szervezetnél nincs megfelelően működő integrált kockázatkezelési rendszer, akkor a belső ellenőrzésnek saját magának kell a kockázatelemzést elvégeznie, de ez nem azonos a kockázatok kezelésével.

A kockázatelemzést a belső ellenőrzési vezető irányítja, aki a belső ellenőröket szükség szerint bevonja a munkába és informálja őket minden egyes lépésről.

A kockázatelemzés célja megállapítani az egyes rendszerek kockázatának mértékét, feladata pedig meghatározni az ellenőrzések gyakoriságát. A magas kockázatú rendszereket gyakrabban (például évente) kell ellenőrizni. Az ellenőrzések tekintetében magas prioritású rendszerek beazonosításához nemcsak a kockázatértékelést kell figyelembe venni, hanem más lehetséges tényezők hatását is értékelni kell (pl. a vezetőség kérései stb.). Az egyes rendszerek kockázatelemzését a kockázati tényezők, és azok súlya alapján kell elvégezni. Ebben a modellben 12 olyan tényező került meghatározásra, amely hatással van a rendszer működésére. Minden egyes tényezőre vonatkozóan értékelést kell végezni, és meg kell határozni az egyes kockázati tényezők rendszerekre gyakorolt hatását (súlyként kifejezve).

1. Belső kontrollok értékelése
1) Megfelelő és eredményes
2) Közepes, néhány hiányossággal, nem megfelelően megvalósított
3) Gyenge
Súly: 5

2. Változás / Átszervezés
1) Stabil rendszer, kis változások
2) Kis változások, de nem rendszeresek vagy jelentősek
3) A munkatársak személyét, a szabályozást és a folyamatokat érintő, jelentős változások
Súly: 4

3. A rendszer komplexitása
1) Nem komplex
2) Közepesen komplex
3) Nagyon komplex
Súly: 4

4. Kölcsönhatás más rendszerekkel
1) Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2) Közepes mértékű
3) Nagymértékű, a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más, fontos rendszerekkel
Súly: 3

5. Bevétel/Költségszint
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 6

6. Külső társaságok, illetve partnerek által gyakorolt befolyás
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 2

7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő
1) 1 évnél kevesebb
2) 1-2 év
3) 2-4 év
4) 4-5 év
5) 5 évnél több
Súly: 2

8. Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően
1) Alacsony szintű
2) Közepes szintű
3) Magas szintű
Súly: 3

9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége
1) Kicsi
2) Közepes
3) Nagy
Súly: 4

10. Szabályozottság és szabályosság
1) Kicsi
2) Közepes
3) Jelentős
Súly: 3

11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége
1) Nagyon tapasztalt és képzett
2) Közepesen tapasztalat és képzett
3) Kevés vagy semmilyen tapasztalat és képzettség hiánya
Súly: 3

12. Erőforrások rendelkezésre állása
1) Alacsony
2) Közepes
3) Magas
Súly: 4

Kockázati tényezők és alkalmazott súlyozás

Sz.	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Belső kontrollok értékelése	1 – 3	5	5 – 15
2.	Változás / átszervezés	1 – 3	4	4 - 12
3.	A rendszer komplexitása	1 –3	4	4 - 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 – 3	3	3 - 9
5.	Bevételszintek /költségszintek	1 – 3	6	6 - 18
6.	Külső társaságok/partnerek által gyakorolt befolyás	1 - 3	2	2 - 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 – 5	2	2 - 10
8.	Vezetőség aggályai	1 – 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Szabályozottság és szabályosság	1 – 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	1 - 3	3	3 - 9
12.	Erőforrások rendelkezésre állása	1 – 3	4	4 - 12

MINIMÁLIS PONTSZÁM: 43 MAXIMÁLIS PONTSZÁM: 133

A belső ellenőröknek a tapasztalataik és szakmai megítélésük alapján értékelniük kell az egyes kockázati tényezők adott rendszerre gyakorolt hatását. A belső ellenőrzési vezetőnek ellenőriznie és értékelnie kell az eredményeket. E szakasz végére minden rendszer kockázati tényezőjének mértékét – magas, közepes, alacsony – meg kell állapítani.

A belső ellenőrzés vezetője által alkalmazott gyakoriság:

Magas prioritású rendszerek	évente ellenőrizendő
Közepes prioritású rendszerek	kétévente ellenőrizendő
Alacsony prioritású rendszerek	négyévente ellenőrizendő

A kockázatelemzés eredménye információval szolgál a stratégiai és az éves ellenőrzési terv elkészítéséhez, ami a ténylegesen rendelkezésre álló erőforrásokat veszi figyelembe.

A stratégiai terv meghatározza azokat a rendszereket, amelyekre vonatkozóan a következő négyéves időszakon belül ellenőrzéseket kell végrehajtani, amennyiben az erőforrásokat allokálták. Évente, az éves tervvel és a megfelelő vezetőségi tagokkal egyeztetett változtatásokkal összhangban kell felülvizsgálni.

1. *számú melléklet – Kockázatelemzési modellek*
2. *számú melléklet – Kockázatok*
3. *számú melléklet – Kockázatok az európai uniós támogatások intézményrendszerében lefolytatott* kockázatelemzésekhez

4) Stratégiai ellenőrzési terv

A stratégiai ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján készíti és a Társaság felügyelőbizottsága hagyja jóvá.

A stratégiai terv:

- hosszú távra határozza meg a belső ellenőrzés célját, valamint tevékenységének és fejlesztésének irányait;
- segít abban, hogy a belső ellenőrzés céljának megvalósítását ne a meglévő feltételek korlátozzák, hanem megtalálja annak a módját, hogy a célok eléréséhez szükséges feltételeket előre átgondoltan megteremtse;
- a rendelkezésre álló információk rendszerezése és a kockázatelemzés révén lehetővé válik az erőforrások optimális tervezése és elosztása, illetve az ellenőrzési célkitűzések hatékonyabb meghatározása;
- a stratégiai terv hozzájárul a belső ellenőrzés – és általa a Társaság – céljainak eléréséhez, eredményességéhez;
- a stratégiai terv lehetővé teszi a belső ellenőrzés tevékenységének, céljának jobb megértését a Társaság számára;
- a stratégiai terv képezi az alapját az éves ellenőrzési tervnek.

A Társaság nem rendelkezik formalizált, írott és a társaság vezetője által jóváhagyott stratégiával, feladattervvel, ezért a belső ellenőrzésnek a kockázatelemzés megalapozására lefolytatott interjúk keretében kell felmérnie a hosszú távú társasági célokat. A társasági célok azonosítása és elemzése kijelöli a belső ellenőrzés számára, hogy hosszú távon mely területekre, folyamatokra koncentrálja az ellenőrzési erőforrásokat.

A stratégiai terv nem konkrét ellenőrzési feladatokat, hanem a belső ellenőrzés átfogó céljaira, a folyamatok kockázataira és a belső ellenőrzés fejlesztésének irányára, prioritásaira vonatkozó összegzést tartalmaz. A stratégiai terv öt évre készül, a társaság tevékenységi körét, sajátosságait és célkitűzéseit figyelembe véve.

5) Éves ellenőrzési terv (és összefoglaló éves ellenőrzési terv)

2. *számú iratminta –*

Az éves ellenőrzési terv az alábbiakat tartalmazza:

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

c. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése (a tervadatokat a Mellékletekben kell bemutatni).

d. A tervezett feladatok felsorolását:

   1. a tervezett ellenőrzések tárgyát;
   2. az ellenőrzések célját, módszereit;
   3. az ellenőrizendő időszakot;
   4. azonosított kockázati tényezőket;
   5. a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
   6. az ellenőrzések típusát;
   7. az ellenőrzések tervezett ütemezését;
   8. az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;

e. A soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat a Mellékletekben kell bemutatni.

Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető készíti el és a felügyelő bizottság hagyja jóvá.

Az éves ellenőrzési terv előkészítésének folyamata és ütemezése:

1. A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze.

2. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet a felügyelőbizottság részére történő benyújtást megelőzően legkésőbb a tárgyévet megelőző év október 31. napjáig megküldi a Társaság ügyvezetője részére. A belső ellenőrzési vezető a Társaság feletti tulajdonosi jogokat gyakorló felé a Társaság közreműködésével továbbítja az éves ellenőrzési tervet.

3. A felügyelőbizottság a Társaság ügyvezetőjének és a tulajdonosi jogokat gyakorló szervezet véleményének figyelembevételével a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.

Az éves ellenőrzési terv módosítása

Az éves ellenőrzési terv módosítására is csak a felügyelőbizottság jóváhagyásával kerülhet sor.

Az éves ellenőrzési terv módosításának két legtipikusabb esete az ellenőrzés/tanácsadás elhagyása, illetve új ellenőrzés/tanácsadás felvétele. Mindkét esetre jellemző, hogy vagy a Társaság Ügyvezetőjének javaslata vagy a belső ellenőrzési vezető kezdeményezése alapján kerül sor.

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Ezzel szemben már terven felülinek minősül az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett.

Az alábbi esetekben jellemzően nem szükséges az éves ellenőrzési terv módosítása:

- az ellenőrzés tervezett kezdete vagy vége módosul;
- az ellenőrzött Társaság, szervezeti egységek körének bővítésére kerül sor;
- az ellenőrzendő időszak kibővítése vált szükségessé.

A stratégiai ellenőrzési terv és / vagy az éves ellenőrzési terv módosítását az éves ellenőrzési beszámolóban be kell mutatni az indoklással együtt.

VII./ A bizonyosságot adó tevékenység végrehajtása

Az ellenőrzések végrehajtása az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések módszeres elvégzését jelenti. Az ellenőrzés végrehajtásának legfőbb célja, hogy minden egyes ellenőrzött folyamaton és területen a főbb kockázatok kezelésére létrehozott kontrollok megfelelőségét értékelje, valamint megállapítsa, hogy a folyamatok az elvárásoknak megfelelően működnek-e, illetve megállapítsa, hogy a szükséges kontrollpontok vagy folyamatok hiányosak-e.

1) Adminisztratív felkészülés

A megbízólevél elkészítése

A belső ellenőrt megbízólevéllel kell ellátni, amelyet a belső ellenőrzési vezető, illetve a Társaság ügyvezetője ír alá.
A megbízólevél - e megnevezés mellett - az alábbiakat tartalmazza:

a) az ellenőr nevét, a személyazonosító igazolványának vagy más személyazonosításra alkalmas igazolványának számát;
b) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését;
c) az ellenőrzés típusát;
d) az ellenőrzés tárgyát és célját;
e) a megbízólevél érvényességi idejét;
f) a kiállítás keltét;
g) a kiállításra jogosult aláírását, bélyegzőlenyomatát.

A megbízólevél mintája az 3. *számú iratminta – Megbízólevél.*

A megbízólevéllel egyidejűleg a belső ellenőrök objektivitásuknak megnyilvánulásaként összeférhetetlenségi nyilatkozatot is tehetnek, melyet a 4. *számú iratminta – Összeférhetetlenségi nyilatkozat* mutat be.

Az ellenőrzött társaság vezetőjének értesítése

A helyszíni ellenőrzést annak megkezdése előtt legalább 3 nappal szóban be kell jelenteni a Társaság által kijelölt kapcsolattartónak. Ennek keretében a belső ellenőrzési vezető tájékoztatást ad az ellenőrzés során végrehajtandó feladatokról, valamint az ellenőrzés várható időtartamáról.
Az előzetes bejelentést nem kell megtenni, ha az - a rendelkezésre álló adatok alapján - meghiúsíthatja az ellenőrzés eredményes lefolytatását. Az előzetes bejelentés elhagyásáról a belső ellenőrzési vezető dönt.
A helyszíni ellenőrzés megkezdésekor az ellenőr köteles bemutatni a megbízólevelét az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetőjének vagy az őt helyettesítő személynek.

2) Az ellenőrzési program elkészítésének menete

A rendelkezésre álló háttér információk összegyűjtése

A belső ellenőrzési vezető ellenőrzi az ellenőrzött folyamathoz, szervezeti egységhez, illetve tevékenységhez kapcsolódóan rendelkezésre álló információkat, amelynek forrásai elsősorban a következők lehetnek:

- vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások;

- szervezeti és működési szabályzat;
- a kockázatelemzés és az ellenőrzés tervezése során az egyes folyamatok vonatkozásában azonosított kockázatok;
- ellenőrzési nyomvonalak;
- munkaköri leírások;
- az ellenőrizendő folyamatokat, tevékenységeket érintő elemzések, értékelések;
- korábbi évek belső ellenőrzési dokumentumai;
- külső ellenőrzést végzők korábbi ellenőrzési jelentései.

Az ellenőrzés célkitűzéseinek véglegesítése

A belső ellenőrzési vezető feladata, hogy az ellenőrzés tervezése során megfogalmazott ellenőrzési célkitűzést véglegesítse. Az ellenőrzési célkitűzés annak tág megfogalmazása, hogy az ellenőrzés mire irányul. A céloknak a kockázatelemzés során azonosított kockázatok jellegzetességeit kell figyelembe venniük.

Az ellenőrzés tárgyának véglegesítése

Az ellenőrzés tárgyának véglegesítése során a belső ellenőrzési vezető határozza meg, hogy az ellenőrzés mit foglaljon magába, mely fő- és alfolyamatokra, tevékenységekre irányuljon az ellenőrzés. Ez a kockázatelemzés során nyert folyamatismeret, a háttér-információk és az ellenőrzési cél segítségével határozható meg. Az ellenőrzés tárgyának meghatározása akkor megfelelő, ha biztosítja, hogy az ellenőr az azonosított kockázatokat kezelni hivatott kontrollok megfelelőségéről megalapozott véleményt tud alkotni, és ahhoz kapcsolódóan megfelelő bizonyítékot tud szolgáltatni.

Az ellenőrizendő időszak véglegesítése

Az ellenőrzés végrehajtásának tervezése során ki kell jelölni, hogy az adott ellenőrzés mekkora időszakot ölel fel. A belső ellenőrzés jellemzően utólagos bizonyosságot adó tevékenység. Az ellenőrizendő időszak meghatározása során célszerű figyelembe venni, hogy nagyobb ellenőrizendő időszak kijelölése magasabb bizonyosságot nyújt egy-egy folyamat, tevékenység megfelelőségéről, ugyanakkor jelentősen több ellenőrzési erőforrást is igényelhet.

Az erőforrások helyes meghatározása

Az ellenőrzésben résztvevő ellenőrök számának, valamint az ellenőrzés lefolytatásához szükséges ellenőri napok végső meghatározása során mind az ellenőrzés típusát és komplexitását, mind az időkereteket és az ellenőrök tapasztalatát, tudását és hozzáértését figyelembe kell venni.

Az ellenőrzés módszereinek meghatározása

Az ellenőrzési módszerek az ellenőrzés során lefolytatott, illetve alkalmazott ellenőrzési technikák, eljárások, melyek az ellenőrzés célkitűzéseinek, tárgyának, típusának, továbbá a rendelkezésre álló erőforrásoknak megfelelően kerülnek kiválasztásra. Az ellenőrzési módszerek kiválasztását a tervezés során lefolytatott kockázatelemzés eredményeihez kell igazítani, és figyelemmel kell lenni arra, hogy egyes ellenőrzési módszerek magasabb ellenőrzési bizonyítékot eredményeznek, míg más ellenőrzési módszerek inkább a kontrollok működésének átfogó elemzésére alkalmasak. Az ellenőrzési program összeállítása során

figyelembe kell venni, hogy az ellenőrzés végrehajtása során milyen ellenőrzési eljárásokat szükséges alkalmazni, azaz:

a) az ellenőrzés céljainak eléréséhez szükséges tesztelés célterületeit és mértékét, beleértve az alkalmazandó mintavételi eljárásokat is; továbbá
b) a szükséges tesztelés jellegét és hatókörét, beleértve az ellenőrzési pontok vagy folyamatok (kontrollok) tesztelésének módját, az egyéni (szubsztantív) tesztelést és a további ellenőrzési eljárásokat.

Az ellenőrzési program írásba foglalása

A belső ellenőrzési vezető minden egyes ellenőrzés lefolytatásához megbízólevél aláírásával kijelöli az ellenőrzést lefolytató belső ellenőröket.
Az ellenőrzési program tartalmazza:

a) az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését;
b) az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység megnevezését;
c) az ellenőrzés típusát;
d) az ellenőrzés tárgyát és célját;
e) az ellenőrizendő időszakot;
f) az ellenőrzés tervezett időtartamát, a jelentéselkészítésének határidejét;
g) az ellenőrök, szakértők megnevezését;
h) az ellenőrzés részletes feladatait és az alkalmazott módszereket;
i) a kiállítás keltét;
j) a belső ellenőrzési vezető aláírását.

Az ellenőrzési program végrehajtását a belső ellenőrzési vezető felügyeli. A programtól eltérni a belső ellenőrzési vezető jóváhagyásával lehet.

Az ellenőrzési programot a belső ellenőrzési vezető és a Társaság Ügyvezetője hagyja jóvá. Az ellenőrzési program mintája a 5. *számú iratminta – Ellenőrzési program.*

3) Az ellenőrzés lefolytatása

A belsőellenőrzési munka az ellenőrzési program végrehajtását jelenti, amely az adott folyamat kockázatainak és a hozzájuk tartozó kontrolltevékenységeknek a részletes elemzéséhez, teszteléséhez vezet, majd ezen kontrollok értékelésével zárul. A külső szakértő elektronikusan bekéri az ellenőrzési dokumentumokat, majd azok feldolgozása után elkészíti a jelentés tervezetet. A mennyiben szükséges helyszíni ellenőrzést végez, amelynek főbb feladatai a következők:

- a folyamatok és tevékenységek részletes megismerése, megértése a folyamatgazdákkal folytatott interjúk, valamint az egyéb ellenőrzési technikák, módszerek alapján;
- a kockázatok és azokhoz kapcsolódó kontrollok részletes, alapos megismerése, megértése, illetve az ellenőrzési eljárások során azonosított további kockázatok felmérése;
- a kontrolltevékenységek elemzése, tesztelése és értékelése;
- az ellenőrzési célkitűzéshez kapcsolódó ésszerű bizonyosság beszerzése az ellenőrzési megállapítások levonása érdekében;

Ésszerű bizonyosságnak nevezzük a bizalomnak (bizonyosságnak) azt a kielégítő szintjét, ami az adott körülmények között költség, eredmény és kockázat vonatkozásában elérhető. A vezetés feladata megítélni, hogy mekkora bizonyosság éri el az észszerűséget.

Az ellenőrzési célkitűzések elérése és az ellenőrzési program megfelelő végrehajtása érdekében a belső ellenőrnek:

- ismernie kell azon kérdésköröket, amelyeket az előző ellenőrzések nem ellenőriztek (az előző ellenőrzések munkalapjai segítenek ennek megítélésében);
- minden szokatlan adatra, tényre rá kell kérdeznie;
- folyamatosan fel kell jegyeznie az ellenőrzés lefolytatása során észlelt hiányosságokat, a kontrolltevékenységek gyengeségeit (megállapítások, következtetések és javító szándékú javaslatok formájában), ugyanakkor célszerű feljegyeznie a jó gyakorlatokat is;
- megállapításait és következtetéseit a bizonyítékok elemzésére és értékelésére kell alapoznia.

Az ellenőrzés megszakítása, felfüggesztése

A megkezdett ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető megszakíthatja, ha

- soron kívüli vizsgálatot vagy az ellenőrzési tervben nem ütemezett tanácsadó tevékenységet kell lefolytatni, vagy
- a vizsgálatvezető vagy a belső ellenőr az ellenőrzés lefolytatásában akadályoztatva van.

A megkezdett ellenőrzést a belső ellenőrzési vezető felfüggesztheti, ha az ellenőrzöttnél az alábbiak közül legalább egy fennáll:

- az ellenőrzést érintő személyi vagy szervezeti változás vagy elháríthatatlan ok,
- a számviteli rend állapota,
- a dokumentáció és a nyilvántartások hiányossága, vagy
- az ellenőrzött szervezeti egység(ek) jogsértő magatartása az ellenőrzés folytatását akadályozza.

Az ellenőrzés megszakításának vagy felfüggesztésének tényéről az ellenőrzött társaság vagy szervezeti egység vezetőjét haladéktalanul értesíteni kell. Az ellenőrzött társaság vagy szervezeti egység vezetőjét tájékoztatni kell arról is, hogy előreláthatólag mely időponttól kerül sor a belső ellenőrzés végrehajtásának folytatására.

Amennyiben az ellenőrzés végrehajtásának felfüggesztésére olyan indokkal kerül sor, amely az ellenőrzött társaság vagy szervezeti egység érdekkörébe tartozik (pl. a számviteli rend állapota, a dokumentáció és nyilvántartás hiányossága), az ellenőrzési vezető köteles határidőt megállapítani az ellenőrzött terület vezetőjének az akadály megszüntetésére. A határidő megállapítása során célszerű figyelembe venni, hogy észszerűen mennyi idő alatt háríthatók el az ellenőrzést akadályozó tényezők (pl. a számviteli rend súlyos állapota nyilvánvalóan nem javítható néhány munkanap alatt), ugyanakkor az akadály elhárítására kitűzött határidő nem lehet olyan hosszú, melynek leteltét követően – az ellenőrzési programban rögzített ellenőrzési céllal, ellenőrizendő időszakkal – értelmetlenné válik az ellenőrzés lefolytatása.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárás

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárás:

A belső ellenőrzési vezető feladata amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, a gazdálkodó szervezet vezetőjének, illetve a gazdálkodó szervezet vezetőjének érintettsége esetén az irányító szerv vezetőjének a haladéktalan tájékoztatása és javaslattétel a megfelelő eljárások megindítására.

A belső ellenőr köteles:

a. amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, haladéktalanul jelentést tenni a belső ellenőrzési vezetőnek;

b. az eredeti dokumentumokat az ellenőrzés lezárásakor hiánytalanul visszaszolgáltatni, illetve amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az eredeti dokumentumokat a szükséges intézkedések megtétele érdekében a belső ellenőrzési vezető útján az ellenőrzött gazdálkodó szervezet vezetőjének jegyzőkönyv alapján átadni;

Amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az nem befolyásolja az ellenőrzés lezárását.

Jelen kérdéskörbe a büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása tartozik. Ezeket a cselekményeket jelen kézikönyvben, összefoglaló néven: *szervezeti integritást sértő eseményeknek* nevezzük.

A szervezeti integritást sértő események kezelésének általános célja, hogy a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások sérülésének, megszegésének megelőzéséhez, megakadályozásához hozzájáruljon, illetve azok sérülése, megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállítása, hibák, hiányosságok, tévedések korrigálása, felelősség megállapítása, hathatós intézkedések foganatosítása megtörténjen.

A belső ellenőrzés felelős azért, hogy a belső kontrollrendszer megfelelőségének és hatékonyságának ellenőrzésével és értékelésével a szervezeti integritást sértő események bekövetkezését csökkentsék. Ez elsősorban a Társaság azon tevékenységeire, működési területeire vonatkozik, ahol magas a szervezeti integritást sértő események előfordulásának kockázata. Ezek megakadályozása olyan feladatok végrehajtásából áll, amelyek kiküszöbölik az elkövetés lehetőségét, illetve korlátozzák az okozott kár mértékét.

A belső ellenőrzés meghatározó szerepet játszik abban, hogy a szervezeti integritást sértő eseményekre utaló jelek azonosításra kerüljenek. A belsőellenőröknek kiemelt figyelmet kell fordítaniuk a szabálytalanságokon belül a csalások, korrupció elkövetésére utaló jelekre. A Társaság belső ellenőrei megfelelő ismeretekkel kell, hogy rendelkezzenek a szervezeti integritást sértő események jeleinek felismeréséhez.

A belső ellenőrzés a kontrollrendszerek megfelelő működésének és hatékonyságának ellenőrzése által segíti elő a szervezeti integritást sértő események kockázatának csökkentését, illetve felméri, hogy az előbb említett hatékonyság milyen mértékben áll összhangban a társaság tevékenységével, illetve a céljai eléréséhez és rendszerei megfelelő működtetéséhez szükséges lehetséges kockázattal. A szervezeti integritást sértő események megakadályozása érdekében a legfontosabb teendő a hatékony és eredményes belső kontrollrendszer kiépítése és működtetése, melynek elsődleges felelőssége a Társaság vezetőit terheli

Amennyiben a belső ellenőr ellenőrzése során olyan súlyos hiányosság gyanúját észleli, amelynek alapján jelentős negatív hatással fenyegető kockázat bekövetkezése valószínűsíthető, akkor haladéktalanul kezdeményeznie kell a folyamatgazdánál a szükséges intézkedések megtételét, illetve a belső ellenőrzés vezetőjét és rajta keresztül a Társaság vezetőjét késlekedés nélkül informálnia kell. Ez utóbbinál nem várhat a belső ellenőrzési jelentés vagy annak tervezetének elkészültéig. Súlyos hiányosság gyanújának észlelése esetén a belső ellenőröknek célszerű azonnal jegyzőkönyvet felvennie (6. *számú iratminta – Súlyos hiányosság gyanúját rögzítő jegyzőkönyv*

Kapcsolódó egyéb jogszabályi rendelkezések

Büntető Törvénykönyv (Btk.)

A számvitel rendjének megsértése

403. § (1) Aki **a számvitelről szóló törvényben** vagy a felhatalmazásán alapuló jogszabályokban előírt bizonylati rendet megsérti vagy könyvvezetési, beszámoló készítési kötelezettségét megszegi, és ezzel

a) a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibát idéz elő, vagy
b) az adott üzleti évet érintően vagyoni helyzete áttekintését, illetve ellenőrzését meghiúsítja,

bűntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

Vesztegetés

290. § (1) Aki gazdálkodó társaság részére vagy érdekében tevékenységet végző személynek vagy rá tekintettel másnak azért ad vagy ígér jogtalan előnyt, hogy a kötelességét megszegje, bűntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

Gazdálkodó szervezet vezető állású személyének visszaélése

409. § (1) A gazdálkodó szervezet vezető állású személye, aki közreműködik abban, hogy

c) a gazdálkodó szervezet a székhelyén, telephelyén vagy fióktelepén ne legyen fellelhető,
d) közhitelű nyilvántartásba olyan személy kerüljön a gazdálkodó szervezet képviseletére jogosult személyként bejegyzésre, akinek lakóhelye vagy tartózkodási helye ismeretlen, illetve ismeretlennek minősül, vagy
e) közhitelű nyilvántartásba a gazdálkodó szervezet tulajdonosaként olyan személy vagy gazdálkodó szervezet kerüljön bejegyzésre, akinek a lakóhelye vagy tartózkodási helye ismeretlen vagy ismeretlennek minősül, illetve amely a székhelyén, telephelyén vagy fióktelepén nem lelhető fel, vagy aki, illetve amely nem a tényleges tulajdonos,

bűntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

Költségvetési csalás

396. § (1) Aki

a) költségvetésbe történő befizetési kötelezettség vagy költségvetésből származó pénzeszközök vonatkozásában mást tévedésbe ejt, tévedésben tart vagy a valós tényt elhallgatja,

b) költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezményt jogtalanul vesz igénybe,

c) költségvetésből származó pénzeszközöket a jóváhagyott céltól eltérően használ fel,

és ezzel egy vagy több költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz, vétség miatt két évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

A költségvetési csaláshoz kapcsolódó felügyeleti vagy ellenőrzési kötelezettség elmulasztása

397. § A gazdálkodó szervezet vezetője, ellenőrzésre vagy felügyeletre feljogosított tagja vagy dolgozója, ha a felügyeleti vagy az ellenőrzési kötelezettség teljesítését elmulasztja, és ezáltal lehetővé teszi, hogy a költségvetési csalást a gazdálkodó szervezet tagja vagy dolgozója a gazdálkodó szervezet tevékenysége körében elkövesse, bűntett miatt három évig terjedő szabadságvesztéssel büntetendő.

Sikkasztás

372. § (1) Aki a rábízott idegen dolgot jogtalanul eltulajdonítja, vagy azzal sajátjaként rendelkezik, sikkasztást követ el.

Hűtlen kezelés

376. § (1) Akit idegen vagyon kezelésével bíztak meg, és ebből folyó kötelességének megszegésével vagyoni hátrányt okoz, hűtlen kezelést követ el.

Csalás

373. § (1) Aki jogtalan haszonszerzés végett mást tévedésbe ejt, vagy tévedésben tart, és ezzel kárt okoz, csalást követ el.

A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 1. § (1) szerint szabálysértés az a törvény által büntetni rendelt tevékenység vagy mulasztás, amely veszélyes a társadalomra.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 6:519. §-a kimondja, hogy aki másnak jogellenesen kárt okoz, köteles azt megtéríteni. Mentesül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy úgy járt el, ahogy az adott helyzetben általában elvárható.

A *kártérítési eljárás* megindítására *a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény* rendelkezései (elsősorban a VIII. (általános) és XXIII. (speciális) fejezet, a munkaviszonyból és a munkaviszony jellegű jogviszonyból származó perek) az irányadók.

Kártérítési felelősség tekintetében irányadók továbbá a *Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény* (Mt.) megfelelő rendelkezései.

Fegyelmi eljárás, illetve felelősség tekintetében az Mt. megfelelő rendelkezései az irányadók.

Alapvető ellenőrzési eljárások, technikák

Az ellenőrzés során a belső ellenőrnek a megállapításai, következtetései, véleménye kialakításához, az ezeket alátámasztó bizonyítékok megszerzéséhez különböző közvetlen és közvetett módszereket, továbbá az ezek révén megszerzett információk feldolgozását szolgáló logikai eljárásokat, technikákat lehet és kell alkalmaznia.

A belső ellenőrzési tevékenység során felhasznált dokumentumok jellemzően kétfélék lehetnek:

1. **Már meglévő, rendelkezésre álló dokumentumok, pl.:**
   - az ellenőrzött szervezet vizsgálat alá vont folyamatainak, tevékenységének ellenőrzési nyomvonalai;
   - az ellenőrzött szervezet által a vizsgálat tárgyát képező eljárásra vagy feladatra vonatkozóan kialakított vagy alkalmazott eredeti okmány (vagy másolat), mint pl.:

számviteli-pénzügyi bizonylatok, szerződések, nyilvántartások, hivatalos levelezések dokumentumai stb.;
- korábbi ellenőrzések releváns dokumentumai;
- jogszabályok, szabályzatok stb., amelyek a vizsgálat tárgyát képező területet vagy eljárást szabályozzák;
- az ellenőrzött szervezet által alkalmazott belső szabályzatok, vezetői utasítások, kézikönyvek, írásbeli iránymutatások és eljárások.

2. A belső ellenőr által készített munkalapok, pl.:
- az ellenőrzött személyekkel folytatott tárgyalásról, interjúról készült munkalap;
- az ellenőrzött szervezet működésének folyamatleírása vagy folyamatábrája;
- a belső ellenőrzés által végzett tesztelés vagy egyéb vizsgálati eljárás leírása, ideértve a teszteredményeket, illetve az egyéb vizsgálati eljárások eredményeit is;
- a belső ellenőrzés által készített kérdőívek vagy egyéb a vizsgálatot támogató segédletek.

Az ellenőrzés céljainak megvalósításához szükséges elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyíték megszerzéséhez alapvetően két út választható:

1. a rendszer-alapú ellenőrzési megközelítési mód

   A rendszer-alapú ellenőrzési megközelítési mód (System Based Approach, SBA) alkalmazása azt jelenti, hogy a szükséges ellenőrzési bizonyosság megszerzéséhez az ellenőr *az ellenőrzött* (társaság, tevékenység, projekt) *belső kontrollrendszere,* kontrolleljárásai megbízhatóságának ellenőrzésére és *értékelésére* támaszkodik, és csak a minimálisan szükséges közvetlen, részletes ellenőrzést végzi el.

   a. a vonatkozó kulcsfontosságú belső kontrollfunkciók azonosítása (meghatározása) és mélyreható ellenőrzése, értékelése, annak eldöntéséhez, hogy milyen mértékben lehet bízni a létrehozott belső irányítási, szabályozási és ellenőrzési rendszerben (belső kontrollrendszerben) és annak működésében;
   b. a kulcsfontosságú kontrolleszközök ellenőrzése annak megállapításához, hogy azok az ellenőrzött időszak egészében eredményesen működtek-e;
   c. a kulcsfontosságú kontrolleszközök ellenőrzése eredményének kiértékelése annak megállapításához, hogy a tapasztalt megbízhatósági szint elfogadható-e;
   d. meghatározott számú, mintavétellel kiválasztott tranzakció részletes ellenőrzése, pl. annak meghatározása érdekében (az ellenőrzés céljához kapcsolódóan), hogy az ellenőrzött éves beszámolója pontos és teljes, a benne foglalt tranzakciók törvényesek és szabályosak voltak-e és/vagy a gazdaságossági, hatékonysági, eredményességi kritériumok teljesültek-e.

   A rendszer-alapú megközelítés alkalmazhatóságának feltétele, hogy a kontrollrendszer vagy a vonatkozó kontrolleljárások az ellenőr által felhasználható meghatározott bizonyossági szintet biztosítsanak. Amennyiben a kontroll kockázatokat előzetesen közepes vagy alacsony szintűnek értékeltek, elviekben lehetséges a rendszer alapú megközelítés alkalmazása.

2. a közvetlen ellenőrzési megközelítési mód

   A közvetlen ellenőrzési megközelítést (Direct Substantive Testing, DST) kell alkalmazni, amikor nem lehetséges az ellenőrzés céljainak elérése kontrollrendszerek ellenőrzésére való támaszkodással. Ilyen esetben a rendszerek ellenőrzése nem célszerű, kivéve, ha az ellenőrzéssel szemben specifikus elvárás a szervezet belső pénzügyi irányítási, szabályozási és kontrollrendszerei működésének értékelése is. Közvetlen ellenőrzési megközelítés révén nem szerezhető bizonyosság a belső kontrollok általános működéséről (miután ebben a

megközelítési módban e rendszerek ellenőrzése nem történt meg és nincs bizonyíték hatékonyságukra).

A végső döntés tehát annak a mérlegelésétől függ, hogy melyik megközelítés gazdaságosabb és hatékonyabb az ellenőrzési feladat egészének elvégzése, azon belül egyes céljainak elérése szempontjából. A döntéshez figyelembe kell venni azt az alapvető követelményt is, hogy a rendszer alapú megközelítés alkalmazása esetén a kontrollok részletes tesztelése mellett a magas szintű ellenőrzési bizonyosság eléréséhez mindenképpen el kell végezni bizonyos mennyiségű közvetlen ellenőrzést is.

Amennyiben az ellenőrzési megközelítési módra vonatkozóan nincsenek megkötések, a felmért és kiértékelt kockázatok függvényében, szakmai megítélés alapján kell dönteni a megközelítési módok alkalmazásáról, minden esetben szem előtt tartva az ellenőrzési munka hatékonyságának követelményét. Az ellenőrzési megközelítési mód alkalmazására vonatkozó döntést az ellenőrzési feladat megtervezése, előkészítése szakaszában kell meghozni.

Néhány gyakorta használt alapvető ellenőrzési eljárást, technikát, melyeket a belső ellenőrök mind a rendszer-alapú, mind a közvetlen ellenőrzési megközelítés során alkalmazhatnak az adott ellenőrzés tárgyától, céljától függően:

a) Elemző eljárások
b) Dokumentumok ellenőrzése, elemzése
c) Esettanulmányok
d) Összehasonlító elemzés
e) Költség-haszon elemzés
f) Tételes tesztelés
g) Egyedi tesztelés
h) Statisztikai elemzés
i) Mintavételi eljárások
j) Kérdésfelvetés (interjú, tájékoztatás, kérdőívek, felmérések, fókuszcsoport-interjú)
k) Kérdőívek, kérdéssorok, felmérések
l) Kérdőívek, kérdéssorok, felmérések
m) Folyamatábrák
n) Belső kontrollok tesztelése
o) Számítógéppel támogatott ellenőrzési technikák

A bizonyítékok beszerzése, nyilvántartása és a teljességi nyilatkozat

A belső ellenőr köteles megállapításait, következtetéseit és javaslatait tárgyszerűen, a valóságnak megfelelően írásba foglalni, és azokat elegendő és megfelelő bizonyítékkal alátámasztani.

A belső ellenőr köteles az eredeti dokumentumokat az ellenőrzés lezárásakor hiánytalanul visszaszolgáltatni, illetve amennyiben az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, illetve kártérítési eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja merül fel, az eredeti dokumentumokat a szükséges intézkedések megtétele érdekében a belső ellenőrzési vezető útján a Társaság Ügyvezetőjének jegyzőkönyv alapján átadni.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elegendő, megbízható, érdemi és hasznos ellenőrzési bizonyítékokkal kell alátámasztani.

Az ellenőrzés megállapításainak bizonyítására felhasználható különösen:

1. az eredeti okirat, amely a gazdasági esemény elsődleges okirata, bizonylata;
2. a másolat, amely az eredeti okirat szöveghű, hitelesített másolata;
3. a kivonat, amely az eredeti okirat meghatározott részének, részeinek szöveghű, hitelesített másolata;
4. a tanúsítvány, amely több eredeti okiratnak az ellenőr által meghatározott szövegrészét és számszaki adatait tartalmazza;
5. a közös jegyzőkönyv, amely olyan tényállás igazolására szolgál, amelyről nincs egyéb okirat, de amelynek valódiságát az ellenőr és az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység illetékes vezetője, alkalmazottja közösen megállapítja, és e tényt aláírásukkal igazolják;
6. a fénykép, videofelvétel vagy más kép-, hang- és adatrögzítő eszköz, amely alkalmazható az ellenőr által szemrevételezett helyzet, állapot hiteles igazolására;
7. a szakértői vélemény, amely a speciális ismereteket igénylő szakkérdésekben felkért szakértő által adott értékelés;
8. a nyilatkozat, amely az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység alkalmazottjának olyan írásbeli vagy szóbeli kijelentése, amely okirat hiányában vagy meglévő okirattal ellentétesen valamilyen tényállást közöl;
9. a többes nyilatkozat, amely több személynek külön-külön vagy együttesen tett nyilatkozata ugyanazon tényállásról;
10. az informatikai rendszerben rögzített, feldolgozott, onnan lekérdezéssel paraméterek, illetve szűrési feltételek beállításával nyerhető adat.

Az ellenőr által nyilvántartott információnak és bizonyítéknak a következő szempontoknak kell megfelelnie:

- egy független, tájékozott személy ugyanazon következtetést vonja le belőle, mint amit az ellenőr tett (elégséges);
- mérvadó, és a lehetőségekhez képest a szakmailag helyes módszerek alkalmazásán alapul (megbízható);
- logikai kapcsolatban áll azzal, aminek a bizonyítására irányul (releváns és fontos).

Az ellenőrzés során a belső ellenőr kérhet az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetőjétől teljességi nyilatkozatot, amelyben az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység vezetője igazolja, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körébe tartozó valamennyi okmányt, illetve információt hiánytalanul az ellenőr rendelkezésére bocsátotta.

A teljességi nyilatkozat mintája a 7. *számú iratminta – Teljességi nyilatkozat.*

4) Az ellenőrzési jelentés

A belső ellenőr a megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó ellenőrzési jelentést vagy több kapcsolódó témájú ellenőrzési jelentés alapján összefoglaló ellenőrzési jelentést készít.

A megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat úgy kell lényegre törően és világosan megfogalmazni, hogy

1. az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység egészének működése, gazdálkodása vagy az ellenőrzött tevékenység objektíven értékelhető legyen,
2. vegye figyelembe a működéssel, gazdálkodással, tevékenységgel kapcsolatos kockázatokat,
3. azok végrehajthatóak, teljesítésük pedig ellenőrizhető és számonkérhető legyen.

A belső ellenőr köteles az ellenőrzési jelentésben objektíven szerepeltetni minden olyan lényeges tényt, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosítja az ellenőrzött tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

A belső ellenőrök az ellenőrzési jelentés elkészítésénél kötelesek értékelni minden, az ellenőrzött társaság, illetve egyéb felek által rendelkezésükre bocsátott információt és véleményt, azonban ez utóbbi nem befolyásolhatja a belső ellenőrök tényeken alapuló megállapításait, következtetéseit.

Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapításoknak a következőknek kell megfelelniük:

- *Kritérium* – utalnak a folyamatok és kontrollok elvárt működésének szempontjaira (mi kellene, hogy legyen);
- *Valós tények* – az ellenőrzés során a belső ellenőr által azonosított tényszerű bizonyítékokon alapulnak (mi van);
- *Ok* – az elvárt és valós feltételek közti eltérés okát felfedik (miért van eltérés);
- *Hatás* – a kockázat, illetve kockázati kitettség bemutatása. A társaság ezzel a kockázattal szembesül amiatt, mert az adott feltétel nem áll összhangban a saját kritériumában szereplő elvárással (az eltérés hatása).

A megállapítások, következtetések és javaslatok részletes ismertetése

A megállapítások az ellenőrzési tényállás ismertetésére szolgálnak, bemutatják a belső kontrollrendszer esetleges gyengeségeit, a feltárt kockázatokat. Éppen ezért a megállapítások:

- pontosak és ellenőrzési bizonyítékokkal alátámasztottak;
- az ellenőrzési programra, illetve az ellenőrzött területre hivatkoznak;
- jelentőségük alapján sorba rendezettek.

A megállapításokat azok folyamatokra gyakorolt hatása alapján kell sorba rendezni, beleértve a belső kontrollrendszer hatékonyságára és eredményességére gyakorolt hatásukat is. A megállapítások rangsorolásának a megállapításra vonatkozó kockázat rangsorolásához kell igazodnia.

A megfogalmazott megállapításoknak és következtetéseknek a folyamatokra és a Társaság működésének célkitűzéseire gyakorolt lehetséges kockázatát/hatását ugyancsak célszerű röviden ismertetni a jelentésben.

A jelentésben megfogalmazott megállapítások és következtetések alapján a belső ellenőröknek ajánlásokat, javaslatokat kell megfogalmazniuk a feltárt hiányosságok, gyengeségek kijavítására, vagy éppen a hatékonyabb, eredményesebb, gazdaságosabb működésre. A javaslatok kapcsán jelölni szükséges, hogy azok intézkedést igényelnek-e, vagy esetleg már az ellenőrzés során kijavításra kerültek.

Az ellenőrzési jelentés tartalmi követelményei

Az ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell:

a) az ellenőrzést végző szerv, illetve szervezeti egység megnevezését;
b) az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egység megnevezését;
c) az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályok megjelölését;
d) az ellenőrzés típusát;
e) az ellenőrzés tárgyát;
f) az ellenőrzés célját;
g) az ellenőrzött időszakot;
h) a helyszíni ellenőrzés kezdetét és végét;
i) az alkalmazott ellenőrzési módszereket és eljárásokat;
j) vezetői összefoglalót;
k) az ellenőrzési megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat, valamint a köztük fennálló összefüggéseket;
l) az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők nevét, beosztását;
m) a jelentés dátumát és az ellenőrzésben közreműködött ellenőrök, szakértők nevét és aláírását.

Az áttekinthetőség érdekében minden ellenőrzési jelentésnek egy standard formátumot kell követnie, amelyben az ellenőrzéshez kapcsolódó információk szerepelnek (8. *számú iratminta – Ellenőrzési jelentés/-tervezet*).

A **vezetői összefoglalónak** az ellenőrzéssel kapcsolatos legfontosabb információkat kell kiemelnie, úgy, mint a főbb megállapítások, következtetések és javaslatok, valamint az ellenőrzött területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény. A vezetői összefoglaló része az ellenőrzési jelentésnek.

A belső ellenőrzési jelentés elkészítéséért felelős személy

Az ellenőrzési jelentés elkészítéséért, annak tartalmáért, a levont következtetésekért és a kapcsolódó javaslatokért a belső ellenőrzési vezető, a megállapítások valódiságáért és alátámasztásáért az ellenőrzést végzők felelősek.

Mivel a belső ellenőr felelőssége az ellenőrzési jelentéstervezet, majd az ellenőrzési jelentés elkészítése, át kell tekintenie a munkalapokon szereplő, az ellenőrzés során tett megállapításokat, majd ezekre alapozva kell elkészítenie az ellenőrzési jelentés tervezetét. Az ellenőrzési jelentéstervezetnek tartalmaznia kell az ellenőrzött terület vezetőinek minden olyan válaszát, válaszára tett módosítást, amelyben az ellenőrzés során már megegyeztek.

Következő lépésként a belső ellenőrzési vezetőnek felül kell ellenőrizni az ellenőrzési jelentés tervezetét és az annak alapjául szolgáló munkalapokat, hogy megbizonyosodjon arról, minden megállapítás és következtetés pontos és bizonyítékokkal megfelelően alátámasztott.

A jelentéstervezet megküldése egyeztetésre

A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetet egyeztetés céljából elektronikusan megküldi a Társaság ügyvezetőjének.

Az észrevételeket vagy a nemleges választ a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kell megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére. A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.
Amennyiben az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt - amennyiben a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában - már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik a belső ellenőrzés részére a megadott véleményezési határidőn belül.
Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a belső ellenőrzési vezető dönt, amelyről írásbeli tájékoztatást ad, és megindokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy egyeztető megbeszélést összehívását kezdeményezi.
Ha az érintett a megállapításokat vitatja, bármelyik fél kezdeményezésére egyeztető megbeszélést kell tartani. Az egyeztető megbeszélésről jegyzőkönyv készül, amely tartalmazza a megbeszélés eredményét. Ha az egyeztetések ellenére véleménykülönbség marad fenn a belső ellenőrzés és az ellenőrzött fél között, úgy az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjének különvéleményét a belső ellenőrzés megjeleníti a belső ellenőrzési jelentésben. Az érintettek észrevételeit, illetve a belső ellenőrzési vezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.
Az elfogadott észrevételeket a belső ellenőrzési vezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten.

Az ellenőrzés lezárása

Az ellenőrzés lezárása: egy adott ellenőrzés akkor tekinthető lezártnak, ha az ellenőrzési jelentés tervezetet a belső ellenőrzési vezető megküldte a Társaság ügyvezetőjének;
Lezárt ellenőrzési jelentés: a belső ellenőr által elkészített, az ellenőrzött társasággal egyeztetett, az elfogadott észrevételek átvezetésével véglegesítésre került és aláírt ellenőrzési jelentés;

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzést végző valamennyi ellenőr aláírását követően a belső ellenőrzési vezető hagyja jóvá és megküldi a Társaság ügyvezetője részére, aki a lezárt ellenőrzési jelentést megküldi annak, akire vonatkozóan megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, és szükség esetén felkéri az intézkedési terv elkészítésére.

Intézkedési terv elkészítése, jóváhagyása és módosítása

Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött szervezeti egység vezetője felelős.
Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.
Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül kell elkészíteni.
A Társaság Ügyvezetője hagyja jóvá az intézkedési tervet.
Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal – a határidő lejártát megelőzően – határidő, illetve feladat módosítást kérhet a Társaság Ügyvezetőjától. A kérelem elfogadásáról vagy

elutasításáról a Társaság Ügyvezetője dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét. (*11. számú iratminta – intézkedési terv minta*)

VIII./ Az ellenőrzések nyomon követése

Az ellenőrzési megállapítások nyomon követésének elsődleges eszközei:

- az intézkedési terv végrehajtásának figyelemmel kísérése;
- utóellenőrzés.

Az intézkedési terv végrehajtásának nyomon követése

Az intézkedési tervekben foglalt feladatok teljesüléséről az intézkedési tervben megjelölt felelősök a határidő lejártakor, illetve az előírt beszámolások gyakoriságának megfelelően – például negyedévente – jelentést tesznek az intézkedési tervben vállalt feladatok státuszáról, a belső ellenőrzés pedig értékeli az adott intézkedés állapotának megfelelőségét. Az intézkedési terv megvalósításakor, de legkésőbb a meghatározott határidő lejártakor az adott feladat végrehajtásáért felelős szervezeti egység megküldi a végrehajtást alátámasztó dokumentumokat a belső ellenőrzés részére.

A belső ellenőrzés nyilvántartja és nyomon követi a belső ellenőrzési tevékenységhez kapcsolódóan készült intézkedési terveket.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának nyomon követésére szolgál a 9. *számú iratminta – Intézkedések nyilvántartása.*

Utóellenőrzés

A végrehajtott intézkedések hatékonyságát szükség esetén utóellenőrzés keretében vagy a területet érintő következő ellenőrzés során felül kell vizsgálni.

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

Az utóellenőrzés hasonlít a hagyományos ellenőrzésre, azonban az ellenőrzési célok és az ellenőrzés tárgya szűkebb, csak az ellenőrzési jelentésben leírt hiányosságokra, valamint a kapcsolódó javaslatok végrehajtására terjed ki. Ugyanazt a tervezési, végrehajtási és jelentési eljárást kell követni egy utóellenőrzés elvégzése során, mint bármely más ellenőrzés során, figyelembe véve az alábbiakat:

- Az alapellenőrzés jelentésének megállapításait, következtetéseit és javaslatait át kell tekinteni annak meghatározása érdekében, hogy az utóellenőrzés mire terjedjen ki;
- Az intézkedés értékeléséhez használt ellenőrzési tesztelést és eljárást megfelelően meg kell tervezni;
- Szükség szerint helyszíni ellenőrzést kell végezni, és az elvégzett ellenőrzési munkát dokumentálni kell;
- A végrehajtás esedékességi dátumát igazolni kell, és ha szükséges, felül kell vizsgálni.

Ha a belső ellenőr az utóellenőrzés során megállapítja, hogy a korábbi ellenőrzés során feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében nem történtek meg a megfelelő lépések, akkor arról a Társaság ügyvezetőjét tájékoztatni kell.

IX./ Beszámolás

Az elkészített éves ellenőrzési jelentés, illetve összefoglaló éves ellenőrzési jelentés az alábbiakat tartalmazza:

a) a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján az alábbiak szerint:

- *az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése;*
- *a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása;*

b) a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

- *a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok;*
- *a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése;*

c) az intézkedési tervek megvalósításáról készült összefoglalót.

Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet május 10-ig megküld a Társaság ügyvezetőjének. A belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentés felügyelőbizottság felé történő benyújtását a Társaság közreműködésével teljesíti.

A felügyelőbizottság legkésőbb a tárgyévet követő év május 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési jelentést.

A Társaság ügyvezetője a jóváhagyott éves ellenőrzési jelentést tájékoztatásul megküldi a tulajdonosi jogokat gyakorló részére.

.

X./ A tanácsadó tevékenység

Tanácsadás és az ügyfelek számára nyújtott ehhez kapcsolódó szolgáltatások, amelyek jellegét és hatókörét az ügyféllel kötött külön megállapodás határozza meg, és amelyek hozzáadott értéket eredményeznek és javítják a szervezet irányítási, kockázatkezelési és kontrollfolyamatait anélkül, hogy a belső ellenőr operatív felelősséget vállalna át.

A tanácsadó tevékenység lehetséges kategóriái a következők:

- **Hivatalos tanácsadói megbízások:** előre tervezettek, írásbeli megállapodás szükséges, akár a belső ellenőrzés, akár külső szolgáltató végzi a tanácsadó tevékenységet.
- **Informális tanácsadói megbízások:** rutin tevékenység, mint pl. részvétel állandó bizottságokban, határidős projektekben, ad-hoc megbeszéléseken, véleményezés, valamint rutinszerű információcsere.
- **Speciális tanácsadói megbízások:** részvétel egy, a szervezetet érintő speciális projekt megvalósításának egyes szakaszaiban, pl. szervezetek összeolvadása, szétválása, más szervezet által ellátott feladatok átvétele, komplex rendszerek átalakítása.
- **Sürgősségi tanácsadói megbízások:** részvétel egy katasztrófát vagy más jelentős gazdasági hatású eseményt követő, a működések helyreállításával vagy fenntartásával foglalkozó munkacsoportban, melyet átmeneti időszakra szóló segítség nyújtásával, speciális és szokatlan határidejű feladattal bíztak meg.

A belső ellenőröknek **a tanácsadó tevékenység elvállalása és végzése során az alábbiakra kell tekintettel lenniük:**

- A tanácsadó tevékenység céljainak összhangban kell lenniük a szervezeti célokkal.
- A tanácsadó tevékenységnek hozzáadott értéket kell teremtenie.
- A belső ellenőr függetlensége, tárgyilagossága nem csorbulhat a tanácsadó tevékenység végzése során.
- Ha a tanácsadó tevékenység során a függetlenség, vagy a tárgyilagosság csorbulása feltételezhető, erről a Társaság vezetőjét tájékoztatni kell.
- A belső ellenőr nem hozhat vezetői döntéseket.

A tanácsadó tevékenység végzése során a belső ellenőr nem vállalhat át az adott folyamat kialakításával, irányításával, átalakításával stb. kapcsolatos vezetői felelősséget, feladatokat (ide tartozik a szabályalkotásban, szabályzatok aktualizálásban való felelős részvétel is). A tanácsadó tevékenység célja nem lehet bármely szintű vezetői felelősség csökkentése.

A fent felsorolt követelményeket a belső ellenőrzésnek mérlegelnie kell, és csak abban az esetben lehet elvállalnia a tanácsadói megbízást, ha ezeket érvényesíteni tudja.

A belső ellenőr a tanácsadó tevékenységet a Belső Ellenőrzés Szakmai Gyakorlatának Nemzetközi Normáival összhangban, a belső ellenőrökre vonatkozó Etikai Kódexnek, valamint a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak megfelelően végzi.

XI./ A belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályok

A belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító eljárásoknak a következőkre kell kiterjedniük:

- a nemzetközi standardoknak, a magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardoknak és a belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódexnek való megfelelés;
- a belső ellenőrzési tevékenység alapszabályának, céljainak, célkitűzéseinek, szabályzatainak és eljárásainak megfelelősége;
- hozzájárulás a szervezet belső kontrollrendszerének fejlesztéséhez;
- az alkalmazandó jogszabályok és egyéb előírások betartása;
- a legjobb gyakorlatok elfogadása és alkalmazása;
- összességében annak értékelése, hogy a belső ellenőrzési tevékenység ad-e hozzáadott értéket és fejleszti-e a szervezet működését.

A folyamatos minőségbiztosítás célja, hogy a belső ellenőrzési tevékenység végzésére mindenkor a vonatkozó standardok, jogszabályok, belső szabályzatok és legjobb gyakorlatok alapján kerüljön sor. A folyamatos minőségbiztosítás lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzési vezető időben be tudjon avatkozni egy-egy ellenőrzési folyamatba, ha az nem a tervezetteknek (belső ellenőrzési terv, ellenőrzési program), illetve nem a vonatkozó standardoknak, jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelően került végrehajtásra.

A folyamatos minőségbiztosítás elsődleges eszköze az ellenőrzés egyes folyamatainak minőségbiztosítását, vezetői felülvizsgálatát támogató ellenőrzési listák (check-list) használata lehet, amelyek alkalmasak annak értékelésére, hogy az ellenőrzési tevékenység során a jogszabályokban és a kézikönyvben előírt eljárásoknak megfelelően járnak-e el az ellenőrök, illetve, hogy az ellenőrzési folyamat szükséges lépéseit megtették-e.

XII./ Az ellenőrzési dokumentumokkal kapcsolatos előírások

A belső ellenőrzési vezető köteles:

- gondoskodni a belső ellenőrzések nyilvántartásáról, valamint az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és az adatok biztonságos tárolásáról; (10. számú iratminta – Ellenőrzések nyilvántartása)
- kialakítani és működtetni a nyilvántartást;
- a belső ellenőrzési tevékenység során kezelt adatokat illetően betartani az adatvédelmi és minősített adatok védelmére vonatkozó előírásokat, valamint gondoskodni arról, hogy a belső ellenőrzést végzők tevékenységüket ezek figyelembevételével végezzék.

A nyilvántartás tartalmazza:

- az ellenőrzés azonosítóját;
- az ellenőrzött társaság, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- az ellenőrzés tárgyát;
- az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját;
- az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr és a szakértő nevét;
- az ellenőrzött időszakot;
- az intézkedési terv készítésének szükségességét.

A belső ellenőrnek az elvégzett ellenőrzési munkáról minden fontos információt és adatot dokumentálni kell, amelyek bizonyítékul szolgálnak a megállapítások és következtetések, a vélemények alátámasztásához.

Az ellenőrzési munka dokumentálása a belső ellenőr által az ellenőrzési munka végrehajtásáról készített, illetve az ellenőrzési munka során szerzett és megőrzött elektronikus dokumentumokban történik.

Az ellenőrzés során elkészített vagy kapott munkalapokat úgy kell rendezni és iktatni, hogy az a belső ellenőrzési vezetői felülvizsgálatot és a szükséges ellenőrzési információk visszakeresését megkönnyítse. Ezért minden ellenőrzési dokumentumot az elektronikus mappába lementeni.

Az ellenőrzési dokumentumokhoz való hozzáférés

Az ellenőrzési mappa, beleértve az ellenőrzési munkalapokat, a belső ellenőrzés birtokában maradnak mind az ellenőrzés végrehajtása során, mind pedig az ellenőrzést követő időszakban. Biztosítani kell, hogy a belső ellenőrzés irataihoz való hozzáférés illetéktelen személyek számára ne legyen lehetséges. Minden olyan kérést, amely ellenőrzési anyagokhoz való hozzáférésre irányul, a belső ellenőrzési vezetőhöz kell címezni, aki felelős az ellenőrzési dokumentumokhoz való hozzáférés felügyeletéért.

A belsőellenőrzés a saját szerverén tárolja az ellenőrzés során keletkezett elektronikus iratokat.

Az ellenőrzési iratokat a belső ellenőrzésnek kell megőriznie a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő ideig. Az ellenőrzési iratokat biztonságos és védett helyen kell tárolni.

XIII./ MELLÉKLETEK

Sorszám	Megnevezés
1. számú melléklet	Kockázatelemzési modellek
2. számú melléklet	Kockázatok
3. számú melléklet	Kockázatok az európai uniós támogatások intézményrendszerében lefolytatott kockázatelemzésekhez
4. számú melléklet	Az ellenőrzések típusai

1. számú melléklet – Kockázatelemzési modellek

A belső ellenőrzés tervezését megalapozó kockázatelemzés során szervezeti folyamatokat vetünk alá átfogó elemzésnek és értékelésnek, valamilyen meghatározott szempontrendszer (pl. folyamatokhoz rendelt kockázati tényezők elemzése, értékelése) szerint.

A kockázatelemzés elsődleges célja, hogy az egyes folyamatokban rejlő kockázatokat, vagyis a kedvezőtlen vagy nem kívánt esemény bekövetkezésének valószínűségét mérlegelje és valószínűsítse. A folyamatokban rejlő kockázatok ugyanis veszélyeztethetik a működési célkitűzések vagy a teljesítmény kritériumok elérését, éppen ezért a kockázatelemzés egyes módszerei a belső ellenőrzés teljes hatókörét érintően alkalmazhatók.

Minden társaságot egy meghatározott cél (vagy célok) érdekében hoztak létre, illetve, hogy működésével egy meghatározott célt (vagy célokat) szolgáljon. Ezek megvalósítása vagy teljesítése során azonban olyan tényezők is szerepet játszanak, amelyek bekövetkezése és hatása bizonytalan. Bizonytalanságuk a társaság működésének, felépítésének összetettségéből, illetve a környezet (gazdasági, társadalmi, politikai, természeti stb.) összetettségéből és kiszámíthatatlan változásaiból fakad.

A kockázatkezelés szempontjából a kockázat azt a lehetőséget jelenti, hogy egy esemény vagy intézkedés befolyásolja a társaság azon képességét, hogy célkitűzéseit elérje. Kockázatok egyaránt eredhetnek annak eshetőségéből, hogy a lehetőségeket nem realizálják, és annak lehetőségéből, hogy a hátrányos események bekövetkeznek.

A kockázat, mint pozitívum
A kockázat, mint fogalom általában negatív kategóriaként jelenik meg azonban a kockázat nem csak negatív, hanem pozitív is lehet (felfogható a bekövetkező események várható érték körüli ***szórás****aként is). Így a kockázat fogalmát úgy is meghatározhatjuk, hogy mindazon események összessége, amelyek bekövetkezési lehetősége hatással van egy társaság céljai elérésére.*

A kockázat hatása szerint két csoportba sorolható:

- *negatív kockázat*
- *pozitív kockázat*

Mindez természetesen csak egy a lehetséges megközelítések közül, a COSO modellje pl. a negatív irányú eseményeket kockázatnak, a pozitív irányú behatásokat lehetőségnek definiálja.

Kockázati kategóriák

Egy terület tényleges vagy potenciális kockázatának értékeléséhez véleményt kell alkotni az adott terület kulcsfontosságú tényezőinek meghatározása és mérlegelése alapján, amelyek az elvégzett tevékenységekkel, a létező kontrollrendszerekkel, múltbéli és valószínűsíthető jövőbeli eseményekkel, a működési környezettel stb. kapcsolatosak. A pénzügyi és gazdasági tényezők ebben a folyamatban általában nagyobb hangsúllyal jelennek meg, hiszen általában a pénzügyi kockázatot és a műveletek nagyságrendjét jól jellemzik.

A kockázati kategóriák egy lehetséges osztályozása a következő:

Pénzügyi és gazdasági	bevétel volumene, kiadások, készpénz összege, likviditás és forgó- illetve tőkeeszközök értéke, egyéb befektetett erőforrások értéke, a művelet értéke a szervezet számára.

Magatartási	a vezetőség és a munkatársak személyes tulajdonságai és értékei; szerepek és helyzetek; tisztesség, megbízhatóság, motiváció; a belső ellenőrzéssel szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság és kontroll.
Történeti	múltbéli veszteségek, hibák, szabálytalanságok, kontroll vétségek stb. volumene, gyakorisága és oka. Ez a fennálló aggályokat is magában foglalja.
Működési	műveletek mérete, komplexitása, műszaki jellege, láthatósága, érzékenysége, stabilitása; változás mértéke és valószínűsége (a műveletekben, munkatársak személyében és folyamatokban); rejlő inherens kockázat; elhelyezkedés, delegálás
Környezeti	külső tényezők: pénzügyi, gazdasági, jogi stb.; a környezet dinamizmusa; kapcsolódások más rendszerekhez, más műveletektől való függés (pl. informatika); vezetőség, közvélemény aggályai stb.
Belső kontrollhoz kapcsolódó	a problémák megelőzésére, észlelésére és korrigálására, a rendszerek gyengeségeinek kiemelésére és kijavítására, a kellemetlen események kezelésére és a célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte és eredményessége.
Közvélemény	a közvéleményre gyakorolt hatás

A vezetőség véleményét, megítélését figyelembe kell venni arra vonatkozóan, hogy mely területeket kell nagy kockázatúnak tekinteni.

A kockázat értékelése alapvetően a fent említett, különféle tényezők kvalitatív minősítésére alapul, amely a tapasztalatokra és a rendelkezésre álló információkra támaszkodó megítélést eredményez.

A kockázatok két alaptípusát különböztethetjük meg:

- ***működési környezet kockázatai*** – a működés, tevékenység kontrollkörnyezetében eredő okból bekövetkező hiba kockázata,
- ***belső kontrollrendszer kockázatai*** – más néven személyzeti vagy szervezeti kockázatok; annak kockázata, hogy a hibákat a szervezet kontrollrendszerével nem előzik meg, nem azonosítják, vagy nem javítják ki.

Működési környezet kockázatai

Az alábbi felsorolás a legtipikusabb működési környezeti kockázatokat nevesíti:

- bonyolult szabályozás, a szabályok száma sok, azok természete bonyolult, a szabályok félreértelmezése vagy alkalmazásuk során elkövetett hiba kockázata nagy,
- a társaság bonyolult működése,
- a gazdálkodói szektor egésze működésének hatékonysága, eredményessége és gazdaságossága,
- bizonyos tevékenységek ellátásában közvetítők, harmadik személyek vesznek részt (ezek lehetnek költségvetési, részben állami vagy magáncégek), szemben az olyan megoldással, amikor ugyanezen a tevékenységeket egy végrehajtó hatóság látja el.

Belső kontrollrendszer kockázatai
Az irányítási és ellenőrzési rendszerek a kontrollkörnyezet leképezéseként jönnek létre és működnek az adott szervezeten belül. Még egyszer a cél az, hogy a hibákat a vezetés kontrollrendszerével megelőzzék, azonosítsák vagy kijavítsák.

Strukturális tényezők
A strukturális tényezők azt a módot jelentik, ahogy az adott szervezet a kontrollfolyamatait kialakítja, irányítja. Ezek a következők:

- *Szervezetrendszer* – a különböző szervezeti egységek, egymás közötti kapcsolatuk és a kapcsolattartás (beszámolás, jelentés, utasítás) irányának világos bemutatása diagram formájában.
- *Felelősségi körök delegálása az alkalmazottak felé* – az a mód, ahogyan a szervezet delegálja és megosztja a felelősségi köröket, feladatokat az alkalmazottak között.
- *Beszámolás, jelentéstétel* – a felelősség biztosított.
- *Döntéshozatali szintek* – az mód, ahogyan a szervezet megosztja a felelősségi köröket, feladatokat az alkalmazottak között a különböző szervezeti szinteknek megfelelően.
- *Belső ellenőrzés* – a szervezet rendelkezik hatékony és funkcionálisan független belső ellenőrzéssel.

A fent ismertetett elemek jellege és hatékonysága eltérő lehet függően a szervezet működése jellegétől (újonnan alapított vagy régen kialakult és eredményesen tevékenykedő), illetve a tulajdonosi háttértől (részben vagy egészben költségvetési vagy teljesen magántulajdonú).

A folyamatban rejlő tényezők
Ezek az elemek a szervezet kontrollrendszerének tényleges eljárási lépéseit, folyamatait foglalják magukban. Mivel ezeket a folyamatokat emberek működtetik, ezért a folyamatok hatékonysága nagyrészt attól függ, hogy a felelős munkatársak mennyire kompetensek, felkészültek a teljesítendő feladatokra. Ebben a tárgykörben a következő kérdéseknek kell megkülönböztetett figyelmet szentelni:

- *Munkatársak szakmai tapasztalata* – képzetlen vagy ideiglenes jelleggel alkalmazott munkaerő növeli a hiba kockázatát, ez a nagy fluktuáció esetén jellemző probléma.
- *Motiváció* – a nem kellően javadalmazott és motivált munkatársak nagyobb valószínűséggel követnek el hibát vagy siklanak el a problémák felett.
- *Képesítés, képzés* – a szakértő munkatársak különleges képesítést vagy képzést igényelnek (például: belső ellenőrök, pénzügyi kontrollerek).
- *Eljárási szabályok* – a társaságnak dokumentálnia kell eljárás rendjeit és az alkalmazásukért felelős személyeket.

Korábbi belső ellenőrzések
A működési környezet és a kontrollrendszer kockázatainak értékelése mellett a belső ellenőrnek a következő szempontokat is mérlegelnie kell:

- *Korábbi hiba ténye* – amennyiben előfordultak ilyenek a múltban, illetve más, kritikus hangvételű szakértői jelentés született, ezek fokozott kockázatra utalnak.
- *Korábbi belső ellenőrzés*- korábbi ellenőrzések megállapításai, függően azok tartalmától, fokozottabb (kritikus megállapítások) vagy jelentéktelenebb (problémamentes megállapítások) kockázati helyzetet jelezhetnek.
- *Belső ellenőrzési környezet* – rendszeres és hatékony belső ellenőrzések segítenek az ellenőrnek a kockázatok azonosításában. A rendszertelen és nem megfelelő ellenőrzések következtében nem állhat rendelkezésre információ a kontrollrendszer

hatékonyságáról. Ezért elsőbbséget élveznek az olyan témák belső ellenőrzései, amelyeket nem ellenőriztek rendszeresen vagy a közelmúltban.

2. számú melléklet – Kockázatok

Az alábbiakban bemutatjuk a belső ellenőrzés kockázatelemzése során használt leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat, a teljesség igénye nélkül.

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés során, **a fő- és alfolyamatok felmérése mellett*, kulcsfontosságú lépés az egyes folyamatokhoz kockázatok rendelése,** majd ezen kockázatok értékelése.

**Egy társaság esetében – a teljesség igénye nélkül – jellemzően az alábbi főfolyamatokról beszélhetünk:*

- *Szakmai feladatellátás*
- *Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés*
- *Szabályozás*
- *Jogi feladatok*
- *Minőségmenedzsment*
- *Koordinációs folyamatok*
- *Kommunikációs folyamatok (beleértve a marketing és a PR tevékenységeket is)*
- *Külső szervezetekkel való együttműködés*
- *Tervezés*
- *Irányítás, belső kontroll (ideértve a kontrolling és a monitoring tevékenységeket is) és belső ellenőrzés*
- *Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment stb.)*
- *Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek stb.)*
- *Számviteli folyamatok (könyvvezetés és beszámolás, adatszolgáltatás stb.)*
- *Üzemeltetés*
- *Fenntartás, karbantartás*
- *Iratkezelés és irattárazás*
- *Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás*
- *Informatikai támogató folyamatok*

3. számú melléklet – Kockázatok az európai uniós támogatások intézményrendszerében lefolytatott kockázatelemzésekhez

Az alábbiakban bemutatjuk az európai uniós támogatások intézményrendszere belső ellenőrzésének kockázatelemzése során használt leggyakoribb kockázati kategóriákat, valamint az egyes csoportokra jellemző kockázatokat.

A belső ellenőrzési terveket megalapozó kockázatelemzés során, **a fő- és alfolyamatok felmérése mellett, kulcsfontosságú lépés az egyes folyamatokhoz kockázatok rendelése**, majd ezen kockázatok értékelése. Egy, az uniós támogatások intézményrendszerében működő szervezet esetében – a teljesség igénye nélkül – jellemzően az alábbi főfolyamatokról beszélhetünk:

- *Szakmai feladatellátás*
- *Pályáztatás (pályázati kiírás, értékelés, tájékoztatás)*
- *Szerződéskötés, szerződések módosítása*
- *Kifizetés előtti ellenőrzés*
- *Helyszíni ellenőrzés*
- *Követeléskezelés*
- *Projekt- és programzárási feladatok*
- *Ügyfélszolgálati tevékenységek, panaszkezelés*
- *Szabályozás*
- *Jogi feladatok*
- *Minőségmenedzsment*
- *Koordinációs folyamatok*
- *Kommunikációs folyamatok (beleértve a marketing és a PR tevékenységeket is)*
- *Külső szervezetekkel való együttműködés*
- *Tervezés*
- *Irányítás, belső kontroll (ideértve a kontrolling, a monitoring és a belső ellenőrzési tevékenységeket is)*
- *Humánerőforrás-gazdálkodás (munkaerőkapacitás-tervezés, felvétel, bérpolitika, képzés, motiváció, teljesítménymenedzsment stb.)*
- *Gazdálkodási-pénzkezelési folyamatok (beruházás, vagyonhasznosítás, közbeszerzés, készpénzkezelés, banki állományok kezelés, számlavezetés, finanszírozás, pénzforgalom, hitelek stb.)*
- *Pénzügyi irányítás és kontroll folyamatok (finanszírozás, forráslehívás, támogatás kifizetés, közösségi hozzájárulás rendezés, költségigazolás, hitelesítés, elszámolás az Európai Bizottsággal, közbeszerzések ellenőrzése, szabálytalanságok kezelése, monitoring)*
- *Számviteli folyamatok (könyvvezetés és beszámolás, adatszolgáltatás stb.)*
- *Üzemeltetés*
- *Fenntartás, karbantartás*
- *Iratkezelés és irattárazás*
- *Adatkezelés, adatvédelem, adatszolgáltatás*
- *Informatikai támogató folyamatok*
- *Rendszerellenőrzések (Ellenőrzési Hatóság)*
- *Projektek mintavételes ellenőrzése (Ellenőrzési Hatóság)*
- *Záró nyilatkozatok kiállítása (Ellenőrzési Hatóság)*
- *Beszámolási folyamatok az Európai Bizottság felé*

4. számú melléklet – Az ellenőrzés típusai

A bizonyosságot adó tevékenységnek az alábbi ellenőrzési típusai vannak:

- a **szabályszerűségi ellenőrzés** arra irányul, hogy az adott szervezet vagy szervezeti egység működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai;

- a **pénzügyi ellenőrzés** célja az adott szervezet, program vagy feladat pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése;

- a **rendszerellenőrzés** keretében az egyes rendszerek kialakításának, illetve működésének átfogó ellenőrzését kell elvégezni;

- a **teljesítmény-ellenőrzés** célja annak megállapítása, hogy az adott szervezet által végzett tevékenységek, programok egy jól körülhatárolható területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen valósul-e meg;

- az **informatikai ellenőrzés** a gazdálkodó szervezetnél működő informatikai rendszerek megfelelőségére, megbízhatóságára, biztonságára, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességére, megfelelőségére, szabályosságára és védelmére irányul.

IRATMINTÁK

Sorszám	Megnevezés
1. számú iratminta	Kockázatelemzés
2. számú iratminta	Éves ellenőrzési terv
3. számú iratminta	Megbízólevél
4. számú iratminta	Összeférhetetlenségi nyilatkozat
5. számú iratminta	Ellenőrzési program
6. számú iratminta	Súlyos hiányosság gyanúját rögzítő jegyzőkönyv
7. számú iratminta	Teljességi nyilatkozat
8. számú iratminta	Ellenőrzési jelentés/-tervezet
9. számú iratminta	Intézkedések nyilvántartása
10. számú iratminta	Ellenőrzések nyilvántartása
11. számú iratminta	Intézkedési terv

1. számú iratminta – Kockázatelemzés

Sz.	Vizsgáland ó terület	Kockázati tényezők												Kockázati érték	Prioritási szint (Alacsony (A), Közepes (K), Magas (M))
		Belső kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	A rendszer komplexitása	Kölcsönhatás más rendszerekkel	Bevétel/Költségszint	Külső szervezetek/ partnerek által gyakorolt befolyás	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Szabályozottság és szabályosság	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Erőforrások rendelkezésre állása		
		Kockázati tényező terjedelme													
		1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3	1-5	1-3	1-3	1-3	1-3	1-3		
		Alkalmazott súly													
		5	4	4	3	6	2	2	3	4	3	3	4		
1														0	A
2														0	A
3														0	A
4														0	A
5														0	A
6														0	A
7														0	A
8														0	A
9														0	A

2. számú iratminta – Éves ellenőrzési terv

Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazza:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok:
- Létszám és erőforrás
- Ellenőrzések
- Tevékenységek
- Munkaidő tervezése

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

c) A tervezett feladatok felsorolása:

Ssz	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
Bizonyosságot adó tevékenység:							
						Összesen:	

Az éves ellenőrzési terv kötelezően kitöltendő mellékletei (értelemszerűen csak a terv oszlopok kitöltése szükséges):

1. számú melléklet: Létszám és erőforrás
2. számú melléklet: Ellenőrzések
3. számú melléklet: Tevékenységek
4. számú melléklet: Munkaidő tervezése

Készítette:	Jóváhagyta:	Jóváhagyta:
Dátum:	Dátum	Dátum:
Belső ellenőrzési vezető	Ügyvezető	Felügyelőbizottság

3. számú iratminta – Megbízólevél

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság
REGIHU/xx/20xx

MEGBÍZÓLEVÉL

Megbízom **<Név, beosztás>** belső ellenőrt / belső ellenőrzési vezetőt / szakértőt (személyazonosító igazolványának száma), hogy a <Ellenőrzött társaság és/vagy szervezeti egység neve>-nál/-nél az

<Ellenőrzés címe> tárgyban

szabályszerűségi/pénzügyi/rendszer/teljesítmény/informatikai belső ellenőrzést végezzen, a

20xx. … hó … naptól – 20xx. … hó … napig terjedő időszakban.

Az ellenőrzés célja…

A belső ellenőrzés lefolytatására a 20xx. évi Éves ellenőrzési terv / a szervezet első számú vezetőjének javaslata alapján kerül sor, soron kívüli / terven felüli ellenőrzésként.

Fent nevezett személy a megbízás tárgyát illetően információt kérhet, az ellenőrzött szerv helységeibe beléphet, minden vonatkozó ügyiratba betekinthet, azt a helyszínről elviheti, arról másolatot készíthet. A belső ellenőr a helyszíni ellenőrzés megkezdésekor köteles bemutatni a megbízó levelét az ellenőrzött szerv vagy szervezeti egység vezetőjének.

Az ellenőrzés során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok és a REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság Belső ellenőrzési kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint jár el.

Jelen megbízólevél 20xx. … hó … napig érvényes.

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: **Belső ellenőrzési vezető**	**Név:** **Ügyvezető**
Aláírás:	**Aláírás:**
Dátum:	**Dátum:**

4. számú iratminta – Összeférhetetlenségi nyilatkozat

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott <teljes név, lakcím, szül. hely, idő>, mint az iCont 2002 Kft. belső ellenőre kijelentem, hogy a REGIHU/xx/20xx nyilvántartási számú REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaságnál az <Ellenőrzés címe> ellenőrzésben való részvétel kapcsán az alábbi összeférhetetlenségi okokról nyilatkozom:

a) a tulajdonos képviselőjének, a köztulajdonban álló gazdasági társaság tulajdonosi joggyakorlójának, ügyvezetőjének, az igazgatóság tagjának, a felügyelőbizottság tagjának, az auditbizottság tagjának, valamint a Társaság ellenőrzés alá vont szervezeti egység munkavállalójának a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 8:1. § (1) 1. pontja szerinti közeli hozzátartozója nem vagyok;
b) korábban az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység - ide nem értve a belső ellenőrzési egységet – tevékenységében, a feladatellátásának a megszűnésétől követő egy éven belül részt nem vettem;
c) az ellenőrizendő szakterülettel vagy szervezettel közös, illetve kapcsolódó program, projekt vagy feladat végrehajtásában nem működtem közre a program lezárását, illetve a feladat elvégzését követő egy éven belül;
d) az adott bizonyosságot adó tevékenység tárgyilagos lefolytatásának nincs egyéb akadálya.

Budapest, 20xx. hó xx nap.

.....
Belső ellenőr

Előttünk, mint tanúk előtt:	
aláírás <olvasható név> állandó lakcím: személyi igazolvány száma:	aláírás <olvasható név> állandó lakcím: személyi igazolvány száma:

5. számú iratminta – Ellenőrzési program

REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság
REGIHU/xx/20xx

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

<Ellenőrzés címe> című ellenőrzéshez

1. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság megbízásából iCont 2002 Kft.
Az ellenőrzés tárgya és célja:	
Ellenőrzött szervezeti egység(ek):	
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi/pénzügyi/rendszer/teljesítmény/informatikai ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	
Ellenőrzés tervezett időtartama:	
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	
Az ellenőrzésben közreműködő belső ellenőrök (és/vagy szakértők):	Név / megbízólevél száma
	Név / megbízólevél száma
	Név / megbízólevél száma

II. Az ellenőrzés szempontjai

Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázatok	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Felülvizsgáló	Megjegyzések
A. <Ellenőrzési feladat>					
A.1. <Ellenőrzési részfeladat>		1. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer> 2. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer> 3. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer>	<Ellenőrzési részfeladat végrehajtója>	<Belső ellenőrzési vezető>	
A.2. <Ellenőrzési részfeladat>		1. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer> 2. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer>	<Ellenőrzési részfeladat végrehajtója>	<Belső ellenőrzési vezető>	
B. <Ellenőrzési feladat>					
B.1. <Ellenőrzési részfeladat>		1. <Ellenőrzési lépés / alkalmazott módszer>	<Ellenőrzési részfeladat végrehajtója>	<Belső ellenőrzési vezető>	

Készítette:	Jóváhagyta:
Név: **Belső ellenőrzési vezető**	**Név:** **Ügyvezető**
Aláírás:	**Aláírás:**
Dátum:	**Dátum:**

6. számú iratminta – Súlyos hiányosság gyanúját rögzítő jegyzőkönyv

JEGYZŐKÖNYV	
Ellenőrzést végző:	
Ellenőrzött szervezet / szervezeti egység:	
A jegyzőkönyv készítésekor jelenlévők neve, beosztása:	
Ellenőrzés nyilvántartási száma:	ERGIHU/xx/20xx
Ellenőrzés címe:	
Jegyzőkönyv készítés dátuma:	
Jegyzőkönyv készítés helyszíne:	
A tényállás rögzítése (a megállapításoknál jelezni kell, hogy melyek a megsértett vagy egyéb módon releváns jogszabályok, belső szabályzatok stb.):	
A jegyzőkönyvhöz csatolt dokumentumok felsorolása (amennyiben releváns):	
Feltételezett felelősök megnevezése (amennyiben megállapítható a rendelkezésre álló információk alapján):	
Javaslat a megfelelő eljárások elindítására:	
Jegyzőkönyv készítő aláírása:	<Belső ellenőr>
Ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője / alkalmazottja aláírása:	

7. számú iratminta – Teljességi nyilatkozat

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott ..... (név, beosztás), büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság részéről az iCont 2002 Kft-t képviselő <átvevő belső ellenőr neve> belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Hejőpapi, 20xx. hónap nap

.....

Az ellenőrzött egység vezetője

8. számú iratminta – Ellenőrzési jelentés/-tervezet

REGIHU-HEJÖPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság
REGIHU/xx/20xx

Jóváhagyom
Név: **Belső ellenőrzési vezető**
Aláírás:
Dátum:

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:
Név: **Ügyvezető**
Aláírás:
Dátum:

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

<Ellenőrzés címe> című ellenőrzéshez

Budapest, <Keltezés>

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	REGIHU-HEJŐPAPI Regionális Hulladéklerakó Korlátolt Felelősségű Társaság megbízásából iCont 2002 Kft.
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása volt, hogy…
Ellenőrzött szervezeti egység:	
Az ellenőrzés típusa:	szabályszerűségi/pénzügyi/rendszer/teljesítmény/informatikai ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	
Ellenőrzött időszak:	
Ellenőrzés időtartama:	
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Név / megbízólevél száma
	Név / megbízólevél száma
	Név / megbízólevél száma
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Név / szervezet vagy szervezeti egység / időintervallum
	Név / szervezet vagy szervezeti egység / időintervallum
	Név / szervezet vagy szervezeti egység / időintervallum

II./
VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzés során a belső ellenőrzés felmérte és értékelte <Ellenőrzés tárgya és terjedelme>.

<Mintavételezés esetén a mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása.>

A belső ellenőrzés meggyőződött arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhasson.

Az ellenőrzés főbb megállapításai a következők:

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztette a belső ellenőr, melyről az elkészült jegyzőkönyv mellékletként lett csatolva. (Az egyeztető (záró) megbeszélést követően esetlegesen fennmaradt vitás álláspont ismertetése).[1]

A belső ellenőrzésnek az ellenőrzés nyomán kialakított véleménye az ellenőrzött területről, illetve folyamatokról összességében:

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek" ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek" ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában

[1] Abban az esetben, ha volt egyeztető megbeszélés.

hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Gyenge

Az ellenőrzés „gyengének" értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Kritikus

Az ellenőrzés „kritikusnak" ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutatnak. Ezeken a területeken az alapvető belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok működéséről sem beszélhetünk, és ezek a rendszerek annyira gyengék, hogy a pénzügyi veszteség kockázata magas (vagy az már be is következett). A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások ilyen esetben megakadályozzák az ellenőrzés területén kitűzött célok jelentős részének megvalósulását. A korrekciós intézkedést a vezetés részéről szigorú (pl. heti) beszámoltatásnak kell követnie.

Elégtelen

Az ellenőrzés „elégtelennek" ítélt területein a teljesítmény, illetve a működési feltételek elégtelenek, súlyosan veszélyeztetik a működést. Az ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások hozzá nem értő, illetve hanyag ügykezelésre, a vonatkozó törvények és jogszabályok kirívó és/vagy ismétlődő figyelmen kívül hagyására, vagy a meghatározott irányelvektől és eljárásoktól való szándékos eltérésre mutatnak rá. Mindez azt jelzi, hogy a szervezet kritikus helyzetbe került, ami – ha nem tesznek sürgősen intézkedéseket – végső soron a szervezet iránti bizalom teljes elvesztésével és a szervezet integritásának és életképességének a veszélyeztetésével járhat.

III./
FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK
<Ellenőrzés címe> című ellenőrzéshez

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)

Rangsor:

Kiemelt jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. **A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.**

Átlagos jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségűnek minősül a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitüzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

IV./
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Keltezés:	**Keltezés:**	**Keltezés:**
Aláírás:	**Aláírás:**	**Aláírás:**
Név: **Belső ellenőrzési vezető**	**Név:** **Belső ellenőr**	**Név:** **Belső ellenőr**

9. számú iratminta – Intézkedések nyilvántartása

INTÉZKEDÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

	1.	2.	3.	4.	5.	6.
sorszám	Ellenőrzés nyilvántartási száma / ellenőrzés azonosítója	Az ellenőrzött szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	A javaslat alapján előírt intézkedés
1.						
2.						
3.						
4.						

7.	8.	9.	10.
Az intézkedés felelőse (beosztás és szervezeti egység)	Az intézkedés végrehajtásának határideje	Az intézkedés teljesítése (dátum / NEM)	Megjegyzés

10. számú iratminta – Ellenőrzések nyilvántartása

ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

Ellenőrzés nyilvántartási száma (azonosítója)	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzött időszak	Ellenőrzés típusa	Időszükséglet (munkanap)	Résztvevők	Ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés kezdete	Helyszíni ellenőrzés vége	Ellenőrzési jelentés-tervezet elkészítése	Ellenőrzési jelentés lezárása

Intézkedési terv készítés szükségessége	Megállapítások száma	Javaslatok száma	Szabálytalansági gyanú	Intézkedési terv elkészült

11. számú iratminta – intézkedési terv minta

INTÉZKEDÉSI TERV MINTA
<Ellenőrzés címe> című ellenőrzéshez

Az ellenőrzést végző szervezet megnevezése^	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Az ellenőrzés javaslatai	Az ellenőrzési jegyzőkönyv száma, kelte	A javaslatokra tett intézkedések rövid leírása	Az intézkedési terv száma	Intézkedés határideje (év/hónap/nap)	Az intézkedés megvalósításának tényleges időpontja (év/hónap/nap)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka

Készítette:	Jóváhagyta:
Dátum:	Dátum:
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<Név> Ügyvezető

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/50/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Javaslat a településrendezési terv felülvizsgálatával kapcsolatos döntések meghozatalára

Előterjesztő: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **határozat** elfogadásához minősített / **egyszerű** többség szükséges

Előzetesen tárgyalja: Ügyrendi Bizottság

Közzététel módja: Honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Költségvetési fedezet igazolása: Nem szükséges

Meghívó szerinti napirendi pont: **8./** ***Javaslat a településrendezési terv felülvizsgálatával kapcsolatos döntések meghozatalára***

Melléklet: Körössy Pál kérelme, tulajdoni lapok

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
314/2012. (XI. 8.) kormányrendelet	a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről

Előzmények

A képviselő-testület a 86/2024. (X.29.) KT határozatával lezárta a hatályon kívül helyezett jogszabályok alapján indított korábbi módosító eljárást és a településfejlesztési koncepcióról, az integrált településfejlesztési stratégiáról és a településrendezési eszközökről, valamint egyes településrendezési sajátos jogintézményekről szóló 314/2012. (XI. 8.) kormányrendelet alapján újra elindította a településrendezési tervi (HÉSZ és mellékletei) felülvizsgálatát.

A *magyar építészetről szóló 2023. évi C. törvény"* (továbbiakban: **Méptv.)** 2024. október 1. napjával hatályba lépett rendelkezéseire figyelemmel a **tervi tartalom részeiként, illetve alapjaként** Kistokaj község Önkormányzat Képviselőtestületének *a településkép védelméről* szóló **19/2017.(XII..27.)** számú rendeletének áttekintése és **beillesztése** vált szükségessé a készítendő településrendezési tervbe.

A tervezés szakmai alapjának a 2025. január 1. napján hatályba lépő **280/2024. (IX.30.) kormányrendelet „TÉKA"** tekintendő.

A TÉKA szerint az Új beépítésre szánt területek és új lakóterület kijelölésének egyéb követelményei:

13. § (1) A településnek az új beépítésre szánt terület kijelölésekor a Magyarország és egyes kiemelt térségeinek területrendezési tervéről szóló 2018. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: Trtv.) 12. § (3) bekezdés b) pontja szerinti új zöldterületet vagy erdőterületet úgy kell kijelölnie, hogy
a) annak nagysága legalább 300 m2, és
b) a legtávolabbi pontja nem lehet távolabb 1000 méternél az új beépítésre szánt területként kijelölt terület határától.
(2) Új közterület kialakításával járó új beépítésre szánt területnél a közúti közlekedési területet úgy kell kijelölni, hogy kétoldali zöldsáv és legalább az egyik oldali – legalább 1,50 méter széles és a lehető legnagyobb mértékben összefüggő – zöldsávban fasor telepítése biztosítható legyen.
(3) A településen új lakóterület a Méptv.-ben és a Trtv.-ben meghatározott követelmények teljesítése mellett csak akkor jelölhető ki, ha
a) a helyi építési szabályzatban lakóterületként már kijelölt lakóterületek beépítettségének vizsgálatát követően a települési önkormányzat a településterv indító döntésében megállapítja, hogy a lakóterületi fejlesztési igényt a települési önkormányzat csak új lakóterület kijelölésével tudja biztosítani,
b) az úthálózati elemek, különösen a lakóterülethez kapcsolódó csomópontok és összekötő szakaszok tekintetében a települési önkormányzat megállapítja, hogy azok keresztmetszeti kapacitása nem merül ki, és
c) a települési önkormányzat – vagy településrendezési szerződésben az érdekelt fejlesztő – vállalja legalább 15 lakórendeltetés esetén az új lakóterület területhatárán belül legalább egy játszótér kialakítását, valamint legalább 500 lakórendeltetés esetén – az (1) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően – az új lakóterület területhatárán belül legalább 500 m2 nagyságú közhasználat céljára átadott közkert vagy közpark kialakítását.
(4) Az (1)–(3) bekezdésben foglaltaknak megfelelést az önkormányzatnak a településterv alátámasztó javaslatában be kell mutatnia, valamint az elfogadott településtervben és a megvalósítás során biztositania kell.
(5) Új beépítésre szánt területeknél az egyetemes tervezés szabályai szerint kell eljárni.
(6) Az (1)–(5) bekezdésben foglaltakat nem kell alkalmazni a közlekedési rendeltetésű közterület szélességi csökkenés vagy áthelyezés, a térképi pontosítás miatti átsorolás, a vonalas kötöttpályás közösségi közlekedés területének módosítása, a kialakult állapotnak megfelelő területhasználatot biztosító telekhatár-rendezés, valamint a szabályozási vonal megszűnése miatti építési övezeti kijelölés esetén.

Magyarország és kiemelt térségeinek területrendezési tervéről szóló 2018. évi CXXXIX. törvény szerint új beépítésre szánt terület kijelölése

12. § (1) Új beépítésre szánt terület a település közigazgatási határához 250 méternél közelebb nem jelölhető ki.
(2) Ha az új beépítésre szánt terület kijelölése zöldterület vagy erdőterület átsorolásával jár, csereterületként a megszűnő zöldterület vagy erdőterület kiterjedésével megegyező kiterjedésű zöldterületet vagy erdőterületet kell kijelölni, továbbá az új beépítésre szánt területnövekmény legkevesebb 25%-ának megfelelő kiterjedésű további új

zöldterületet vagy erdőterületet is ki kell jelölni. Csereterületként nem vonhatók be védett természeti területek, Natura 2000 területek és természetközeli területek.
(3) A zöldterületen és az erdőterületen kívüli egyéb beépítésre nem szánt – jellemzően **mezőgazdasági – területet** csak abban az esetben lehet újonnan beépítésre szánt területbe sorolni, ha a) az új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a korábban beépítésre szánt területként kijelölt, de még be nem épített területet csereterületként a településrendezési terv zöldterület, erdőterület, mezőgazdasági terület, vízgazdálkodási terület vagy természetközeli terület övezetbe sorolja vissza azzal, hogy a visszasorolt terület nagysága eléri vagy meghaladja az újonnan kijelölt terület kiterjedését, vagy
b) az a) pont szerinti csereterület nem áll rendelkezésre, de a településrendezési tervben az új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg **a területnövekmény legkevesebb 25%-ának megfelelő kiterjedésű, új zöldterületet vagy erdőterületet is egyidejűleg kijelölnek** azzal, hogy gazdasági terület övezet kijelölése esetén ez a szabály nem alkalmazható.
(4) A (2) és (3) bekezdés szerinti, az új beépítésre szánt területtel egyidejűleg kijelölésre kerülő zöldterületnek a **települési önkormányzat tulajdonában kell állnia**, vagy a települési önkormányzati tulajdonba adásról az önkormányzat képviselő-testületének településrendezési szerződést kell kötnie azzal, hogy a településrendezési szerződésnek a településrendezési terv elfogadásával egy időben kell hatályba lépnie.
13. § (1) Borvidéki település borszőlő termőhelyi kataszterе I–II. osztályú területeihez tartozó földrészlet – a különleges mezőgazdasági üzemi terület kivételével – nem minősíthető beépítésre szánt területté.
(2) Az Országos Gyümölcs Termőhely Kataszter I. és II. osztályú területeihez tartozó földrészlet – a különleges mezőgazdasági üzemi terület kivételével – nem minősíthető beépítésre szánt területté.

Indokoltság

A 100/2024. (XII.11.) önkormányzati határozattal képviselő-testület megállapította a megindított felülvizsgálati eljáráshoz tartozó szakmai tartalmat, azonban az egyeztetések során merültek fel eldöntendő, vagy eddig fel nem merülő kérdések, melyek tekintetében szükséges a képviselő-testület döntése.

A felülvizsgálattal kapcsolatos előzetes döntések szükségesek az alábbi kérdésekben

I. A tó keleti oldalán megszüntetendő osztatlan közös tulajdon rendezése

A tó keleti oldalán kialakítandó építési telek, amelyben a 785/2. hrsz. telek (Z-1) is Lke kertvárosias lakóterületi területfelhasználást kap kapcsolódva a 788/2/3/4 helyrajzi számú ingatlanok területi besorolásához. Az új telek kialakítása a 784. hrsz. gyalogút megszüntetésével és a 781/1 hrsz osztatlan közös tulajdonának megszüntetésével tervezett. A 785/2. hrsz. telek besorolásának módosítását a képviselő-testület 2023.11.21. napján megtartott ülésén támogatta, annak ellenértékét akként határozta meg, hogy: *„**A Kérelmező kötelezettséget vállal arra, hogy saját költségükön** a tényleges fejlesztési és ingatlan-nyilvántartási adatokra alapozottan **elkészítteti és záradékoltatja** az Étv. 7. § (1) bekezdésben megfogalmazott településrendezési tevékenység alapjául szolgáló és a területek ingatlan-nyilvántartási megosztására, telekalakítására alkalmas **telekalakítási vázrajzot és a változások átvezetését a módosított településrendezési eszközök hatályba lépését követő 30 napon belül átvezetésre benyújtják az ingatlanügyi hatósághoz.**”*

A településrendezési eszközök módosításának célja: a 2. pontban részletezettek szerint, a táblázatban foglalt változások átvezetése a telekalakítását követően a **Kistokaj 785/2 hrszú ingatlan övezeti besorolásának változásával is jár akként, hogy Z-1** (Zöldterület- 1 ha-nál kisebb területű, közterületi zöldterület, melyet bárki használhat) **történő megváltoztatása Lke** (Kertvárosias lakóövezet) **övezeti besorolásra, mely övezeti besorolás beépítési módja: oldalhatáron álló, legkisebb kialakítható telekméret 700 m2, az építménymagasság maximum 4,5 méter, a maximális beépíthetőség mértéke 30%.**

A fenti átminősítés és telekalakítás az önkormányzat tulajdonát is érinti, mivel a Kistokaj 781/1 helyrajzi számú, 5039 m2 nagyságú anyaggödör megnevezésű ingatlan 1354/5104 ed résszarányú, azaz 1311 m2 nagyságú részének a tulajdonosa. Tulajdonosa továbbá ezen ingatlannak még 4 magánszemély.

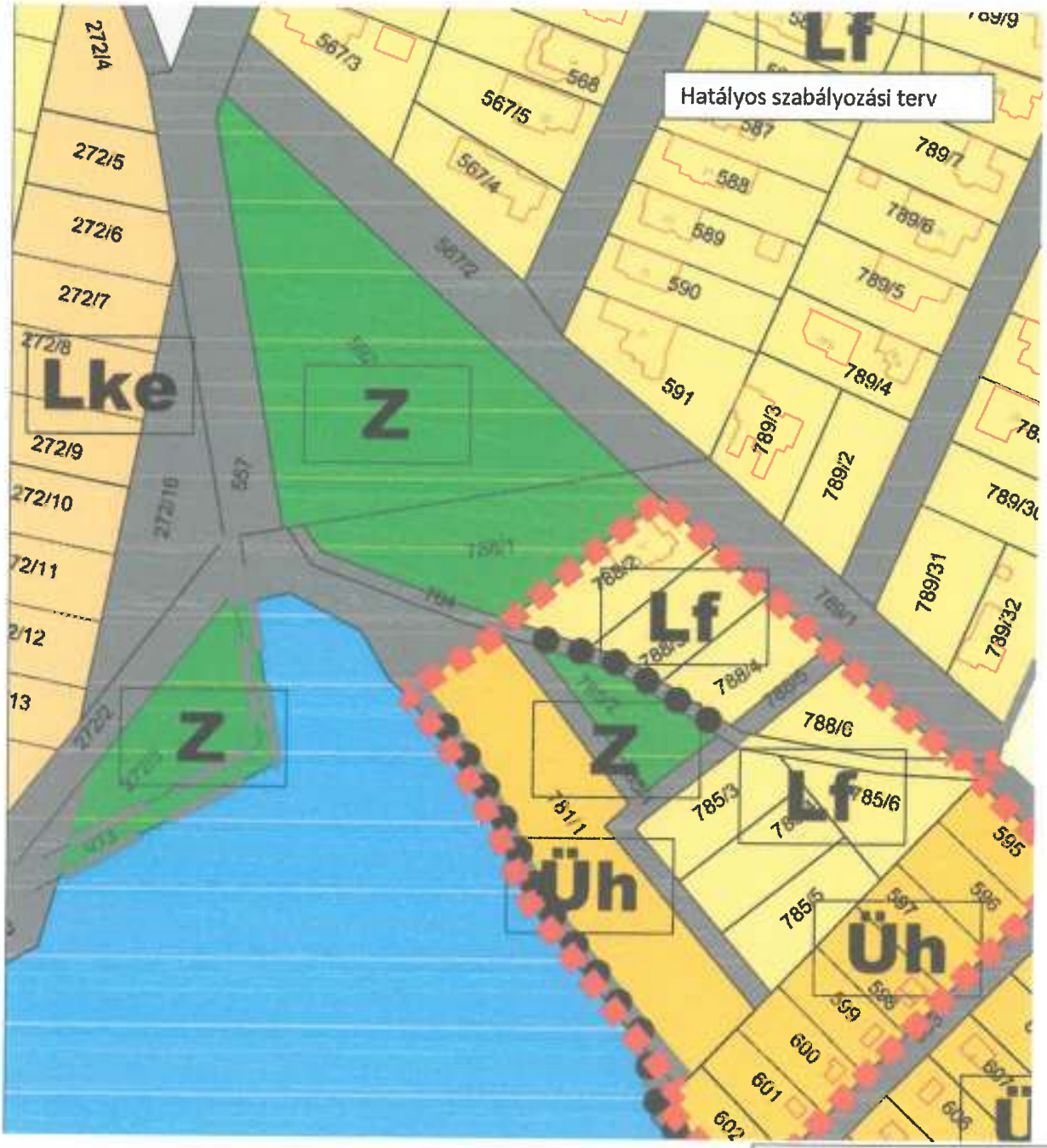
Az osztatlan közös tulajdon megszüntetése az önkormányzat és magánszemélyek érdeke is, ennek érdekében Vargha Viktor elkészítette az előzetes felmérést és fölmérési rajzot, hogy az önkormányzat

véleményezze azt. Amennyiben az önkormányzat jóváhagyja ezt a telekalakítási verziót, Vargha Viktor elkészítetti a telekalakítási vázrajzot és megköthetők az osztatlan közös tulajdon megszüntetése, illetve a lentebb részletezett területcsere ingatlan-nyilvántartási átvezetéséhez szükséges szerződések is. Természetesen ezekhez a képviselő-testület külön döntése szükséges.

A településrendezési és szabályozási tervbe már ennek megfelelően kerülnek majd feltüntetésre a területekre vonatkozó előírások, besorolások. Természetesen a területcserék, útmegszüntetések és a végleges változási vázrajz elfogadása külön testületi döntést igényel, a jelen döntés nem ad felhatalmazást sem a tulajdonjogváltozások, sem a telekalakítás ingatlan-nyilvántartási átvezetésére.

Az **érintett helyrajzi számok:**

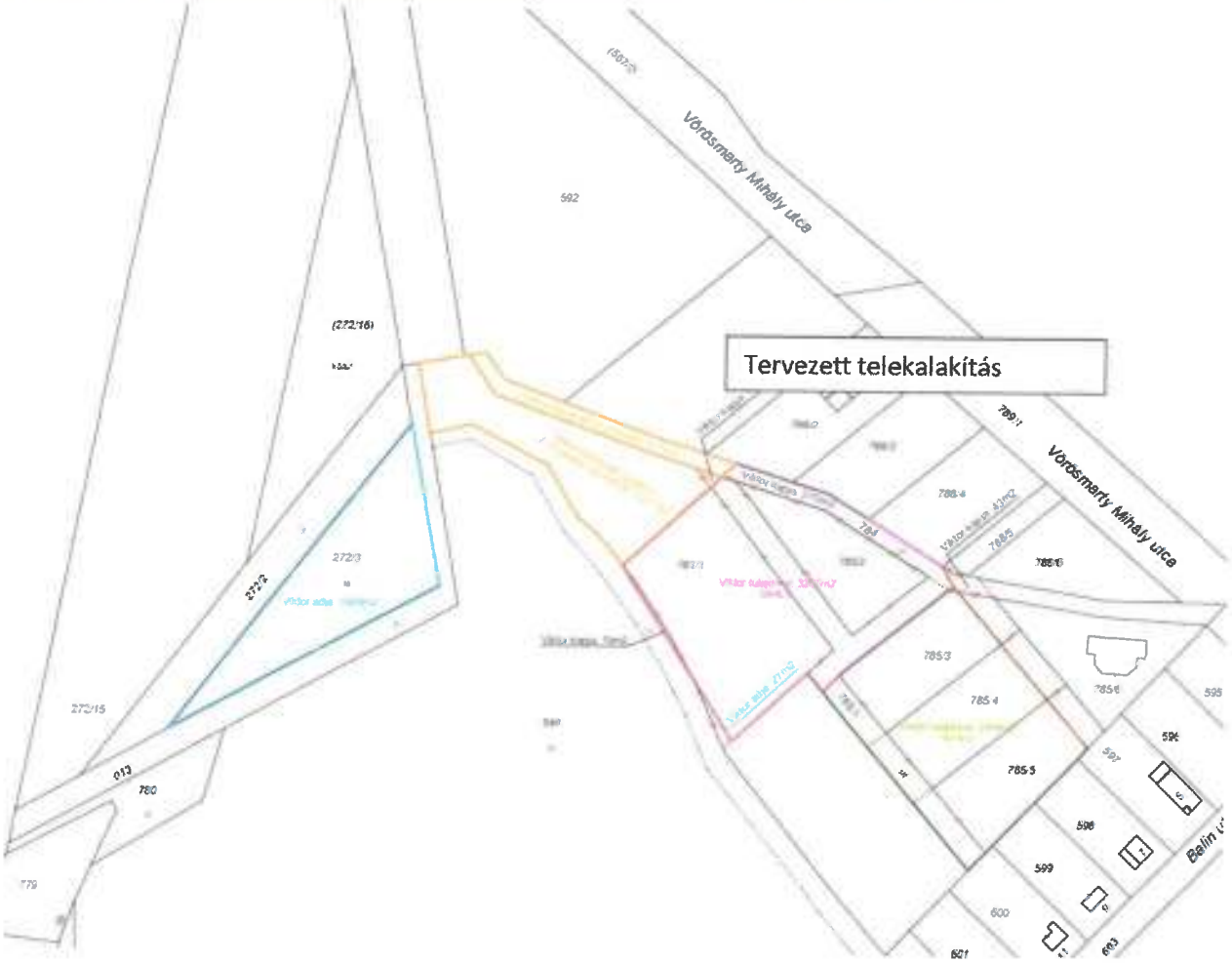
	Hrsz	Besorolás	Jelenlegi tulajdonos	Javaslat a telekalakítás utáni állapotra
1.	Kistokaj 784	út	Önkormányzat	- 314 m2 a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra tulajdonos Vargha Viktor - 315 m2 a 781/1 hrsz önkormányzati részéhez kerül csatolásra - 281 m2 **javaslom** megvételre felajánlani a Kistokaj 788/6 és a 785/6 hrsz tulajdonosainak (Appel Alexandra és Bányai Béláné) és az út jelleget megszüntetni – ezen telekalakítás és átvezetés költségeit ezen ingatlantulajdonosok viselnék
2.	Kistokaj 781/1	ÜH	Önkormányzat Vargha Viktor Soltész Janka; Szvaratko, Szvatarkó, Kádas; Bodnár,	Megosztásra kerül 5 ingatlanra 1311 m2- Önkormányzat- javaslat: Közlekedési terület/közterület 1728 m2 a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra tulajdonos Vargha Viktor, besorolás -Lke 666 m2 Szvatarkó Mónika és Nikolett - Üh 667 m2 Kádas József- Üh 667 m2 Bodnár Attila- Üh
3.	Kistokaj 785/1	magánút	Vargha Viktor	- 12 m2 a 781/1 hrsz önkormányzati részéhez kerül csatolásra - a 781/1 hrsz mögötti része a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra - a többi része a 788/5 hrsz hez kerül csatolásra
4.	Kistokaj 785/2	Z-1	Vargha Viktor	A 785/2, 781/1, a 785/1 és a 784 hrszek-ből alakul ki egy ingatlan.
7.	Kistokaj 272/3	Z-1	Vargha Viktor	- 1593 m2 nagyságú terület, melyet Vargha Viktor a Kistokaj 784 hrsz ből a 785/2 hrsz-hez csatolt 314 m2 nagyságú területért cserébe ad az önkormányzat tulajdonába. - Javaslom az 594 hrsz-hez csatolni és megszüntetni, hogy a természetbeni és az ingatlannyilvántartási állapot egyezzen.
8.	Kistokaj 013	saját használatú út	Önkormányzat	Javaslom az 594 hrsz-hez csatolni és megszüntetni, hogy a természetbeni és az ingatlannyilvántartási állapot egyezzen
9.	Kistokaj 594	tó	Önkormányzat	Javaslom, hogy az 594 hrszból alakítson ki az önkormányzat különálló helyrajzi számként egy utat mely az alábbi területeket tartalmazná: - a 781/1 helyrajzi szám előtti terület az 594 hrszből, ami természetben útként működő rész - Jókai Mór utca 557 hrsz 272/16 hrsz előtti része - 784 hrszú út önkormányzati tulajdonban maradó része - 781/1 hrsz ből az önkormányzat 1311 m2-e



Ingatlannyilvántartási állapot






Tervezett telekalakítás
Vörösmarty Mihály utca
Vörösmarty Mihály utca
592
(272/16)
272/3
272/2
272/15
013
780
779
788/1
788/4
784
785/5
785/3
785/4
785/6
595
596
597
598
599
600
621
Balin

II. Eltérő szabályozású hátsókertek

Lakossági igény fogalmazódott meg annak érdekében, hogy a Kiss Ernő utcán az OTÉK nak megfelelően a hátsókertben is lehessen garázst elhelyezni.
Ehhez 1,5 m-es hátsókertes szabályozású területeket lehet létrehozni ott, ahol fejlesztés nem várható:

- Kiss Ernő utca keleti oldal
- Vasvári Pál utca északi oldal

Ez a tervezők részéről plusz feladatot nem igényel, amennyiben a testület támogatja ezen kérést beilleszthető az új tervezetbe.

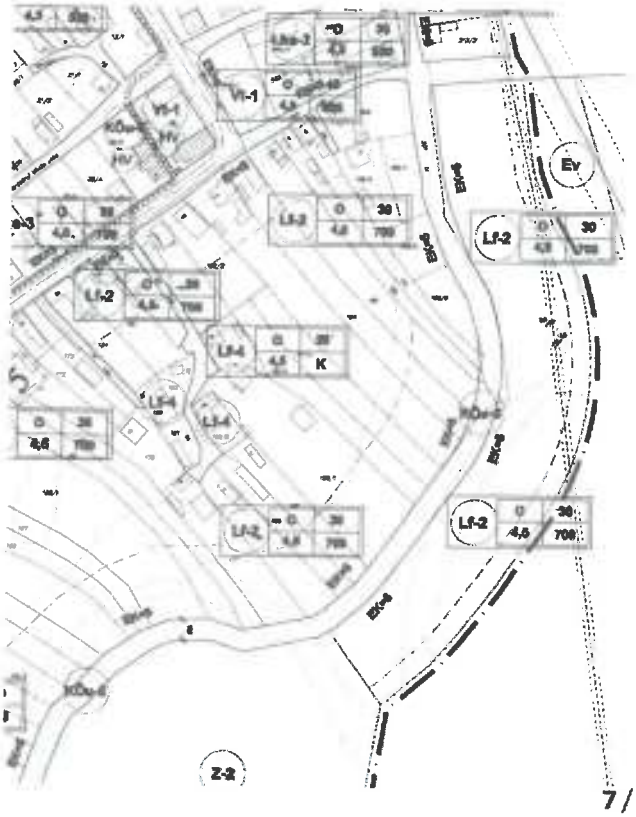
A felülvizsgálattal kapcsolatos megállapítások, melyekben döntés nem szükséges, ezek tájékoztató jellegel kerülnek ismertetésre

1. A jelenleg hatályos településrendezési eszközökben szereplő összes tartalék gazdasági terület továbbra is megmarad a tervben, **kijelölt gazdasági terület nem kerül törlésre,** nem szüntethető meg az új szabályozási terven a korlátozási kártalanítási igények kizárása miatt.

2. A 2018. évi CXXXIX. törvény 12.§. (3) foglalkozik az erdő vagy zöldterületen kívüli beépítésre nem szánt területek beépítésre szánt területbe történő átsorolásának feltételeivel. Ebben az esetben a (3) b) pont szerint célszerű eljárni, mely szerint ha a kijelölt, de eddig be nem épített terület átsorolással megegyező nagyságú területének erdő, zöldterületként történő kijelölése nem oldható meg, akkor a következő megoldás alkalmazható: az új beépítésre szánt terület kijelölésével egyidejűleg a területnövekmény legkevesebb 25 %-nak megfelelő kiterjedésű, új zöldterületet vagy erdőterületet kell létrehozni.
Esetünkben ez könnyen teljesíthető az önkormányzati területek esetében, mivel a piac, és játszótér környezetében lévő területek zöldterületnek minősülnek (a pályázat megvalósítása során az jelzőknél is így vettük figyelembe)**, így a területi kompenzáció megoldott.**

3. A Rákóczi u. déli szakasza, Széchenyi utca mögötti hosszú telkes terület és a szántóföld közötti út kérdése.
Ingatlan-nyilvántartási térképen szerepel egy út ezen a területen, valamint a hatályos szabályozási terven is, így az nem szüntethető meg az új szabályozási terven a korlátozási kártalanítási igények kizárása miatt.





Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, és a SZMSZ szerint hatáskörrel rendelkező Bizottságokat, hogy az előterjesztést és a határozati javaslatot megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

Az Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022. (XI. 24.) önkormányzati rendelet 4. mellékletének 1.8. pontjában biztosított véleményezési jogkörében az Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Településrendezési eszközök felülvizsgálata Vargha Viktor lakossági kérelme tekintetében

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a településrendezési eszközök felülvizsgálata során a Kistokaji tó keleti oldalán kialakítandó közterületeket, utakat és a beépítésre szánt területeket az alábbiak szerint szabályozza:

	Hrsz	Javaslat a szabályozási állapotra
1.	Kistokaj 784	- 314 m2 a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra tulajdonos Vargha Viktor - 315 m2 a 781/1 hrsz önkormányzati részéhez kerül csatolásra - 281 m2 az önkormányzat megvételre felajánlja a Kistokaj 788/6 és a 785/6 hrsz tulajdonosainak (Appel Alexandra és Bányai Béláné) és az út jelleget megszüntetni – ezen telekalakítás és átvezetés költségeit ezen ingatlantulajdonosok viselik
2.	Kistokaj 781/1	Megosztásra kerül 5 ingatlanra 1311 m2- Önkormányzat- javaslat: Közlekedési terület/közterület 1728 m2 a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra tulajdonos Vargha Viktor, besorolás -Lke 666 m2 Szvatarkó Mónika és Nikolett - Üh 667 m2 Kádas József- Üh 667 m2 Bodnár Attila- Üh
3.	Kistokaj 785/1	- 12 m2 a 781/1 hrsz önkormányzati részéhez kerül csatolásra - a 781/1 hrsz mögötti része a 785/2 hrsz hez kerül csatolásra - a többi része a 788/5 hrsz hez kerül csatolásra
4.	Kistokaj 785/2	A 785/2, 781/1, a 785/1 és a 784 hrszek-ből alakul ki egy ingatlan. Lke (Kertvárosias lakóövezet) **övezeti besorolásra, mely övezeti besorolás beépítési módja: oldalhatáron álló, legkisebb kialakítható telekméret 700 m2, az építménymagasság maximum 4,5 méter, a maximális beépíthetőség mértéke 30%.**
7.	Kistokaj 272/3	- az önkormányzat tulajdonába és az 594 hrsz-hez csatolásra kerül
8.	Kistokaj 013	az 594 hrsz-hez csatolásra kerül
9.	Kistokaj 594	A 594 hrszból alakítson ki az önkormányzat különálló helyrajzi számként egy utat mely az alábbi területeket tartalmazná: - a 781/1 helyrajzi szám előtti terület az 594 hrszből, ami természetben útként működő rész - Jókai Mór utca 557 hrsz 272/16 hrsz előtti része - 784 hrszú út önkormányzati tulajdonban maradó része - 781/1 hrsz ből az önkormányzat 1311 m2-e

A kialakítandó és a meglévő beépítésre szánt területek tekintetében az átvezetés a településrendezési szerződés megkötését követően történhet, mely szerint az ingatlanok közművesítésének, valamint az ingatlanok megközelítését biztosító út kiépítésének teljes költsége az ingatlan tulajdonosát terhelik.

Határidő: folyamatos
Felelő: polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Településrendezési eszközök felülvizsgálata Körössy Pál lakossági kérelme tekintetében

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a településrendezési eszközök felülvizsgálata során a Kiss Ernő utca keleti oldalán és a Vasvári Pál utca északi oldalán engedélyezi az 1,5 m-es hátsókertes szabályozású területek létrehozását.

Határidő: folyamatos
Felelő: polgármester

Kistokaj, 2025.05.27.

Tisztelettel:

Dr. Zalkodi Adrienn
jegyző

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40775/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 53

Belterület **781/1 helyrajzi szám**

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
alrészlet adatok

művelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett anyaggödör	0	5039	0.00		

II. RÉSZ

12. tulajdoni hányad: 334/5104
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 54095/1996.08.07
jogcím: ajándékozás
jogállás: tulajdonos
név : Szvaratkó Mónika
szül. : 1977
a.név : Madácsi Gabriella
cím : 3532 MISKOLC Jókai Mór utca 21

333 m²

13. tulajdoni hányad: 333/5104
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 54095/1996.08.07
jogcím: ajándékozás
jogállás: tulajdonos
név : Szvaratkó Nikolett
szül. : 1981
a.név : Madácsi Gabriella
cím : 3532 MISKOLC Jókai Mór utca 21

333 m²

16. tulajdoni hányad: 667/5104
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 60368/2002.07.15
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Kádas József
szül. : 1949
a.név : Tóth Zsuzsanna
cím : 3519 MISKOLC Homonnai utca 5.

667 m²

18. tulajdoni hányad: 666/5104
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 69826/2007.09.20
jogcím: ajándékozás
jogállás: tulajdonos
név : Bodnár Attila
szül. : 1971
a.név : Juhász Erzsébet
cím : 3526 MISKOLC Szeles utca 66. 1/1.

667 m²

Folytatás a következõ lapon

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40918/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 61

Belterület **785/1 helyrajzi szám**

"címképzés alatt"

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
alrészlet adatok

művelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett út	0	941	0.00		

II. RÉSZ

4. tulajdoni hányad: 1/4
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67001/2018.11.26
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Vargha Viktor László
szül. : 1975
a.név : Balogh Erzsébet Irén
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

5. tulajdoni hányad: 1/4
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67001/2018.11.26
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Soltész Janka
szül. : 1980
a.név : Gál Erzsébet
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

6. tulajdoni hányad: 1/4
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67003/2018.11.26
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Vargha Viktor László
szül. : 1975
a.név : Balogh Erzsébet Irén
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

7. tulajdoni hányad: 1/4
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67003/2018.11.26
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Soltész Janka
szül. : 1980
a.név : Gál Erzsébet
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

III. RÉSZ

Folytatás a következõ lapon

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40918/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 61

Belterület **785/1 helyrajzi szám**

Folytatás az elõzõ lapról

III. R É S Z

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 52020/2015.07.20

Önálló szöveges bejegyzés kialakítva a Kistokaj 785 hrsz.-u 4849m2 nagyságú ingatlan megosztásából.FM: 823/2015.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40915/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 53

Belterület **784 helyrajzi szám**

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
   alrészlet adatok
   mûvelési ág/kivett megnevezés/

	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett út	0	910	0.00		

II. RÉSZ

4. tulajdoni hányad: 1/1
   bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 58849/2016.08.26
   jogcím: 1993. évi II. tv. 12/D. §
   jogállás: tulajdonos
   név: KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
   cím: 3553 KISTOKAJ Széchenyi utca 43.
   törzsszám: 15726009

III. RÉSZ

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 59466/1994.10.25

   Önálló szöveges bejegyzés kialakítva a 08/7 hrsz belterületbe csatolásával.

2. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 75713/2007.10.27

   Önálló szöveges bejegyzés bEVET átalakítás során területváltozás.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40905/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 61

Belterület **272/3 helyrajzi szám**

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
alrészlet adatok

művelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett tó	0	1593	0.00		

II. RÉSZ

9. tulajdoni hányad: 1/2
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67988/2018.12.03
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Vargha Viktor László
szül. : 1975
a.név : Balogh Erzsébet Irén
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

10. tulajdoni hányad: 1/2
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 67988/2018.12.03
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név : Soltész Janka
szül. : 1980
a.név : Gál Erzsébet
cím : 8220 BALATONALMÁDI Martinovics utca 65.

III. RÉSZ

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 55672/1994.06.10

Önálló szöveges bejegyzés kialakítva a 272 hrsz-u ingatlanból.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40908/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 21

Külterület **013 helyrajzi szám**

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
   alrészlet adatok

művelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.t.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett saját használatú út	0	1107	0.00		

II. RÉSZ

4. tulajdoni hányad: 1/1
   bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 66310/2018.11.19
   jogcím: tulajdonba adás tulajdoni hányad: 0/1
   jogcím: 1993. évi II. tv. 12/A. § (1) bek. tulajdoni hányad: 1/1
   jogállás: tulajdonos
   név: KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
   cím: 3553 KISTOKAJ Széchenyi utca 43.
   törzsszám: 15726009

III. RÉSZ

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 52796/1994.07.05

   Önálló szöveges bejegyzés az ingatlan területe 1620 m2-rõl 1107 m2-re változott.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE

Jókai Mór utca
(557)
Vörösmarty Mihály utca
(5572)
Balin utca
Vasárhelyi István utca
Viktor adja: 1593m2
Viktor adja: 27m2
Viktor adja: 12m2
Viktor kapja: 374m2
Viktor tulajdona: 1728m2
2000m2
10,00
779
780
272/15
272/2
272/3
(272/16)
594
592
781/1
784
785/1
785/2
785/3
785/4
785/5
785/6
785/7
788/1
788/2
788/3
788/4
788/5
788/6
788/7
781/2
602
601
600
599
598
597
596
595
747
603
15
13
11
9
7
5
3
1
12



kiadatkitanul ut, parkold

Dunaligozelsa: bürokratelis dolgok

Elektronikusan aláírta:
Lechner Nonprofit Kft. - Földhivatal

Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Kormányhivatal
3525 Miskolc Vologda u. 4. Pf. 196.

E-hiteles tulajdoni lap - Szemle másolat

Megrendelés szám:30005/40937/2025

2025.05.27

KISTOKAJ Szektor: 53

Belterület **594 helyrajzi szám**

I. RÉSZ

1. Az ingatlan adatai:
alrészlet adatok

mûvelési ág/kivett megnevezés/	min.o	terület ha m2	kat.jöv. k.fill.	alosztály adatok ter. ha m2	kat.jöv k.fill
. Kivett tó	0	11.8648	0.00		

II. RÉSZ

5. tulajdoni hányad: 1/1
bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 66762/2024.12.03
jogcím: adásvétel
jogállás: tulajdonos
név: KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
cím: 3553 KISTOKAJ Széchenyi utca 43.
törzsszám: 15726009

III. RÉSZ

1. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 174/1995.02.13

Önálló szöveges bejegyzés az ingatlan területe 11 ha 2727 m2-rõl 11 ha 7740 m2-re változott.

3. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 42910/2005.04.05

Önálló szöveges bejegyzés mûvelési ág változás (FM: 337/2005).

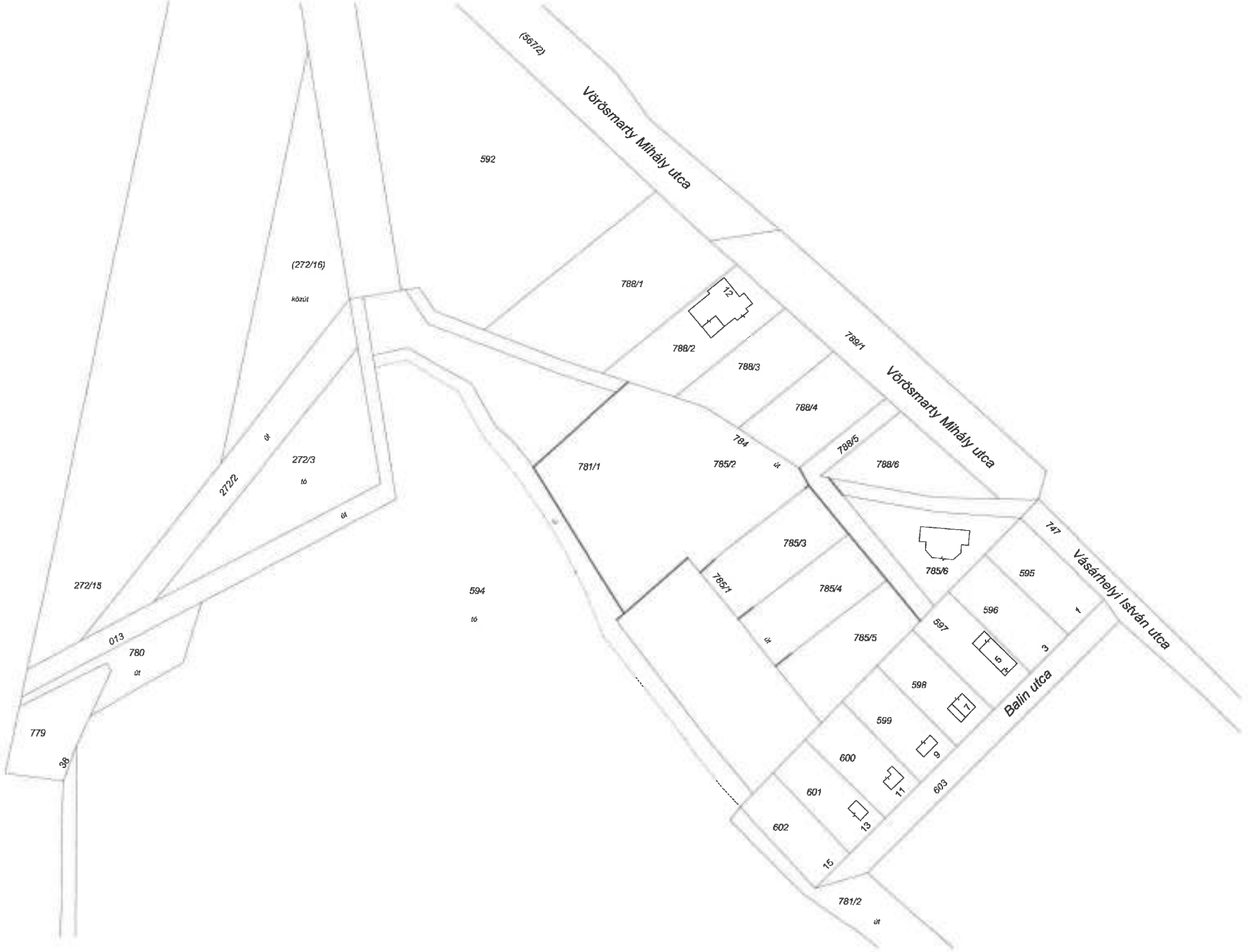
4. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 75713/2007.10.27

Önálló szöveges bejegyzés bEVET átalakítás során területváltozás.

6. bejegyzõ határozat, érkezési idõ: 56712/2012.08.09
Vezetékjog
A VMM-546/2012. engedély számú (21088) Kistokaj 0,4 kV-os 1.sz. vezetékrendszer az ingatlan területébõl 21 m2-t érint. (FM. 303/2012.).
jogosult:
név: MVM ÉMÁSZ ÁRAMHÁLÓZATI KFT. törzsszám: 13804495
cím : 3525 MISKOLC Dózsa György utca 13.

Az E-hiteles tulajdoni lap másolat tartalma a kiadást megelõzõ napig megegyezik az ingatlan-nyilvántartásban szereplõ adatokkal. A szemle másolat a fennálló bejegyzéseket, a teljes másolat valamennyi bejegyzést tartalmazza. Ez az elektronikus dokumentum kinyomtatva nem minõsül hiteles bizonyító erejû dokumentumnak. Ez a tulajdoni lap költségvetési szerv részére került kiadásra.

TULAJDONI LAP VÉGE


(5672)
Vörösmarty Mihály utca
592
(272/16)
közút
788/1
12
788/2
788/3
788/4
788/5
788/6
784
785/2
út
781/1
272/2
272/3
tó
út
785/3
785/4
785/5
785/6
785/1
595
596
597
598
599
600
601
602
603
747
Vásárhelyi István utca
Balin utca
272/13
013
780
út
779
38
594
tó
781/2
út
15
13
11
9
7
5
3
1


262
263
592
272/15
272/16
272/3
272/2
613
780
779
788/3
788/2
788/4
789/1
785/2
785/3
785/4
785/5
781/1
590
591
589
586
588
599
598
600
601
Városmarty Mihály utca

Tisztelt Bernáth József Polgármester Úr!

Azzal a kéréssel fordulok Önhöz, hogy Kistokaj község, hatályos szabályozási tervén a soron következő felülvizsgálat során az alábbi módosításokat eszközöljék.

Tulajdonomat képező, Kistokaj, Kiss Ernő utca 11, számú, 794/18 helyrajzi számú ingatlanon a 2020-as évben lakóépületet építettünk, melyben azóta is életvitel szerűen élünk a családommal. Az épület megvalósítása során az ingatlanban nem létesítettünk gépkocsi tárolót, mivel már akkor az volt a tervünk, hogy az épülettől független melléképületben valósítjuk meg a gépkocsi tárolást. 2023-ban nyújtottuk be engedélyeztetésre a tervezett garázs épületet, amit a telek hátsó részén terveztünk megvalósítani. A benyújtott tervdokumentáció Kistokaj Önkormányzatától a támogató Településképi véleményt megkapta, ennek ellenére az Építésügyi Hatóság elutasította kérelmemet, így nem kaptunk engedélyt. A tervezett épületet az akkor hatályos OTÉK előírásainak betartásával kívántuk telepíteni.

Az építési telek besorolása Lf-2 falusias lakóövezet. Az OTÉK építési helyen belül megengedi a garázs funkció megvalósítását, és az OTÉK. 35.§ (7.) „A hátsókert előírt legkisebb méretén belül – a szükséges védőtávolságok megtartásával – valamennyi melléképítmény, továbbá mosókonyha, nyárikonyha, gépkocsi és egyéb tároló épület elhelyezhető. Növényházat (üvegházat), fóliasátrat a 31. § rendelkezéseinek keretei között - helyi építési szabályzat és szabályozási terv eltérő rendelkezése hiányában – a teleknek a szomszédos telekkel közös határától legalább 1,50 m távolságra szabad elhelyezni. Tehát az OTÉK a tervezett garázs funkciót építési helyen belül is, és a szükséges védőtávolságok betartásával a hátsókertben is megengedi telepíteni. Így a tervezett garázs épületet a hátsó telekhatártól 1,5 m-re telepítettük, az oldalkertben a szükséges távolságokat betartottuk. Az eljáró építési hatóság a BO/24/2455-2/2023. iktatószámú határozatában az engedély kérelmünket elutasította, mivel jogszabályi értelmezése szerint:

„Az érvényben lévő építési előírásokat áttekintve, a tároló épület építési helyen belül vagy az ingatlan hátsókertjében helyezhető el, azonban a tervezett tároló épület a hivatkozott OTÉK és HÉSZ előírásainak nem felel meg."

A hatályát veszett OTÉK helyett a most hatályos TÉKA. 47.§ (6.) pontjában érdemi változás nem történt. Az előírt 6,0m hátsókert méretein belül, amiből 1,5 m védőtávolságot le kell vonni, csak 4,5 m befoglaló méretű melléképület létesíthető, amibe nem alakítható ki használható garázs épület figyelembe véve a mai gépkocsik átlagos méreteit. Így a hátsókertbe nem értelmezhető a gépkocsi tároló kialakítása.
Figyelembe véve, hogy az utcában más ingatlanokon is létesült, és feltételezhetően a jövőben mások által is tervezett a hátsókert vonalában melléképület létesítése, így szükséges lenne a jogszabályi anomália feloldása. Eljáró hatósággal és Állami Főépítész hivatallal egyeztetve, a fenti problémát a Helyi Építési szabályzat módosításával lehet orvosolni.

Az a tiszteletteljes kérésünk lenne, hogy a Kiss Ernő utca Keleti, páratlan számozású oldalán az Lf-2 es besorolású területen az előírt hátsókert legkisebb méretét 1,5 m-re csökkentsék a jogszabályban foglalt 6,0 m-ről, így az a terület is építési helynek minősülne, így lehetővé téve a melléképületek létesítését. Mivel a kérdéses terület hátsó csatlakozó szomszédos telkek besorolása védőterület, nem sérülnek más lakó ingatlanok.
Tisztelettel kérnénk, kérelmünk támogatását.

Kistokaj, 2025 április 11

Körössy Pál, Kistokaj, Kiss Ernő utca 11 sz. alatti lakos

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
3553 Kistokaj, Széchenyi u. 43., Tel/fax: 30/739-70-07
e-mail: hivatal@kistokaj.hu, honlap: www.kistokaj.hu
Önkormányzat rövid neve: KTOKAJONK KRID azonosító: 346904756

Iktatószám: KHIV/100/51/2025

E l ő t e r j e s z t é s
Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. május 28. napján tartandó képviselő-testületi ülésére

Tárgy: Egyéb ügyek

Előterjesztő: Bernáth József polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Döntés: **nyílt** / zárt ülés, a rendelet / **határozat** elfogadásához minősített / **egyszerű** többség szükséges

Előzetesen tárgyalja: Ügyrendi Bizottság

Közzététel módja: Honlapon

Döntés végrehajtásáért felelős: Polgármester

Költségvetési fedezet igazolása: Nem szükséges

Meghívó szerinti napirendi pont: **9./ *Egyéb ügyek***

Melléklet: 1. Fogorvosi alapellátás feladatellátási szerződésének módosítása

Az előterjesztés a hatályos jogszabályoknak megfelel.

Kistokaji Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Dr. Zalkadi Adrienn jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Vonatkozó jogszabályok

Magyarország Alaptörvénye	
2011. évi CLXXXIX. törvény	Magyarország helyi önkormányzatairól
1997. évi LXXXIII. tv.	A kötelező egészségbiztosítási ellátásról
2000. évi II. Tv.	Az önálló orvosi tevékenységről

I. Előzmények

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2013. évi CLXXXIX. tv. 13.§ (1) bekezdés 4. pontja értelmében a helyi közügyek, valamint a helyben biztosítható közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladatok különösen: a törvényben meghatározott kivételekkel az egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások.

Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. tv. 5. § (1) bekezdés b) pontja értelmében a települési önkormányzat az egészségügyi alapellátás körében gondoskodik a fogorvosi alapellátásról.

Kistokaj Község Önkormányzata és Dr. Zsarnai Zita fogorvos (nyilvántartási szám: 74927) között Kistokajban, 2016.08.01. napján, Kistokaj Község területi fogorvosi alapellátásra megkötött feladat ellátási szerződés jött létre, melyben az Önkormányzat ingyenesen a Használó kizárólagos használatába adja, a Használó pedig ingyenesen kizárólagos használatába veszi a Kistokaj, Széchenyi u. 86. szám alatti, fogorvosi rendelő rendeltetésű ingatlan helyiségeit.

Indokoltság

Kistokaj község lakosságszáma 2025.01.01. napjától a statisztikai adatok szerint 2492 fő, ami 24 fővel több, mint tavaly. A lakosság számában történt növekedés miatt a NEAK kéri a fogorvosi alapellátási szerződés módositásátt heti 21 órára, melyet a következő rendelési idővel kér a fogorvos jóvá hagyni:

Kedd: 8:00-14:30
Szerda: 8:00-16:00
Csütörtök: 8:00-14:30

A szerződésmódosítás tervezete az előterjesztéshez csatolásra került.

Döntési javaslat

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést és a határozati javaslatokat megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 14/2022.(III.26.) önkormányzati rendelet 4. mellékletében biztosított véleményezési jogkörében az Ügyrendi Bizottság az előterjesztést 2025.05.28. napján tartandó ülésén tárgyalja meg.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tárgy: Kistokaj Község területi fogorvosi alapellátásra megkötött feladat ellátási szerződés módosítása

Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő testülete úgy határoz, hogy a Kistokaj Község Önkormányzata és Dr. Zsarnai Zita fogorvos (nyilvántartási szám: 74927) között Kistokajban, 2016.08.01. napján,

Kistokaj Község területi fogorvosi alapellátásra megkötött feladat ellátási szerződést a határozat 1. mellékletében foglaltak szerint 2025.06.01. napjától módosítják.

Határidő: azonnal.
Felelős: Polgármester

Kistokaj, 2025.05.26

Tisztelettel:

Bernáth József
Polgármester

KISTOKAJ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Egészségügyi feladat ellátási szerződés fogorvosi alapellátási tevékenységre módosítása

Amely létrejött
egyrészről **Kistokaj Község Önkormányzata** (3553 Kistokaj, Széchényi utca 43., adószám: 15726009-2-05 bankszámlaszám: 12046102-00103347-00100007, (továbbiakban: **Megbízó**), képviseli Bernáth József polgármester

másrészről a **JúliaDent Kft.** (székhely: 3580 Tiszaújváros, Örösi u. 85. 1/1. adószám: 25572162-1-05, cg:05-09-028910 bankszámlaszám: 11734114-21171192) (továbbiakban **Megbízott**) képviseli: Dr. Zsarnai Zita ügyvezető/fogorvos között, a területi fogászati és iskolafogászati feladatok elvégzésére az alulírott helyen és napon az alábbi feltételekkel:

1. Felek megállapodnak abban, hogy 2020.06.15. napjától a Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 73/2016. (VI. 27.) határozata alapján 2016. augusztus 1. napján megkötött **feladat ellátási szerződés 14. pontját az alábbiak szerint módosítják:**

   14. A vállalkozó 20 óra heti rendelési időben az alábbiak szerint biztosítja a fogorvosi alapellátást:

Kedd:	***08.00 órától – 14.30 óráig***
Szerda:	***08.00 órától – 16.00 óráig***
Csütörtök:	***08.00 órától – 14.30 óráig***

2. Szerződő felek kölcsönösen kijelentik, hogy a szerződésmódosítással nem érintett pontjait változatlan tartalommal hatályukban fenntartják.

3. Jelen szerződésmódosítás az /2025. (V.28.) képviselő-testületi határozattal került jóváhagyásra.

5. A felek a jelen, 1 számozott oldalból álló szerződé módosítást elolvasták, megértették, majd, mint akaratukkal mindenben megegyezőt, közös átolvasás és értelmezést követően, a képviseleti jogukat meghatározó dokumentum szerint jóváhagyólag írták alá.

A szerződés 4 db eredeti, egymással teljes egészében megegyező példányban készült, amelyekből 2 db a Megbízónál, 2 db pedig a Megbízottnál marad.

Kistokaj, 2025.05.28.

.....	.....
Kistokaj Község Önkormányzata	**Júlia Dent Kft**
Képviseli: **Bernáth József** Polgármester	Dr. Zsarnai Zita ügyvezető/fogorvos
Megbízó	**Megbízott**

Ellenjegyzem: Kistokaji, 2025.05.28.

Kistokaj Község Önkormányzata
Csernákné Henzsel Ágnes
pénzügyi vezető

1. melléklet a 35/2024. (IV.25.) önkormányzati határozathoz

Egészségügyi feladat ellátási szerződés fogorvosi alapellátási tevékenységre módosításokkal egységes szerkezetbe foglalva

Amely létrejött
egyrészről **Kistokaj Község Önkormányzata** (3553 Kistokaj, Széchényi utca 43., adószám: 15726009-2-05, bankszámlaszám: 12046102-00103347-00100007, (továbbiakban: **Megbízó**), képviseli Bernáth József polgármester

másrészről a **JúliaDent Kft.** (székhely: 3580 Tiszaújváros Izabella u. 10/a. 1/1. adószám: 25572162-1-05 bankszámlaszám: 11734114-21171192) (továbbiakban **Vállalkozó**) képviseli: Dr. Zsarnai Zita fogorvos között, területi fogászati és iskolafogászati feladatok elvégzésére az alábbi feltételekkel:

1. Felek megállapodást kötöttek Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének 73/2016. (VI. 27.) határozatában foglaltak alapján a Kistokaj községi területi fogászati feladatok ellátására 2016. augusztus 1. napjától kezdődően, határozatlan időtartamra. A praxis átadásának időpontja: 2016. augusztus 1.

2. Vállalkozó az 1./ pont szerint átvállalta Megbízótól a Megbízó feladatát képező fogászati körzet területi ellátási kötelezettséggel történő működtetést Kistokaj körzethatárán belül, mely megbízás keretében a Vállalkozás köteles a folyamatos fogászati ellátást biztosítani Kistokaj község felnőtt és gyermek lakosai részére. A fogorvosi feladatot Dr. Zsarnai Zita látja el.

3. Megbízó hozzájárul az egészségügyi vállalkozás közvetlen egészségügyi államigazgatási szerv által történő finanszírozáshoz.

4. Felek rögzítik, hogy a finanszírozásra vonatkozó feltételeket a Vállalkozó és az egészségbiztosítási pénztár között létrejött külön szerződés tartalmazza (1. sz. szerződés).

5. Vállalkozás kijelenti, hogy az 1. pontban foglalt feladatot az egészségügyi vállalkozó keretében dolgozó személyes ellátásra kötelezett (továbbiakban: Fogorvos) végzi.

6. Vállalkozó orvosi alap nyitvatartási száma: 74927 (pecsétszám).

7. Vállalkozó tudomásul veszi, a 4/2000. (II.25) EüM. Rendelet 3. § (3) bekezdése alapján köteles ellátni lakóhelyétől függetlenül mindazokat a betegeket, akik rendelési idejében hozzá fordulnak sürgősségi egészségügyi ellátásért.

8. Megbízó a területi ellátási kötelezettség átvállalása ellenében hozzájárulását adja ahhoz, hogy az Országos Egészségbiztosítási Pénztár (a továbbiakban OEP) által a fogorvosi körzet működésére folyósított teljes összeget Megbízott közvetlenül kapja meg azon időponttól, amikor a Vállalkozás az egészségbiztosítási pénztárral kötött finanszírozási szerződése életbe lép.

9. Megbízó kijelenti, hogy a feladatellátáshoz a tulajdonában álló, természetben a **3553 Kistokaj, Széchényi u. 86. sz. alatt található fogorvosi rendelőt és kiszolgáló**

helyiségeket térítésmentesen átadja Vállalkozó használatába, úgy, hogy a fogorvosi rendelőt terhelő közüzemi díjak (villany, víz, gáz) költségei a vállalkozás viseli. Felek a helyiségre külön használati szerződést kötnek.

10. Megbízó térítésmentesen a Vállalkozó rendelkezésére bocsájtja melléklet szerinti eszközöket. A melléklet szerinti felszerelési tárgyakat Megbízó leltár szerint adja át a Vállalkozó részére. A vállalkozó a jelen szerződés megszűnése esetén a rendelőt, annak leltár szerinti átvett tárgyait - melyek Megbízó tulajdonát képezik - leltár szerint adja vissza Megbízónak. A vállalkozó a használatra átvett rendelőt és eszközöket a jó gazda gondosságával köteles kezelni és ennek megszegésével vétkesen okozott kárért a Ptk. szabályai szerint felelősséggel tartozik. A vállalkozó az átvett ingatlan, illetve felszerelési tárgyak használata során köteles a vagyon és tűzvédelmi előírásoknak eleget tenni.

11. Megbízó hozzájárul, hogy a Vállalkozó az ingatlant telephelyként nyilvántartásba bejegyeztesse.

12. Vállalkozó vállalja fogászati szakasszisztens és takarító személyzet alkalmazását.

13. Vállalkozó tudomásul veszi, hogy a Megbízó írásos kérése alapján, évente egyszer köteles a Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testülete számára beszámolót készíteni az egészségügyi tevékenységről.

14. **A vállalkozó 20 óra heti rendelési időben az alábbiak szerint biztosítja a fogorvosi alapellátást.**

kedd:	**08.00 órától - 14.30 óráig**
szerda:	**08.00 órától - 15.00 óráig**
csütörtök:	**09.00 órától - 13.00 óráig**

15. A Vállalkozó az orvos akadályoztatása esetén (betegség, egyéb ok) haladéktalanul köteles a finanszírozási szerződésben megjelölt helyettest és a Megbízót értesíteni a helyettesítés időtartama alatt a rendelés biztosításának megszervezéséről gondoskodni. A helyettesítő orvos a feladatok ellátásához jogszabályban előírt szakképesítéssel rendelkező személy kell, hogy legyen, akinek a helyettesítés idejére járó költségeit a Vállalkozás fizeti. Vállalkozás továbbá köteles egyeztetni azokat az előre látható eseményeket (továbbképzés, tanfolyam, stb.) Megbízóval, melyek a fogorvosi feladatok ellátását érintik.

16. Vállalkozó tudomásul veszi, hogy amennyiben Fogorvos a feladatellátásra képtelenné válik, helyettesítéssel az ellátási kötelezettség 6 hónapig biztosítható. A Vállalkozás haladéktalanul köteles Megbízó részére írásban bejelenteni, ha az ellátási kötelezettségének továbbiakban nem tud eleget tenni. A Megbízó az ellátási kötelezettség elmaradását követő hónap első napjára jelen szerződést felmondja.

17. Vállalkozó vállalja, hogy a Fogorvosi 3 napon túli távolléte esetén a Megbízót írásban tájékoztatja.

18. Vállalkozó tudomásul veszi, hogy köteles haladéktalanul írásban tájékoztatni Megbízót, ha a fogászati szolgálat ellátása bármilyen okból veszélybe kerül.

19. Felek tudomásul veszik, hogy jele szerződés módosítását, annak bármely pontja tekintetében, a másik félnek küldött írásban kezdeményezheti. Az írásbeli megkeresést követő 30 napon belül felek egyeztetést, tárgyalást tartanak, majd ezt követő 15 napon belül döntenek.

20. A szerződést a felek bármelyike **hat hónapos felmondási idő** mellett felmondhatja. A felmondást írásban kell közölni, és a felmondást indokolni kell.

21. Felbontható továbbá a szerződés a felek **közös megegyezése** alapján.

22. Azonnali hatályú rendkívüli felmondásnak van helye:
a, Ha a Vállalkozó vagy Fogorvos működtetési joga visszavonásra kerül, vagy az ő maga elidegenítette.
b, Ha a Vállalkozót vagy Fogorvost bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen elítélték.
c, Ha a Vállalkozó a területi ellátási kötelezettségének Megbízó írásbeli felszólítása ellenére sem tesz eleget, vagy nem a jelen szerződés szerint teljesíti feladat ellátási kötelezettségét.
d, Ha a Megbízó területi alapellátási kötelezettsége megszűnik.
e, Ha Vállalkozónak az illetékes egészségbiztosítási pénztárral megkötött szerződése megszűnik.
f, Ismétlődően felmerülő, jogos és igazolt fogorvosi alapellátással kapcsolatos lakossági panaszok esetén.
g, Ha a betegek száma fél éves időintervallumban, a fogorvosi feladatellátás minőségével összefüggésben, igazolhatóan, 50%-al csökken.

23. A vállalkozó kötelezettséget vállal arra, hogy jelen szerződés aláírását követően 7 napon belül kezdeményezi az illetékes Kormányhivatalnál a működési engedély kiadását, majd ezt követően az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral a finanszírozási szerződés megkötését.

24. Amennyiben Vállalkozó az Országos Egészségbiztosítási Pénztárral kötött szerződést felmondja, vagy vele szemben történik felmondás, úgy az ellátási kötelezettség folyamatos biztosítása érdekében ezt három napon belül köteles a Megbízónak bejelenteni.

25. A Vállalkozó köteles a tevékenység végzéséhez szükséges szakmai minimumfeltételek körébe tartozó eszközöket, gépeket, műszereket, berendezést, és azok működőképességét biztosítani.

26. Szerződő felek kölcsönösen kijelenti, hogy amennyiben jelen szerződésükben szabályozott bármely kérdés utóbb jogszabályváltozás folytán, annak módosítása nélkül jogszabállyal ellentétessé válna, vagy azzal kapcsolatban kiegészítésre szorul, kölcsönösen kezdeményeik a szerződés módosítását, annak megtörténtéig a szerződés a hatályos rendelkezésekkel együtt érvényes.

27. A Felek a szerződésből eredő esetleges vitás kérdéseket egymás között egyeztetéssel kísérlik meg rendezni, csak ennek eredménytelensége esetén fordulnak a Miskolci Törvényszékhez.

28. Jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekben vonatkozó hatályos jogszabályok az irányadók.

29. Jelen szerződés módosítás a /2024. (VI. 25.) önkormányzati határozattal került jóváhagyásra.

A felek a szerződést, mint akaratukkal mindenben egyezőt, Kistokaj Község Önkormányzat Képviselő-testületének jóváhagyó határozata után 4 példányban saját kezűleg írták alá.

Kistokaj, 2024. május 01. napján

.....

Kistokaj Község Önkormányzata
Képviseli: **Bernáth József** Polgármester
Megbízó

.....

Júlia Dent Kft
Dr. Zsarnai Zita ügyvezető/fogorvos
Megbízott

JúliaDent Kft. 3580 Tiszaújváros, Szent István út 37. Fsz./3. Adószám: 25572162-1-05 Cg. 05-09-028910

Ellenjegyzem: Kistokaji, 2024.05.01.

Kistokaj Község Önkormányzata
Csernákné Henzsel Ágnes
pénzügyi vezető