

## Előterjesztés a 1. napirendi ponthoz

**Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet megalkotása; - az Önkormányzat 2019. éves belső ellenőrzési jelentésének jóváhagyása**

Mellékelten előterjesztjük az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet tervezetét, valamint az ehhez tartozó szöveges tájékoztatást.

A rendeletnek nem része, de az előterjesztéshez kapcsolódik a vagyonkimutatás, amit terjedelmi okok miatt elektronikus levélben küldünk meg.

A zárszámadási rendelet beterjesztésével egyidejűleg a Sopron és Térsége Önkormányzati Társulás által 2019-ben elvégzett belső ellenőrzés jelentését is benyújtjuk a Képviselő-testületnek (az ellenőrzési jelentést szintén csatoljuk).

## Hegykő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 9/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelete

### az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról

Hegykő 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 a következőket rendeli el:

1. § (1) A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az 1/d. mellékletben foglaltak szerint 571 781 022 Ft bevétellel, és a 2/d. mellékletben foglaltak szerint 433 549 625 Ft kiadással jóváhagyja.

(2) Az Önkormányzat – mint önálló intézmény – bevételeit az 1/a. melléklet, a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal bevételeit az 1/b. melléklet, a Hegykői Tündérrózsa Óvoda bevételeit az 1/c. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat – mint önálló intézmény – kiadásait a 2/a. melléklet, a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal kiadásait a 2/b. melléklet, a Hegykői Tündérrózsa Óvoda kiadásait a 2/c. melléklet tartalmazza.

2. § A Képviselő-testület a felhalmozási célú kiadásokat a 3/a. és 3/b. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

3. § A Képviselő-testület a működési célú pénzeszközátadásokat a 4/a. és 4/b. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

4. § A Képviselő-testület a működési célú bevételek és kiadások mérlegét az 5. mellékletben, a felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 6. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

5. § A Képviselő-testület az Önkormányzat 2019. évi maradvány kimutatását a 7. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

6. § A pénzeszközök változását a 8. melléklet tartalmazza.

7. § A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeket a 9. melléklet tartalmazza.

8. § Az Önkormányzat által biztosított hitelek és kölcsönök alakulását a 10. melléklet tartalmazza.

9. § A Képviselő-testület az Önkormányzat által biztosított közvetett támogatások összegét a 11. mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

10. § Az eszközök vagyonkimutatását a 12/a. melléklet, a források vagyonkimutatását a 12/b. melléklet tartalmazza.

11. § Az Önkormányzat tulajdonában lévő gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 13. melléklet mutatja be.

12. § Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeit a 14. melléklet tartalmazza.

13. § Az Önkormányzat 2019. évben önként vállalt feladatot nem látott el, valamennyi – jelen rendeletben foglalt – bevétele és kiadása a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdése szerinti kötelező feladatai ellátását szolgálta.

14. § (1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba és 2023. december 31-én hatályát veszti.

(2) A jelen rendelet kihirdetését követő második napon hatályát veszti az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019. (II. 27.) önkormányzati rendelet.

Hegykő, 2020. június 25.

Szigethi István  
polgármester

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

A rendelet kihirdetve:

Hegykő, 2020. július ...

dr. Jakab Zsolt  
jegyző

## Hegykő Község Önkormányzata (mint önálló intézmény) 2019. évi bevételeinek alakulása

		adatok forintban		
Bevételek		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	216 777 260	229 690 671	229 690 671
1.	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	98 859 402	101 074 684	101 074 684
2.	B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	72 308 600	74 049 470	74 049 470
3.	B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása	25 841 758	30 281 473	30 281 473
4.	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 827 100	1 889 100	1 889 100
5.	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	6 337 910	6 337 910
6.	B116. Elszámolásból származó bevételek	-	326 453	326 453
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei	-	-	-
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	17 940 400	15 731 581	15 731 581
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	30 781 335	56 466 963	43 333 662
1.	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	27 467 027	27 467 027
2.	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	3 078 734	3 078 734	2 716 530
3.	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (Vízmi)	-	-	-
4.	B25. Egyéb felhalmozási célú tám. bevételei államháztartáson belülről	27 702 601	25 861 202	13 150 105
III.	B3. Közhatalmi bevételek	93 965 000	99 308 947	99 216 459
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó	15 000	19 687	19 687
2.	B34. Vagyoni típusú adók	8 100 000	9 125 905	9 125 905
3.	B351. Értékesítési és forgalmi adók	40 000 000	37 789 660	37 789 660
4.	B354. Belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	5 500 000	6 007 169	6 007 169
5.	B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	40 000 000	46 070 840	46 070 840
6.	B36. Egyéb közhatalmi bevétel	350 000	287 686	203 198



IV.	B4. Működési bevételek	48 333 034	50 616 672	50 739 864
1.	B401. Készletértékesítés	700 000	890 391	890 391
2.	B402. Szolgáltatások ellenértéke	22 000 000	21 372 179	21 372 179
3.	B403. Közzétett szolgáltatások ellenértéke	2 000 000	3 397 333	3 397 333
4.	B404. Tulajdonosi bevételek	13 151 208	13 151 208	13 151 205
5.	B405. Ellátási díjak /szociális és gyermek étkezés/			
6.	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	10 219 826	10 609 089	10 609 089
7.	B407. Általános forgalmi adó visszatérítés			
8.	B408. Kamatbevételek /pénzeszközök után kapott kamat/	11 000	11 000	8 445
9.	B410. Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/			125 750
10.	B411. Egyéb működési bevételek /egyé bevételek/	250 000	1 185 472	1 185 472
<b>V. B5. Felhalmozási bevételek</b>				
1.	B52. Ingatlanok értékesítése	1 165 354	1 263 002	1 263 002
2.	B53. Egyéb tárgyi eszköz értékesítése	1 165 354	1 263 002	1 263 002
<b>VI. B6. Működési célú átvett pénzeszközök</b>				
1.	B64. Működési célú visszatér. tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről			
2.	B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
<b>VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>				
1.	B74. Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről	6 100 000	6 610 000	4 610 000
2.	B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	6 100 000	4 100 000	2 100 000
<b>VIII. B8. Finanszírozási bevételek</b>				
		111 114 632	119 556 966	119 556 966
1.	B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/			
2.	B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	111 114 632	111 114 632	111 114 632
3.	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések		8 442 334	8 442 334
4.	B816. Központi irányítású szervi támogatás			
<b>Összes bevételek</b>		<b>508 235 615</b>	<b>563 445 221</b>	<b>548 410 624</b>

## Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal (mint önálló intézmény) 2019. évi bevételeinek alakulása

Bevételek				adatok forintban
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
			3 620 772	3 620 771
1.	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
2.	B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
3.	B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekkezelési feladatainak támogatása			
4.	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
5.	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások			
6.	B116. Elszámolásból származó bevételek			
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei			
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások, bevételei államháztartáson belülről		3 620 772	3 620 771
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
1.	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
2.	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről			
3.	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (Vízmu)			
4.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről			
III.	B3. Közhatalmi bevételek	20 000	20 000	5 000
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó			
2.	B34. Vagyoni típusú adók			
3.	B351. Értékesítési és forgalmi adók			
4.	B354. Beföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része			
5.	B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
6.	B36. Egyéb közhatalmi bevétel	20 000	20 000	5 000

IV. B4. Működési bevételek		50 000	50 000	4 507
1.	B401. Készletértékesítés			
2.	B402. Szolgáltatások ellenértéke			
3.	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
4.	B404. Tulajdonosi bevételek			
5.	B405. Ellátási díjak /szociális és gyermek étkezés/			
6.	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó			
7.	B407. Általános forgalmi adó visszatérülés			
8.	B408. Kamatbevételek /pénzeszközök után kapott kamat/	5 000	5 000	34
9.	B410. Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/			
10.	B411. Egyéb működési bevételek /egyé bevételek/	45 000	45 000	4 473
<b>V. B5. Felhalmozási bevételek</b>				
1.	B52. Ingatlanok értékesítése			
<b>VI. B6. Működési célú átvett pénzeszközök</b>				
1.	B64. Működési célú visszatér.tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről			
2.	B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
<b>VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>				
1.	B74. Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről			
2.	B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>VIII. B8. Finanszírozási bevételek</b>		52 781 652	52 781 652	49 772 784
1.	B8121. Forgatási-célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/			
2.	B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	63 764	63 764	63 764
3.	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések			
4.	B816. Központi irányítású szervi támogatás	52 717 888	52 717 888	49 709 000
<b>Összes bevételek</b>		<b>52 851 652</b>	<b>56 472 424</b>	<b>53 493 042</b>

## Hegykői Tünderrosa Óvoda (mint önálló intézmény) 2019. évi bevételeinek alakulása

adatok forintban

Bevételek		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről			
1.	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
2.	B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
3.	B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatainak támogatása			
4.	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
5.	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások			
6.	B116. Elszámolásból származó bevételek			
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei			
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
1.	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
2.	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson belülről			
3.	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (Vízmf)			
4.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről			
III.	B3. Közhatalmi bevételek			
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó			
2.	B34. Vagyoni típusú adók			
3.	B351. Értékesítési és forgalmi adók			
4.	B354. Belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része			
5.	B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
6.	B36. Egyéb közhatalmi bevételek			

IV. B4. Működési bevételek		21 059 000	21 059 000	19 330 987
1.	B401. Készletértékesítés			
2.	B402. Szolgáltatások ellenértéke	2 700 000	2 996 736	2 996 736
3.	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke			
4.	B404. Tulajdonosi bevételek			
5.	B405. Ellátási díjak /szociális és gyermek étkezés/	13 760 000	13 463 264	12 221 096
6.	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	4 444 000	4 444 000	4 108 814
7.	B407. Általános forgalmi adó visszatérülés			
8.	B408. Kamatbevételek /pénzeszközök után kapott kamat/	5 000	5 000	96
9.	B410. Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/			
10.	B411. Egyéb működési bevételek /egyéb bevételek/	150 000	150 000	4 245
V. B5. Felhalmozási bevételek				
1.	B52. Ingatlanok értékesítése			
VI. B6. Működési célú átvett pénzeszközök				
1.	B64. Működési célú visszatér. tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről			
2.	B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				
1.	B74. Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről			
2.	B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
VIII. B8. Finanszírozási bevételek		121 703 460	123 003 460	115 512 389
1.	B8121. Forgatási célú belső értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/			
2.	B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	345 369	345 369	345 369
3.	B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések			
4.	B816. Központi irányítószervi támogatás	121 358 091	122 658 091	115 167 000
<b>Összes bevételek</b>		<b>142 762 460</b>	<b>144 067 460</b>	<b>134 843 356</b>

## Hegykő Község Önkormányzata és intézményei (összevont) 2019. évi bevételeinek alakulása

		adatok forintban		
Bevételek		Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Teljesítés
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	216 777 250	233 311 443	233 311 442
1.	B111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	98 859 402	101 074 684	101 074 684
2.	B112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	72 308 600	74 049 470	74 049 470
3.	B113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktéztesési feladatainak támogatása	25 841 758	30 281 473	30 281 473
4.	B114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 827 100	1 889 100	1 889 100
5.	B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	-	6 337 910	6 337 910
6.	B116. Elszámolásból származó bevételek	-	326 453	326 453
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei	-	-	-
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	17 940 400	19 352 353	19 352 352
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	30 781 335	56 406 983	43 333 662
1.	B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	-	27 467 027	27 467 027
2.	B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	3 078 734	3 078 734	2 716 530
3.	B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (Vízmf)	-	-	-
4.	B25. Egyéb felhalm. célú tám. bevételei államháztartáson belülről	27 702 601	25 861 202	13 150 105
III.	B3. Közhatalmi bevételek	93 985 000	99 320 947	99 221 459
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó	15 000	19 687	19 687
2.	B34. Vagyoni típusú adók	8 100 000	9 125 905	9 125 905
3.	B351. Értékesítési és forgalmi adók	40 000 000	37 789 660	37 789 660
4.	B354. Belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része	5 500 000	6 007 169	6 007 169
5.	B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	40 000 000	46 070 840	46 070 840
6.	B36. Egyéb közhatalmi bevétel	370 000	307 686	268 198

IV. B4. Működési bevételek	69 441 034	71 725 672	70 975 358
1. B401. Készletértékesítés	700 000	890 391	890 391
2. B402. Szolgáltatások ellenértéke	24 700 000	24 368 915	24 368 915
3. B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	2 000 000	3 397 333	3 397 333
4. B404. Tulajdonosi bevételek	13 151 208	13 151 208	13 151 205
5. B405. Ellátási díjak/szociális és gyermek étkezés/	13 760 000	13 463 264	12 221 096
6. B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	14 663 826	15 053 089	14 717 903
7. B407. Általános forgalmi adó visszatérítés	-	-	-
8. B408. Kamatbevételek/pénzeszközök után kapott kamat/	21 000	21 000	8 575
9. B410. Egyéb működési bevételek /biztosító által fizetett kártérítés/	-	-	125 750
10. B411. Egyéb működési bevételek/egyéb bevételek/	445 000	1 380 472	1 194 190
<b>V. B5. Felhalmozási bevételek</b>	<b>1 165 354</b>	<b>1 263 002</b>	<b>1 263 002</b>
1. B52. Ingatlanok értékesítése	1 165 354	1 263 002	1 263 002
2. B53. Egyéb tárgy eszköz értékesítése	-	-	-
<b>VI. B6. Működési célú átvett pénzeszközök</b>			
1. B64. Működési célú visszatérítandó államh. kívülről	-	-	-
2. B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
<b>VII. B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>6 100 000</b>	<b>6 610 000</b>	<b>4 610 000</b>
1. B74. Felhalm. célú visszatérítendő tám., kölcsönök visszatérülése államh. kívülről	6 100 000	4 100 000	2 100 000
2. B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	2 510 000	2 510 000
<b>VIII. B8. Finanszírozási bevételek</b>	<b>285 599 744</b>	<b>295 342 078</b>	<b>284 842 099</b>
1. B8121. Forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése /befektetési jegyek/	-	-	-
2. B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	111 523 765	111 523 765	111 523 765
3. B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	8 442 334	8 442 334
4. B816. Központi irányítású szervek támogatás	174 075 979	175 375 979	164 876 000
<b>Összes bevétel intézményfinanszírozás nélkül</b>	<b>529 773 748</b>	<b>588 604 136</b>	<b>571 781 022</b>



## Hegykő Község Önkormányzata (mint önálló intézmény) 2019. évi kiadásainak alakulása

		adatok forintban		
Kiadások		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
		41 201 035	41 201 035	37 246 192
I.	Ki. Személyi juttatások			
1.	K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	21 130 416	21 494 403	21 494 403
2.	K1102. Normatív juttalmak			
3.	K1103. Céljuttatás, projektprémiум	400 000	468 000	468 000
4.	K1104. Készletérté, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat			
5.	K1106. Jubileumi jutalom			
6.	K1107. Béren kívüli juttatások	1 040 893	1 040 893	1 040 893
7.	K1109. Közlekedési költségtérítés		100 000	8 240
8.	K1110. Egyéb költségtérítések			
9.	K1112. Szociális támogatások			
10.	K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	437 500	437 500	241 188
11.	K121. Választott tisztviselők juttatásai	8 828 034	8 828 034	8 490 950
12.	K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	4 464 192	4 032 205	2 061 072
13.	K123. Egyéb külső személyi juttatások	4 900 000	4 800 000	3 421 446
II.	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9 765 520	9 765 520	7 241 929
III.	K3. Dologi kiadások	91 480 000	100 854 032	89 466 390
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	400 000	400 000	123 773
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése	5 800 000	8 100 000	7 563 870
3.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérlés, internet díj/	2 400 000	2 400 000	665 200
4.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	330 000	343 000	276 263
5.	K331. Közütemi díjak /villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díj/	11 400 000	11 387 000	10 649 194
6.	K332. Vásárolt élelmiszer			
7.	K333. Bérlési és lízing díjak	7 600 000	7 670 000	7 648 332
8.	K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	1 500 000	5 414 947	5 273 680
9.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 800 000	4 419 445	4 410 202
10.	K337. Egyéb szolgáltatások	34 500 000	33 688 630	30 911 562
11.	K341. Kiküldetések kiadásai	50 000	50 000	
12.	K342. Reklám- és propagandakiadások	2 000 000	2 000 000	1 620 250
13.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	16 500 000	17 745 530	13 219 888
14.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó	4 500 000	6 126 000	6 120 000
15.	K353. Kamatkiadások			
16.	K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai		9 480	9 480



17.	K355	Egyéb dologi kiadások	700 000	1 100 000	974 696
<b>IV. K4. Ellátottak pénzbeni juttatásai</b>					
1.	K42.	Óvodáztatási támogatás	5 690 000		4 911 500
2.	K42.	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások			
3.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/	90 000	90 000	
4.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású közgyógyellátás/			
5.	K46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások /lakásfenntartási támogatás/			
6.	K47.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
7.	K48.	Egyén nem intézményi ellátások /egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás/	5 600 000	5 600 000	4 911 500
<b>V. K5. Egyéb működési célú kiadások</b>					
1.	K502.	Elvonások és befizetések	38 119 981	35 415 583	14 588 509
2.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	K508.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülről	5 483 000	3 854 600	3 717 509
4.	K512.	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülről	9 394 000	10 897 000	10 871 000
5.	K513.	Tartalékok	23 242 981	20 663 983	
<b>VI. K6. Beruházások</b>					
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése	93 257 267	95 223 335	33 127 940
2.	K62.	Ingatlanok beszerzése	4 420 000		
3.	K63.	Informaticai eszközök beszerzése	69 781 720	71 864 788	26 825 146
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 037 305	4 635 959	4 009 104
5.	K66.	Meglévő létesítmények bővítéséhez kapcsolódó kiadások			
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	17 018 242	18 822 588	2 293 690
<b>VII. K7. Felújítások</b>					
1.	K71.	Ingatlanok felújítása	27 702 034	54 421 996	18 372 949
2.	K72.	Informaticai eszközök felújítása	8 661 417	31 524 618	3 080 000
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	13 151 208	11 450 680	11 450 680
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 889 409	11 446 698	3 842 239
<b>VIII. K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>					
1.	K82.	Felhalmozási célú, visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	19 973 000	38 426 942	34 165 241
2.	K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről (Vízny. közös alap)		2 316 304	2 316 304
3.	K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülről	2 000 000	16 876 250	15 476 250
5.	K87.	Lakástámogatás	2 000 000	2 000 000	150 000

6.	K89.	Egyéb felhasználási célú támogatások államh. kívülre	15 973 000	17 234 388	16 222 657
<b>IX. K9. Finanszírozási kiadások</b>					
<b>182 346 778</b>					
1.	K914.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 970 799	6 970 799	6 970 799
2.	K915.	Központi; irányítási támogatás folyósítása	174 075 979	175 375 979	164 876 000
<b>508 255 615</b>					
<b>Összes kiadás</b>					
			<b>563 445 221</b>	<b>410 947 389</b>	

## Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal (mint önálló intézmény) 2019. évi kiadásainak alakulása

		Kiadások			adatok forintban	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés		
I.	Ki. Személyi juttatások	37 265 722	39 971 922	39 299 344		
1.	Ki101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	31 277 431	31 277 431	31 016 777		
2.	Ki102. Normatív juttalmak					
3.	Ki103. Céljuttatás, projektprémiум	3 200 000	4 470 000	4 470 000		
4.	Ki104. Készletérté, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	200 000	16 690	16 690		
5.	Ki106. Jubileumi juttalom					
6.	Ki107. Béren kívüli juttatások	1 338 291	1 358 661	1 326 477		
7.	Ki109. Közlekedési költségátértes	300 000	300 000	153 195		
8.	Ki110. Egyéb költségátértesek	350 000	100 000	100 000		
9.	Ki112. Szociális támogatások					
10.	Ki113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	400 000	400 000	290 864		
11.	Ki121. Választott tisztségviselők juttatásai					
12.	Ki122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	200 000	122 940			
13.	Ki123. Egyéb külső személyi juttatások		1 926 200	1 925 541		
I.	K2. Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 465 950	7 997 362	7 573 406		
III.	K3. Dologi kiadások	8 120 000	8 431 199	6 834 374		
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	250 000	400 000	362 871		
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése	800 000	957 068	755 382		
3.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérelet, internet díja/	2 400 000	2 400 000	1 729 525		
4.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon díjak)	550 000	550 000	413 702		
5.	K331. Kőüzemi díjak, villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díja/					
6.	K332. Vásárolt élelmiszer					
7.	K333. Bérelti és lízing díjak					
8.	K334. Karbantartási, kislajvítási szolgáltatások	50 000	50 000			
9.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	450 000	450 000	327 000		
10.	K337. Egyéb szolgáltatások	1 450 000	1 378 842	1 130 754		
11.	K341. Kiküldetések kiadásai	700 000	700 000	480 307		
12.	K342. Reklám- és propagandakiadások					
13.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 220 000	1 295 289	879 023		
14.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó					
15.	K353. Kamatkiadások					
16.	K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai					

17.	K355	Egyéb dologi kiadások	250.000	250.000	55.810
IV.	K4. Ellátottak pénzbeni juttatásai				
1.	K42.	Óvodáztatási támogatás			
2.	K42.	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások			
3.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/			
4.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású közgyógyellátás/			
5.	K46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások /lakásfenntartási támogatás/			
6.	K47.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
7.	K48.	Egyén nem intézményi ellátások /egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás/			
V.	K5. Egyéb működési célú kiadások				
			71.741		71.741
1.	K502.	Elvonások és befizetések			
2.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	55.159		55.159
3.	K508.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre			
4.	K512.	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre	16.582		16.582
5.	K513.	Tartalékok			
VI.	K6. Beruházások				
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése			
2.	K62.	Ingatlanok beszerzése			
3.	K63.	Informatikai eszközök beszerzése			
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése			
5.	K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			
VII.	K7. Felújítások				
1.	K71.	Ingatlanok felújítása			
2.	K72.	Informatikai eszközök felújítása			
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása			
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			
VIII.	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások				
1.	K82.	Felhalmozási célú, visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről			
2.	K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről (Vizmt. közös alap)			
3.	K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre			
5.	K87.	Lakástámogatás			

6.	K89.	Egyéb felhasználási célú támogatások államh. kívülre				
IX. K9: Finanszírozási kiadások						
1.	K914.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				
2.	K915.	Központi irányítószervi támogatás folyósítása				
Összes kiadás			52.851.652	56.472.424	53.079.065	

## Hegykői Tündérróza Óvoda (mint önálló intézmény) 2019. évi kiadásainak alakulása

		Kiadások		adatok forintban	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
I.	K1. Személyi juttatások	85 790 274	85 790 274	84 992 491	
1.	K101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	75 153 353	75 117 353	73 204 521	
2.	K102. Normatív jutalmak				
3.	K103. Céljuttatás, projektpremium	1 250 000	1 250 000	1 250 000	
4.	K104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat				
5.	K106. Jubileumjutalom	1 827 000	1 827 000	1 827 000	
6.	K107. Béren kívüli juttatások	3 568 776	3 568 776	3 558 964	
7.	K109. Közlekedési költségtérítés	495 000	495 000	495 850	
8.	K110. Egyéb költségtérítések	120 000	120 000		
9.	K112. Szociális támogatások				
10.	K113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	2 926 145	2 926 145	1 260 156	
11.	K121. Választott tisztviselők juttatásai				
12.	K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatások	450 000	486 000	486 000	
13.	K123. Egyéb külső személyi juttatások				
II.	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	17 686 750	17 686 750	15 177 097	
III.	K3. Dologi kiadások	38 825 950	40 125 950	36 488 793	
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	657 000	657 000	362 792	
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése	20 514 000	19 995 000	18 920 931	
3.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérlet, internet díj/	315 000	728 000	676 000	
4.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	290 000	290 000	273 886	
5.	K331. Kőüzemi díjak /villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díj/	3 930 000	3 930 000	2 512 460	
6.	K332. Vásárolt élelmiszer	350 000	139 370	139 370	
7.	K333. Bérleti és lízing díjak		249 500	239 755	
8.	K334. Karbantartási, kiegészítői szolgáltatások	1 523 000	1 413 000	1 166 465	
9.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	790 000	1 102 000	1 101 140	
10.	K337. Egyéb szolgáltatások	3 378 000	4 199 030	4 193 861	
11.	K341. Kiküldetések kiadásai	60 000	80 000	76 300	
12.	K342. Reklám- és propagandakiadások	60 000	50 000	29 000	
13.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 295 950	5 464 950	5 020 386	
14.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó	573 000	1 738 000	1 738 000	
15.	K353. Kamatkiadások				
16.	K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai				

17.	K355	Egyéb dologi kiadások	90 000	90 000	38 357
<b>IV. Előírt pénzügyi juttatásai</b>					
1.	K42.	Óvodáztatási támogatás			
2.	K42.	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások			
3.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/			
4.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású közgyógyellátás/			
5.	K46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások /lakásfenntartási támogatás/			
6.	K47.	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai			
7.	K48.	Egyén nem intézményi ellátások /egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás/			
<b>V. Egyéb működési célú kiadások</b>					
1.	K502.	Elvonások és befizetések			
2.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről			
3.	K508.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre			
4.	K512.	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre			
5.	K513.	Tartalékok			
<b>VI. Beruházások</b>					
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése	459 486	459 486	146 880
2.	K62.	Ingatlanok beszerzése			
3.	K63.	Informaticai eszközök beszerzése			
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	361 800	361 800	110 929
5.	K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	97 686	97 686	29 951
<b>VII. Felújítások</b>					
1.	K71.	Ingatlanok felújítása			
2.	K72.	Informaticai eszközök felújítása			
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása			
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó			
<b>VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>					
1.	K82.	Felhalmozási célú, visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről			
2.	K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről (Vízum közös alap)			
3.	K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
4.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre			
5.	K87.	Lakástámogatás			

6.	K89.	Egyéb felhasználási célú támogatások államh. kívülre				
<b>IX. K9. Finanszírozási kiadások</b>						
1.	K914.	Államháztartáson belüli megegyezések visszafizetése				
2.	K915.	Központi, irányításközponti támogatás folyósítása				
<b>Összes kiadás</b>			142.762.460	144.062.460		134.399.171



## Hegykő Község Önkormányzata és intézményei (összevont) 2019. évi kiadásainak alakulása

		Kiadások		adatok forintban	
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	
I.	K2. Személyi juttatások	164 257 931	166 963 231	158 518 227	
1.	K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	127 561 200	127 889 187	125 715 701	
2.	K1102. Normatív juttalmak	-	-	-	
3.	K1103. Céljuttatás, projektprémiум	4 850 000	6 188 000	6 188 000	
4.	K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	200 000	16 690	16 690	
5.	K1106. Jubileumi jutalom	1 827 000	1 827 000	1 827 000	
6.	K1107. Béren kívüli juttatások	5 947 960	5 968 330	5 926 334	
7.	K1109. Közlekedési költségtérítés	795 000	895 000	567 285	
8.	K1110. Egyéb költségtérítések	470 000	220 000	100 000	
9.	K1112. Szociális támogatások	-	-	-	
10.	K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	3 763 645	3 763 645	1 792 208	
11.	K121. Választott tisztviselők juttatásai	8 828 034	8 828 034	8 490 950	
12.	K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	5 114 192	4 641 145	2 547 072	
13.	K123. Egyéb külső személyi juttatások	4 900 000	6 726 200	5 346 987	
II.	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 918 200	35 419 832	30 592 432	
III.	K3. Dologi kiadások	38 425 950	149 411 181	132 089 467	
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	1 307 000	1 457 000	849 436	
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése	27 114 000	29 052 068	27 240 183	
3.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérelet, internet díj/	5 115 000	5 528 000	3 070 725	
4.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	1 170 000	1 183 000	963 851	
5.	K331. Közütemi díjak /villamosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díj/	15 330 000	15 317 000	13 161 654	
6.	K332. Vásárolt élelmiszer	350 000	139 370	139 370	
7.	K333. Bérelti és lízing díjak	7 600 000	7 919 600	7 888 087	
8.	K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	3 073 000	6 877 947	6 440 145	
9.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	5 040 000	5 971 445	5 838 342	
10.	K337. Egyéb szolgáltatások	39 328 000	39 266 502	36 236 177	
11.	K341. Kiküldetések kiadásai	810 000	830 000	556 607	
12.	K342. Reklám- és propagandakiadások	2 060 000	2 050 000	1 649 250	
13.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	24 015 950	24 505 769	19 119 297	
14.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó	5 073 000	7 864 000	7 858 000	
15.	K353. Kamatkiadások	-	-	-	
16.	K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	-	9 480	9 480	

16.	K355	Egyéb dologi kiadások	1 040 000	1 440 000	1 068 863
<b>IV. Előírtak pénzbemutatói</b>					
			5 690 000	5 690 000	4 911 500
1.	K42.	Óvodáztatási támogatás	-	-	-
2.	K42.	Egyéb pénzbemutatói és természetbeni gyermekvédelmi támogatások	90 000	90 000	-
3.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /ápolási díj/	-	-	-
4.	K44.	Betegséggel kapcsolatos ellátások /helyi megállapítású, közgyógyellátás/	-	-	-
5.	K46.	Lakhatással kapcsolatos ellátások /lakásfenntartási támogatás/	-	-	-
6.	K47.	Intézményi ellátottak pénzbemutatói	-	-	-
7.	K48.	Egyén nem intézményi ellátások /egyéb, az önkormányzat rendelkezésére bocsátott juttatás/ *	5 600 000	5 600 000	4 911 500
<b>V. Egyéb működési célú kiadások</b>			38 119 981	35 487 324	14 660 250
1.	K502.	Elvonások és befizetések	-	-	-
2.	K506.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 483 000	3 909 759	3 772 668
3.	K508.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre	-	-	-
4.	K512.	Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre	9 394 000	10 913 582	10 887 582
5.	K513.	Tartalékok	23 242 981	20 663 983	-
<b>VI. Beruházások</b>					
			93 716 753	95 782 821	33 268 820
1.	K61.	Immateriális javak beszerzése	4 420 000	-	-
2.	K62.	Ingatlanok beszerzése	69 781 720	71 864 788	26 825 146
3.	K63.	Informaticai eszközök beszerzése	-	-	-
4.	K64.	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 399 105	4 997 759	4 120 033
5.	K66.	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	-	-	-
6.	K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	17 115 928	18 920 274	2 323 641
<b>VII. Felújítások</b>			27 702 034	54 421 986	18 372 919
1.	K71.	Ingatlanok felújítása	8 661 417	31 524 618	3 080 000
2.	K72.	Informaticai eszközök felújítása	-	-	-
3.	K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	13 151 208	11 450 680	11 450 680
4.	K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 889 409	11 446 688	3 842 239
<b>VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>			19 973 000	38 426 942	34 163 211
1.	K82.	Felhalmozási célú, visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről	-	-	-
2.	K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése államháztartáson belülről (Vizmű közös alap)	-	2 316 304	2 316 304
3.	K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-
4.	K86.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre	2 000 000	16 876 250	15 476 250
5.	K87.	Lakástámogatás	2 000 000	2 000 000	150 000

6.	K89.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülré	15 973 000	17 234 388	16 222 657
IX.	K9.	Finanszírozási kiadások	181 046 778	182 346 778	177 846 799
1.	K914.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	6 970 799	6 970 799	6 970 799
2.	K915.	Központi irányításvégző támogatás folyósítása	174 075 979	175 375 979	164 876 000
<b>Összes kiadás intézményfinanszírozás nélkül</b>			<b>529 773 748</b>	<b>588 604 126</b>	<b>433 549 625</b>

3/a. melléklet a 9/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez

### Hegykő Község Önkormányzata (mint önálló intézmény) 2019. évi felhalmozási kiadásainak alakulása

adatok forintban

Felhalmozási célú költségvetés		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
K61.	Immateriális javak beszerzése	4 420 000		
1.	Településrendezési terv elkészítése (teljes költség 85 százaléka ajánlat szerint)	4 420 000		
K62.	Ingatlanok beszerzése	69 781 720	71 864 788	26 825 140
1.	08/140 hrsz. szántó tárgyévi részlete	7 208 500	7 208 500	7 208 500
2.	Termálfürdő parkoló közvilágítás kiépítése	4 400 000	4 600 000	4 600 000
3.	328/A/2 hrsz. alatti ingatlan tárgyévi vételára (Takarékszövetkez helyisége)	6 000 000	6 000 000	6 000 000
4.	"Mariska-néni háza" turisztikai multifunkciós épület kialakítása GINOP pályázatból	48 806 766	53 256 288	9 016 646
5.	Óvoda új mérőhely kialakítása	366 454		
6.	Tervezési díjak	3 000 000	800 000	
K63.	Informatikai eszközök beszerzése			
K64.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	2 037 305	4 635 959	4 009 104
1.	Gasztrometál gáz üzemű főzőüst (200 literes) konyha részére	1 037 305	1 142 000	1 142 000
2.	Mobil sátor		247 083	247 083
3.	Óvoda új mérőhely kialakítása (mobil)		225 795	225 795
4.	Óvoda eszközbeszerzések (17 db asztal, 53 db szék) - részben állami tám.-ból (85%)		568 850	929 300
5.	Hótoló lap traktorra		987 305	407 350
6.	MFP keretében vásárolt fogorvosi eszközök		407 350	210 000
7.	Aquamatic vízlágyító		210 000	847 576
8.	Kísértékű tárgyi eszközök	1 000 000	847 576	199 921
ebből:	- benzínmotoros fűnyíró (közfogl. támogatásból)			196 772
	- 10 db. sörpádagamitúra			

	-100 db. Mallorca műanyag kerti szék			160 551
	- lamindiógép			24 250
	- hűtő			51 173
	- vizsgálóeszközök (védőbe)			23 780
	- kerékpártároló			35 429
	- irattápegyműsítő			105 800
	- projektor			49 900
K66.	Megfevő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			
K67.	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	17 018 242	18 822 588	2 293 690
K71.	Ingatlanok felújítása	8 661 417	31 524 618	3 080 000
1.	I. VH-s emlékmű felújítása és a Hősök kertjének helyreállítása	4 724 409	3 200 000	3 080 000
2.	Járda-út felújítás (bruttó 5 000 ezer Ft)	3 937 008	3 937 008	
3.	Óvoda tetőfelújítása részben állami támogatásból (85%)	24 387 610		
K72.	Informatikai eszközök felújítása			
K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	13 151 208	11 450 680	11 450 680
1.	Vízi-közmű vagyron fejlesztése (Vízű Közös Alapból)	13 151 208	11 450 680	11 450 680
K74.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	5 889 409	11 446 698	3 842 239
K82.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. belűire			
K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése		2 316 304	2 316 304
1.	Vízű - közös alappal szembeni tartozás csökkenése		2 316 304	2 316 304
K84.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belűire			
K86.	Felhal. C. visszatérítendő tám., kölcsönök nyújtása államh. kvűire	2 000 000	16 876 250	15 476 250
1.	Hegykő Községért Egyesület részére, önerő finanszírozásához nyújtott kölcsön	2 000 000	2 000 000	2 000 000







## Hegykő Község Önkormányzata (mint önálló intézmény) 2019. évi működési célú pénzeszköz átadásai

adatok forintban

Működési célú pénzeszközátadás		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<b>K506.</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</b>	<b>5 483 000</b>	<b>3 854 600</b>	<b>3 717 509</b>
1.	Társulások működéséhez nyújtott hozzájárulás	4 500 000	2 904 600	2 788 187
2.	Katasztrófavédelem és Rendőrség támogatása jutalmazáshoz	183 000	183 000	179 322
4.	Bursa hozzájárulás	800 000	767 000	750 000
<b>K512.</b>	<b>Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre</b>	<b>9 394 000</b>	<b>10 897 000</b>	<b>10 871 000</b>
1.	Alpokalji Fertő Táj Vidékfejlesztési Egyesült - tagdíj	30 000	26 000	
2.	Hegykői Turisztikai Egyesület - tagdíj		4 000	4 000
3.	Görbealmi Bányászati Múzeum		100 000	100 000
4.	Fertőmenti Sport Club Hegykő támogatása	5 000 000	5 000 000	5 000 000
5.	Fertőmenti KC Hegykő támogatása	1 000 000	1 200 000	1 200 000
6.	Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
7.	Hegykő Községért Egyesület (Tűzoltó Zenekar) támogatása	200 000	200 000	200 000
8.	Hegykő Községért Egyesület támogatása (kisbusz üzemeltetéséhez)		370 000	370 000
9.	Egyéb társadalmi szervezetek, alapítványok, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek és csoportok támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
10.	Aquarázs Sopron támogatása	480 000	480 000	480 000
11.	Pro Cultura Hegykő alapítvány támogatása	200 000	500 000	500 000
12.	Hegykői Általános Iskola Tanulóiért Alapítvány támogatása (biofarm létesítéshez)		200 000	200 000
13.	Kapuvári Vízitársulat tagdíj	34 000	67 000	67 000
14.	Hegykő Községért Egyesület támogatása (rendezvények lebonyolításához)		300 000	300 000
15.	Rákóczi Szövetség támogatása	50 000	50 000	50 000
<b>Működési célú pénzeszközátadások összesen</b>		<b>14 877 000</b>	<b>14 751 600</b>	<b>14 588 509</b>





2019. évi működési célú bevételek és kiadások mérlege  
(összevont) Önkormányzati szinten

adatok forintban

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módostott előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módostott előirányzat	2019. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	216 777 260	233 311 443	233 311 442	Személyi juttatások	164 257 031	166 963 231	158 518 227
2.	1-ből EU-s támogatás				Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	34 918 200	35 449 832	30 592 432
3.	Közhatalmi bevételek	93 985 000	99 320 947	99 221 459	Dologi kiadások	138 425 950	149 411 181	132 089 467
4.	Működési célú átvett pénzeszközök				Előirtottak pénzbeli juttatásai	5 690 000	5 690 000	4 911 500
5.	4-ből EU-s támogatás				Egyéb működési célú kiadások	14 877 000	14 823 341	14 660 250
6.	Egyéb működési bevételek	69 441 034	71 725 672	70 075 358	Tartalékok			
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13.	Költségvetési bevételek összesen (1+3+4+6+...+12.)	380 203 294	404 358 062	402 608 259	Költségvetési kiadások összesen (1+...+12.)	358 168 181	372 337 585	340 771 876
14.	Hiany belső finanszírozásának bevételei (15+...+17.)				Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
15.	Költségvetési maradvány igénybevétele				Likvidációs célú hitelek törlesztése			
16.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
18.	Hiany külső finanszírozásának bevételei (19+...+21.)		8 442 334	8 442 334	Kölcsön törlesztése			
19.	Likvidációs célú hitelek, kölcsönök felvétele		8 442 334		Forgatási célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása	6 970 799	6 970 799	6 970 799
20.	Értékpapírok bevételei				Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
21.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		8 442 334	8 442 334				
22.	Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14+16.)		8 442 334	8 442 334	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14+...+21.)	6 970 799	6 970 799	6 970 799
23.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (13+22.)	380 203 294	412 800 396	411 050 593	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13+22.)	365 138 980	379 308 384	347 742 675
24.	Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:	22 035 113	32 020 477	61 836 383
25.	Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:	15 064 314	33 492 012	63 307 918

2019. évi felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege  
(összevont) Önkormányzati szinten

adatok forintban

Sor- szám	Bevételek				Kiadások			
	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés	Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi módosított előirányzat	2019. évi teljesítés
A	B	C	D	E	F	G	H	I
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	30 781 335	56 406 963	43 333 662	Beruházások	93 716 753	95 782 821	33 268 820
2.	1-ből EU-s támogatás		1 263 002	1 263 002	1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
3.	Felhalmozási bevételek	1 165 354	6 610 000	4 610 000	Felújítások	27 702 034	54 421 996	18 372 919
4.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	6 100 000			3-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás	19 973 000	38 426 942	34 165 211
5.	4-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
6.	Egyéb felhalmozási célú bevételek							
7.								
8.								
9.								
10.								
11.					Tartalékok	23 242 981	20 663 983	
12.	Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	38 046 689	64 279 985	49 206 664	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	164 634 768	209 295 742	85 806 950
13.	Hiány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)	111 523 765	111 523 765	111 523 765	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
14.	Költségvetési maradvány igénybevétele	111 523 765	111 523 765	111 523 765	Hitelek törlesztése			
15.	Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16.	Betét visszavonásból származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
17.	Értékpapír értékesítése				Kölsön törlesztése			
18.	Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
19.	Hiány külső finanszírozásnak bevételei (20+...+24)				Betét elhelyezése			
20.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
21.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
22.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
23.	Értékpapírok kibocsátása							
24.	Egyéb külső finanszírozási bevételek							
25.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	111 523 765	111 523 765	111 523 765	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
26.	BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	149 570 454	175 803 730	160 730 429	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	164 634 768	209 295 742	85 806 950
27.	Költségvetési hiány:	126 588 079	145 015 777	36 600 286	Költségvetési többlet:			
28.	Tárgyévi hiány:	15 064 314	33 492 012	-	Tárgyévi többlet:			74 923 479

## 2019. évi maradvány kimutatás

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Összesen
1	Alaptevékenység költségvetési bevétele	428 853 658	3 630 278	19 330 987	451 814 923
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	239 100 590	53 079 065	134 399 171	426 578 826
3	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	189 753 068	49 448 787	115 068 184	25 236 097
4	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	119 556 966	49 772 764	115 512 369	284 842 099
5	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	171 846 799			171 846 799
6	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (4-5)	52 289 833	49 772 764	115 512 369	112 995 300
7	ALAPTEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA (3+6)	137 463 235	323 977	444 185	138 231 397
8	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételi				
9	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai				
10	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (8-9)				
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei				
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai				
13	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (11-12)				
14	VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG MARADVÁNYA (10+13)				
15	ÖSSZES MARADVÁNY (7+14)	137 463 235	323 977	444 185	138 231 397
16	Elvonás (-)				
17	Jóváhagyott maradvány	137 463 235	323 977	444 185	138 231 397
18	ebből kötelezettségvállalással terhelte	29 608 879			29 608 879

## 2019. évi pénzeszköz változás levezetése

adatok forintban

Sor-szám	Megnevezés	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Összesen
1	Forintszámlák egyenlege 2019. január 1-jén	112 017 134		3 597	112 020 641
2	Pénztárak egyenlege 2019. január 1-jén	102 465	9 825	55 630	167 920
3	<b>Pénzkészlet 2019. január 1-jén (1+2)</b>	<b>112 119 599</b>	<b>9 825</b>	<b>59 137</b>	<b>112 188 561</b>
4	Bevételek (+)	437 295 992	53 339 278	134 497 987	625 133 257
5	Kiadások (-)	-	53 079 065	134 399 171	598 425 625
6	Sajátos elszámolások /36-os számlaosztály/ (+/-)	4 765 317	53 939	213 036	5 032 292
7	<b>Záró pénzkészlet 2019. december 31-én</b>	<b>143 233 519</b>	<b>323 977</b>	<b>370 989</b>	<b>143 928 485</b>
8	Ebből:				
9	Forintszámlák egyenlege	143 216 929	295 362	369 349	143 881 640
10	Pénztárak egyenlege	16 590	28 615	1 640	46 845

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban, önkormányzati szinten

adatok ezer forintban

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	Összes vállalt kötelezett- ség	2019 előtti kifizetés	2019. évi teljesítés	Kötelezettségek a köv. években				Még fennálló kötelezettség
						2020.	2021.	2022.	2022. után	
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	(C-D-E)
1										
2	328/A/2 hrsz. ingatlan vételára (volt Tksz.)	2019	12 000		6 000	6 000				6 000
3	Hegykői Turisztikai Egyesület részére jóváhagyott kölcsön	2019	3 000		1 600	1 400				1 400
4	Települési rendezési terv elkészítése	2018-2019	8 560			8 560				8 560
5	GINOP-7.1.6-16-2017-00003 "Mariska néni háza"	2019	53 183		11 676	41 507				41 507
6	Iparterület kialakításához kapcsolódó támogatás	2019	650			650				650
7										
8										
11										
<b>Összesen</b>			<b>77 393</b>		<b>19 276</b>	<b>58 117</b>				<b>58 117</b>

## Az önkormányzat által nyújtott hitelek és kölcsönök alakulása

adatok ezer forintban

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárát éve	Hitel, kölcsön állomány 2019. december 31-én	Várható hitel, kölcsön állomány december 31- én		
					2020.	2021.	2021. után
1.	Heglyku Kft. Részére nyújtott kölcsön	2 001	2 039	6 222	6 222	6 222	6 222
3.	FSC Hegykő részére nyújtott kölcsön (2017)	2 017	2 026	18 700	16 600	14 500	14 500
4.	Pinnye Község részére, VP6-7.2.1-7.4.1.2-16 projekt előfin.-hoz nyújtott kölcsön	2 018	2 020	362			
5.	FSC Hegykő részére nyújtott kölcsön (2019)	2 019	2 020	10 486			
6.	Hegykői Turisztikai Egyesület (2019)	2 019	2 020	1 600			
7.	Hegykői Tűzoltó Egyesület (2019)	2 019	2 020	1 390			
8.	Hegykő Községért Egyesület (2019)	2 019	2 019	2 000			
5.	<b>Összesen</b>			<b>40 760</b>	<b>22 822</b>	<b>20 722</b>	<b>20 722</b>

**Az önkormányzat által adott 2019. évi közvetett támogatások  
(kedvezmények)**

adatok ezer forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2019. évi tényleges
A	B	C
1.	Ellátottak térítési díjának méltányosságból történő elengedése	
2.	Ellátottak kártérítésének méltányosságból történő elengedése	
3.	Lakosság részére lakásépítéshez nyújtott kölcsön elengedése	
4.	Lakosság részére lakásfelújításhoz nyújtott kölcsön elengedése	
5.	Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	2 496
6.	-ebből: Építményadó	
7.	Telekadó	2 496
8.	Magánszemélyek kommunális adója	
9.	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	
10.	Idegenforgalmi adó épület után	
11.	Iparüzési adó állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után	
12.	Gépjárműadóból biztosított kedvezmény, mentesség	1 200
13.	Helyiségek hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
14.	Eszközök hasznosítása utáni kedvezmény, mentesség	
15.	Egyéb kedvezmény	
16.	Egyéb kölcsön elengedése	
17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
24.		
25.		
<b>26.</b>	<b>Összesen:</b>	<b>3 696</b>

A helyi adókból biztosított kedvezményeket, mentességeket, adónemenként kell feltüntetni.



## Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szerepő eszközökről

2019.

adatok forintban

ESZKÖZÖK	Sor- szám	Önkormányzat	Hivatal	Óvoda	Összesen
A	B	C	D	E	F
I. Immateriális javak	01.	2 536 706			2 536 706
II. Tárgyi eszközök (03+08+13+18+23)	02.	1 824 044 399			1 824 044 399
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (04+05+06+07)	03.	1 752 255 844			1 752 255 844
1.1. Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	04.	687 208 030			687 208 030
1.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	05.	4 000 000			4 000 000
1.3. Korlátozottan forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	06.	798 819 203			798 819 203
1.4. Üzleti ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	07.	262 228 611			262 228 611
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (09+10+11+12)	08.	46 692 771			46 692 771
2.1. Forgalomképtelen gépek, berendezések, felszerelések, járművek	09.	7 861 000			7 861 000
2.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű gépek, berendezések, felszerelések, járművek	10.				
2.3. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek	11.	18 711 678			18 711 678
2.4. Üzleti gépek, berendezések, felszerelések, járművek	12.	20 120 093			20 120 093
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.	25 095 784			25 095 784
4.1. Forgalomképtelen beruházások, felújítások	19.				
4.2. Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások, felújítások	20.				
4.3. Korlátozottan forgalomképes beruházások, felújítások	21.	25 095 784			25 095 784
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.	30 595 924			30 595 924
1. Tartós részesedések (30+31+32+33)	29.	28 926 000			28 926 000
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.	28 926 000			28 926 000
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (35+36+37+38)	34.	1 669 924			1 669 924
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.	1 669 924			1 669 924
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 TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (01+02+28+44)	45.	1 857 177 029			1 857 177 029
I. Készletek	46.	25 980 480		660 924	26 641 404
II. Értékpapírok	47.				
B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (46+47)	48.	25 980 480		660 924	26 641 404

I. Lekötött bankbetétek	49.				
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50.	16 590	28 615	1 640	46 845
III. Forintszámlák	51.	143 216 929	295 362	369 349	143 881 640
IV. Devizaszámlák	52.				
C) PÉNZESZKÖZÖK (49+50+51+52)	53.	143 233 519	323 977	370 989	143 928 485
I. Költségvetési évben esedékes követelések	54.	12 130 476			12 130 476
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	55.	57 769 369			57 769 369
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	56.	2 833 443		73 195	2 906 638
D) KÖVETELÉSEK (54+55+56)	57.	72 733 288		73 195	72 806 483
I. Általános forgalmi adó elszámolása	58.	418 179		41 340	459 519
II. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai	59.				
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (58+59)	60.	418 179		41 340	459 519
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	61.				
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (45+48+53+57+60+61)	62.	2 099 542 495	323 977	1 146 448	2 101 012 920

12/b. melléklet a 9/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez

Vagyongkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szerepítő forrásokról  
2019.

Források	Sor- szám	Önkormány- zat				adatok forintban		
		A	B	C	D	Hivatal	Óvoda	Összesen
		Könyv szerinti nettó érték						
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	01.			1 669 350 076			650 502	1 670 000 578
II. Nemzeti vagyon változásai	02.			181 319 486				181 319 486
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	03.			101 562 484		1 561 305	3 737 038	106 860 827
IV. Felhalmazott eredmény	04.			-30 045 618		-4 626 354	-11 178 516	-45 850 488
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása	05.							0
VI. Mérleg szerinti eredmény	06.			-19 751 315		-206 457	-194 312	-20 152 084
<b>G) SAJÁT TŐKE (01+...+06)</b>	<b>07.</b>			<b>1 902 435 113</b>		<b>-3 271 506</b>	<b>-6 985 288</b>	<b>1 892 178 319</b>
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	08.					231 813		231 813
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	09.			31 327 368			924 867	32 252 235
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	10.			11 964 933				11 964 933
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (08+09+10)</b>	<b>11.</b>			<b>43 292 301</b>		<b>231 813</b>	<b>924 867</b>	<b>44 448 981</b>
<b>I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>12.</b>							<b>0</b>
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>13.</b>			<b>153 815 081</b>		<b>3 363 670</b>	<b>7 206 869</b>	<b>164 385 620</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (07+11+12+13)</b>	<b>14.</b>			<b>2 099 542 495</b>		<b>323 977</b>	<b>1 146 448</b>	<b>2 101 012 920</b>

13. melléklet a 9/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez  
**Hegykő Község Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések**  
 alakulása a 2019. évben

ezer forint

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés mértéke (%-ban)	Részesedés összege	Működésből származó kötelezettségek összege XII. 31-én
1.	Soproni Vízmű Zrt.	0,98	5 926	8 020
2.	Villa Igku Kft.	100	23 000	459
<b>ÖSSZESEN:</b>			28 926	8 479

## 14. melléklet a 9/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez

(adatok ezer forintban)

Az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek bemutatása					
MEGNEVEZÉS	Sor-szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség összegei			ÖSSZESEN 7=(3+4+5+6)
		2020.	2021.	2022.	
1	2	3	4	5	7
Helyi adók	01	36 250	103 000	105 000	244 250
Osztalék, koncessziós díjak	02				-
Díjak, pótlékok, bírságok	03	70	70	75	215
Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	04	27 900	45 000	45 500	118 400
Részvények, részesedések értékesítése	05				-
Vállalatértékesítésből, privatizációból származó bevételek	06				-
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülés	07				-
<b>Saját bevételek (01+... +07)</b>	<b>08</b>	<b>64 220</b>	<b>148 070</b>	<b>150 575</b>	<b>362 865</b>
<b>Saját bevételek (08. sor) 50%-a</b>	<b>09</b>	<b>32 110</b>	<b>74 035</b>	<b>75 288</b>	<b>181 433</b>
<b>Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+...+17)</b>	<b>10</b>	-	-	-	-
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	11				-
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	12				-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13				-
Adott váltó	14				-
Pénzügyi lízing	15				-
Halasztott fizetés	16				-
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17				-
<b>Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+...+25)</b>	<b>18</b>	-	-	-	-
Felvett, átvállalt hitel és annak tőketartozása	19				-
Felvett, átvállalt kölcsön és annak tőketartozása	20				-
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21				-
Adott váltó	22				-
Pénzügyi lízing	23				-
Halasztott fizetés	24				-
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25				-
<b>Fizetési kötelezettség összesen (10+18)</b>	<b>26</b>	-	-	-	-
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (09-26)</b>	<b>27</b>	<b>32 110</b>	<b>74 035</b>	<b>75 288</b>	<b>181 433</b>

## Szöveges tájékoztatás Hegykő Község Önkormányzata 2019. évi gazdálkodásáról szóló éves beszámolójához

Hegykő Község Önkormányzata és intézményei 2019. év végi összevont, módosított költségvetési fő összege 588 604 ezer forint volt, amelyből a teljesült bevételek összege 571 781 ezer forint, a teljesült kiadások összege pedig 433 550 ezer forint. A bevételek és kiadások összege, tartalmazza a finanszírozási célú bevételeket és kiadásokat (előző évi maradvány felhasználás: 111 524 ezer forint, államháztartáson belüli megelőlegezések egyenlege: 1 471 ezer forint), tehát a tényleges tárgyévi (finanszírozási bevételek nélküli) bevételek 25 236 ezer forinttal haladták meg a teljesült kiadásokat a tavalyi évben.

A bevételek és kiadások alakulását, a mellékelt tájékoztató 1/a., 1/b., 1/c., 2/a., 2/b., 2/c., táblái mutatják be részletesen intézményenként, az 1/d. és 2/d. táblák az összevont adatokat tartalmazzák.

Az Önkormányzat és intézményei 2019. évi felhalmozási kiadásainak év végi módosított előirányzata 188 632 ezer forint volt, amelyből ténylegesen 85 807 ezer forint teljesült. Ebből a beruházások és felújítások összege 51 642 ezer forint, az egyéb felhalmozási célú kiadások összege pedig 34 165 ezer forint.

A felhalmozási kiadásokat a tájékoztató 3/a. és 3/b. táblái mutatják be részletesen.

A működési célú pénzeszközátadások 2019. évben teljesült összege 14 660 ezer forint volt, amelynek részletes bemutatását a tájékoztató 4/a. és 4/b. táblája tartalmazza.

Az 5. és 6. táblák működési, illetve felhalmozási célú bontásban mutatják be a 2019. évben realizálódott bevételeket és kiadásokat. A táblákból látható, hogy a működési bevételek 63 308 ezer forinttal meghaladták a működési kiadásokat, a felhalmozási célú bevételek összege pedig 74 923 ezer forinttal lett magasabb a felhalmozási célú kiadásoknál. A felhalmozási mérlegben jelentkező többlett részben a GINOP pályázathoz kapcsolódó, korábbi években befolyt, de még fel nem használt támogatás összegével magyarázható, amely bevételként a költségvetési maradvány felhasználásban megjelenik, ill. a tavalyi évben kerültek bevételként elszámolásra az Óvoda tetőfelújításához és udvar felújításhoz kapott támogatások összegei is, amelyek (együttes összegük 32 463 ezer forint) kiadásként a 2020. költségvetési évben realizálódnak. Mindezekon felül a korábbi évek működési költségvetéseiből származó többletek is a felhalmozási mérlegben jelennek meg a költségvetési maradvány felhasználásán keresztül. Összeségében elmondható, hogy a felhalmozási kiadásokat nem fedezik a felhalmozási célú bevételek, a különbözetet a működési bevételek, illetve a maradványfelhasználás finanszírozzák.

Az önkormányzat és intézményei 138 231 ezer forint maradvánnyal zárták a 2019. évet, a maradvány levezetést a 7. számú tábla tartalmazza.

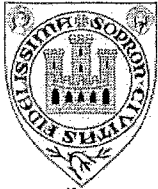
A 2019 évi nyitó pénzkészletek tárgyévi bevételekkel és kiadásokkal, illetve egyéb sajátos elszámolásokkal korrigált összege mutatja a 2019. év végi záró pénzkészletek állományát, amely az Önkormányzat esetében 143 234 ezer forint, a Hegykői Közös

Önkormányzati Hivatal esetében 324 ezer forint, a Hegykői Tündérrózsa Óvoda esetében pedig 371 ezer forint volt. A pénzkészletek alakulását a tájékoztató 8. számú táblája részletezi.

A 9. számú tábla tartalmazza a több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek alakulását, amely a 2020. évi költségvetési rendelet magalkotása során már bemutatásra, illetve elfogadásra került.

Az Önkormányzat által nyújtott hitelek és kölcsönök 2019. évi záró állománya 40 760 ezer forint volt, amelyből 2020-ban 17 938 ezer forint, 2021-ben 2 100 ezer forint visszatérülése várható. A fennmaradó 20 722 ezer forintból 6 222 ezer Ft a Hegiku Kft. részére 2001-ben nyújtott kölcsön, amelynek megtérülése 2039-ben esedékes, 14 500 ezer forint pedig az FSC Hegykő részére 2017. évben nyújtott kölcsönből fennálló tartozás, melynek visszafizetési határideje a 2026. évre esik. Ebből az FSC Hegykő részéről 10 500 ezer Ft törlesztése évente történik 2 100 ezer forint megfizetésével, 4 000 ezer forint pedig egy összegben kerül visszafizetésre a futamidő végén. A nyújtott kölcsönök alakulását a 10. számú tábla mutatja be.

Az Önkormányzat gazdálkodását bemutató tájékoztatóban találhatóak a 11., 12., 13. és 14. számú táblák is, amelyek a 2019. évi közvetett támogatások alakulásáról, az önkormányzati vagyon forgalomképesség szerinti összetételéről, az Önkormányzat meglévő részesedéseiről, valamint az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségekről nyújtanak tájékoztatást.



Sopron Megyei Jogú Város  
Polgármesteri Hivatala · Sopron, Fő tér 1.  
Belső ellenőrzés

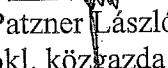
HK/813-57266

Ügyiratszám: 40. 700/2019.

Ellenőrzés száma: Sz. I./3. /2019.

Jóváhagyom:



  
Patzner László  
okl. közigazda  
belső ellenőrzési vezető  
PM r. sz. 511. 32. 09

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

„A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának  
érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában”  
című szabályszerűségi ellenőrzéséről.

2019.



## I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

**Az ellenőrzést végző szervezet:** Sopron MJ Város Polgármesteri Hivatala Belső  
Ellenőrzés

**Vizsgálatvezető:** Patzner László belső ellenőrzési vezető (1. , 2. , 3. , 5. )

**Eljáró ellenőr:** Kisné Koncz Erika belső ellenőrzési munkatárs (4.)

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31. ) Korm. rendelet,
- 40. 736/2017. számú Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

**Az ellenőrzött szervezet:** Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal

**Az ellenőrzés tárgya:** A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés célja:** Annak vizsgálata, hogy a készpénzkezelésre vonatkozó kontrollok megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, kialakult gyakorlatuk pedig a kontrolloknak.

**Az ellenőrzés feladatai:**

1. A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezete.
2. Integrált kockázatkezelés a készpénzgazdálkodás folyamatában.
3. A házipénztár tulajdonvédelmi feltételeinek biztosítottága.
4. A „négy szem elvének érvényesülése” a készpénzgazdálkodás kontrolltevékenységében.
  - 4.1. Szűrőpróbaszerűen választott egy dekád pénztárbizonylat tételes vizsgálata.
  - 4.2. Pénztárrovanca a házipénztárban.
5. A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésének gyakorlata.

**Az ellenőrzés alá vont időszak:** 2019. év

**Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** elemző, szűrőpróbaszerű

**A helyszíni ellenőrzés kezdete és befejezése:** 2019. július 8. – augusztus 14.

**A helyszíni ellenőrzésre fordított revizori napok száma:** 18 nap

- Melléklet:** 1. számú: „Teljességi nyilatkozat”  
2. számú: „Nyilatkozat”  
3. számú: „Pénztárrovancs”

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A belső ellenőrzés az „Ellenőrzési Programnak” megfelelően értékelte hogy a **Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzkezelésére** vonatkozó kontrollok megfelelnek-e a jogszabályi követelményeknek, kialakult gyakorlatuk pedig a kontrolloknak.

**Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.**

**A vizsgálat főbb megállapításai a következők:**

A Közös Önkormányzati Hivatal **készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete** (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonala, pénzgazdálkodási jogkört gyakorlók munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.

A hivatal folyamatképpel nem, folyamatleírásokkal részben, a házipénztári pénzkezelésre vonatkozóan rendelkezik, **integrált kockázatfelmérést**, kezelést nem végez.

A **házipénztár tulajdonvédelmi feltételei** összességében biztosítottak. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről azonban nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.

A pénzgazdálkodási jogkörökre történő felhatalmazás és kijelölés a „Gazdálkodási Szabályzatban” megtörtént, azt azonban az arra felhatalmazott személyek, a szabályozástól eltérő módon gyakorolták, a „**négy szem elvének érvényesítése**” mellett. A „Pénzkezelési Szabályzat” az ASP rendszer alkalmazására vonatkozó elemeket teljes körűen nem tartalmazza. A pénztárrovarancs során a Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya a nyilvántartás szerinti állománnyal megegyezett.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellenőr gyakorolta jogkörét. A belső ellenőrzés azonban a rovarancsolási **pénztárellenőrzésről** dokumentumot nem talált. A pénztárellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.

**A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.**

**Összességében vizsgálatunk során 1 kiemelt és 4 csekély jelentőségű megállapítást tettünk.**

**A megállapításainkhoz kapcsolódó javaslataink a következők:**

- „Pénzkezelési Szabályzat”, Házipénztári pénzkezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonala módosítása, kiegészítése,
- folyamatkép, folyamatleírások teljes-körű elkészítése, integrált kockázatkezelési rendszer működtetése,
- kulcsnyilvántartás vezetése,

- „Pénzkezelési Szabályzat” kiegészítése az ASP rendszer pénztárkezelésre vonatkozó szabályaival,
- „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával,
- a rovincsolási pénztárellenőrzéseket dokumentálni kell, azok megtartásáról nyilvántartást kell vezetni.

**Az ellenőrzés nyomán kialakult véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében:**

- megfelelő,
- **korlátozottan megfelelő,**
- gyenge,
- kritikus,
- elégtelen.

## III. FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1.	A Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonal, pénzgazdálkodási jogkört gyakorlók munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.	Csekély	Alacsony	„Pénzkezelési Szabályzat”, Házipénztári pénzkezelési tevékenység ellenőrzési nyomvonal módosítása, kiegészítése.	Igen
2.	A hivatal folyamatképpel nem, folyamatleírásokkal részben rendelkezik, integrált kockázatfelmérést, kezelést nem végez.	Kiemelt	Magas	Folyamatkép, folyamatleírások teljes-körü elkészítése. Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.	Igen
3.	A házipénztár tulajdonvédelmi feltételei összességében biztosítottak. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről azonban nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.	Csekély	Alacsony	Kulcsnyilvántartás vezetése.	Igen
4.	A pénzgazdálkodási jogkörökre történő felhatalmazás és kijelölés a „Gazdálkodási Szabályzatban” megtörtént, azt azonban az arra felhatalmazott személyek, a szabályozástól eltérő módon gyakorolták, a „négy szem elvének érvényesítése” mellett. A „Pénzkezelési Szabályzat” az ASP rendszer alkalmazására	Csekély	Alacsony	„Pénzkezelési Szabályzat” kiegészítése az ASP rendszer pénztárkezelésre vonatkozó szabályaival. „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával.	Igen

	<p>vonatkozó elemeket teljes körűen nem tartalmazza. A pénztárhozjárás során a Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya a nyilvántartás szerinti állománnyal megegyezett.</p>				
5.	<p>A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellelőrző gyakorolta jogkörét. A belső ellenőrzés a rovincsolási pénztárellelőrzésről dokumentumot nem talált. Pénztárellelőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.</p>	Csekély	Alacsony	<p>A rovincsolási pénztárellelőrzéseket dokumentálni kell, azok megtartásáról nyilvántartást kell vezetni.</p>	Igen

## IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezete

#### Jogszabályok:

#### 1. 1. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bek. d. pontja:

„A számviteli politika keretében el kell készíteni a pénzkezelési szabályzatot”

#### 1. 2. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése:

„A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább

- a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról,
- az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

#### 1. 3. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 165. § - 169. §:

„A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

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

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

(3) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, illetve bankszámla forgalomnál a

hitelintézeti értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-éig a könyvekben rögzíteni kell;

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legalább negyedévenként, a számviteli politikában meghatározott időpontig (kivéve, ha más jogszabály eltérő rendelkezést nem tartalmaz), legkésőbb a tárgynegyedévet követő hó végéig kell a könyvekben rögzíteni.

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

#### Számviteli bizonylatok

166. § (1)\* Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.

(2) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

(3)\* A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.

(4)\* A számviteli bizonylatot - a (3) bekezdésben foglaltaktól eltérően, ha az eltérést az adott gazdasági művelet, esemény, illetve intézkedés jellemzői indokolják - idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve a befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízhatóságához, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek - a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően - belső szabályzatban meghatározott módon magyarul is fel kell tüntetni.

(5)\* Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén a jogelődnél - a jogutód cégjegyzékbe való bejegyzése napjától - keletkezett bizonylatok, illetve a jogelőd nevére kiállított bizonylatok alapján a gazdasági eseményeket a jogutód (több jogutód esetén az, amelyiknél a gazdasági esemény hatása megjelenik) rögzíti a könyvviteli nyilvántartásokban, amennyiben a jogelőd éves beszámolója, egyszerűsített éves beszámolója elkészítése során azokat figyelembe venni nem lehetett, illetve, ha a jogelőd nem tudta azokat figyelembe venni.

(6) A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

167. § (1) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;

b) a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;

c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;



d)\* a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);

e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;

f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;

g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;

i) a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;

j) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

(2)\* A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhat.

(3)\* A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

(4)\*

(5)\* Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

(6) Ha a könyvviteli nyilvántartás mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

a) az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,

b) az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

(7)\* A gazdálkodó az (1) bekezdés h) és i) pontjában, illetve a 166. § (4) bekezdésében foglalt kötelezettségnek oly módon is eleget tehet, hogy a megjelölt adatokat, információkat és igazolásokat az eredeti (elektronikus vagy papíralapú) bizonylathoz egyértelmű, az utólagos módosítás lehetőségét kizáró módon fizikailag vagy logikailag hozzárendeli. A logikai hozzárendelés elektronikus nyilvántartással is teljesíthető.

#### Szigorú számadási kötelezettség

168. § (1)\* **A készpénz kezeléséhez**, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

(2) A szigorú számadási kötelezettség a bizonylatot, a nyomtatványt kibocsátót terheli.

(3) A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy a kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámoltatását.

#### A bizonylatok megőrzése

169. § (1)\* A gazdálkodó az üzleti évről készített beszámolót, az üzleti jelentést, valamint az azokat alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, továbbá a naplófőkönyvet, vagy más, a törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában legalább 8 évig köteles megőrizni.

(2)\* A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), legalább 8 évig kell olvasható formában, a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megőrizni.

(3) A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a (2) bekezdés szerinti megőrzési kötelezettség.

(4) A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget, így az (1), illetve (2) bekezdés szerinti bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.

(5)\* Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

(6)\* Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról - a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - készített elektronikus másolattal az e törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

#### **1. 4. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (6) bekezdése**

„Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértékét úgy kell meghatározni, hogy a készpénz napi záró állományának naptári hónaponként számított napi átlaga ne haladja meg a módosított kiadási előirányzatok összegének 1,2%-át. Ha a módosított kiadási előirányzatok összegének 1,2%-a nem éri el az ötszázezer forintot, a napi készpénz záró állomány maximális mértéke ötszázezer forint. A napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározása során figyelmen kívül kell hagyni a készpénz letétek, valamint a külpolitikáért felelős miniszter és az európai uniós ügyek koordinációjáért felelős miniszter által vezetett minisztérium esetén a külképviseleteknél tárolt készpénz összegét.”

#### **1. 5. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. számú melléklete A részletező nyilvántartások tartalma:**

„V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell

készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

5.\* Azon pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákhoz, amelyeken letét kerül kimutatásra olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.”

**1. 6. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 25. Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés (36. § - 37. §), 26. A teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás (38. §), 58. A pénzeszközök felhasználása 85. §:**

„A bevételek beszedésekor, a kiadások teljesítésekor lehetőség szerint készpénzkímélő fizetési módokat kell alkalmazni. A kiadások készpénzben történő teljesítésére csak jogszabályban szabályozott esetekben kerülhet sor.”

**1. 7. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31. ) Korm. rendelet az Államháztartási Törvény Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés (36. § - 37. §-ához), A teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás (38. §-ához) 52.§ - 60. §.**

**59.§ (2)\* Utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel lehet. (3) A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni**

- a) az „utalvány” szót,
- b) a költségvetési évet,
- c) a befizető, kedvezményezett megnevezését, címét,
- d) a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét,

e)\* a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlájának számát,

f) a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát,

g)\* az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását, elektronikus utalványrendelet esetén a legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírását, és

h) az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést.

(4) A **bevételi és kiadási pénztárbizonylatra** rávezetett rendelkezésen a (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

**60.§ (3)\*** A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és **aláírás-mintájukról** - elektronikus aláírás alkalmazása esetén a használt tanúsítványokról és az elektronikus aláíráshoz kapcsolódó tanúsítvány nyilvános adatairól - a belső szabályzatában foglaltak szerint **naprakész nyilvántartást** vezet.

#### A pénzeszközök felhasználása (85. §-ához)

**148. § (1) A költségvetési szerv készpénzt vehet fel házipénztárába.**

(2) A házipénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint.

### 1. 2. Módszertan

A „négy szem elvének meghatározása”.

**Államháztartási belső kontroll standardok és gyakorlati útmutató (NGM, 2017.) III. Kontrolltevékenységek, Megelőző (preventív) kontrollok (engedélyezési és jóváhagyási eljárások) alkalmazás:**

A „négy szem elvének” alkalmazása: egy adott feladatot ellátó személy munkáját egy másik személy felülvizsgálja.

### 1. 3. A Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete

#### 1. 3. 1. Pénzkezelési szabályzat

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „**Pénzkezelési Szabályzattal**” rendelkezik. Hatályba 2018. január 1-jén helyezték.

A szabályozás a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalra, a települési és nemzetiségi önkormányzatokra és a Hegykői Tündérrózsa Óvodára terjed ki.

A belső ellenőrzés a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalra vonatkozó szabályozást vizsgálta.

A szabályozás fő fejezetei a következők:

## Előszó

### I. Pénzkezelés, kerekítés, alapelvek

1. A pénzkezelés során a kerekítés szabályai
2. A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek

### II. Bankszámla-kezelés

1. Költségvetési elszámolási számla nyitása, vezetése
2. A számlákhoz kapcsolódó készpénzforgalom
3. A költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó számlák
4. A számlához kapcsolódó készpénzforgalom
5. A bankszámla terhére kibocsátott kártyák alkalmazása
6. Az elektronikus úton történő átutalás szabályai

### III. Bankszámla-kezelés

1. Költségvetési elszámolási számla vezetése
2. Bankszámlaforgalom lebonyolítása
  21. A bankszámla feletti rendelkezés a költségvetési szerveknél
  22. Bankszámlakivonat

### IV. Alkalmazható fizetési módok

### V. Készpénzkezelés szabályai forint pénztár esetében

1. *Házipénztár funkciója, kialakítása, védelmi rendszere*
  11. A házipénztár funkciója
  12. A házipénztár elhelyezése
  13. A házipénztár védelme
  14. A készpénz, egyéb értékek biztonságos kezelésének, tárolásának követelményei
  15. Pénztári nyitva tartás ideje
  16. A kulcsok kezelése és nyilvántartása
2. *A pénzkezelés személyi feltételei, a feladat ellátásának követelményei*
  22. Pénztáros feladata, felelőssége
  23. Pénztáros helyettesének feladata, felelőssége
  24. A pénztárellenőr feladata
  25. Az utalványozók köre és feladataik
  26. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás
3. *A bankszámla és a házipénztár közötti forgalom szabályai és azok lebonyolítási és bizonylati rendje*
  31. A házipénztár pénzellátása
    311. Készpénzfelvétel bankszámláról
    312. Készpénz befizetése bankszámlára
  32. A házipénztár készpénz kerete
  33. A pénzszállítás szabályai
  34. A pénz valódiságának ellenőrzése
  35. Pénztárzárlat, munkaköri átadások rendje, a pénztár átadása a pénztáros távollétében
4. *Pénztári bevételek és kiadások bizonylatolása, alpbizonylatok kezelése*
  41. A pénztári bevételek és kiadások bizonylatolásának általános szabályai
  42. A pénztári bevételek bizonylatolása
  43. A pénztári kifizetések bizonylatolása
  44. Előleg, ellátmány kifizetésének rendje
  45. A munkabér kifizetésének szabályai
5. *Pénztárjelentés, pénztár zárása*

### VI. Pénz- és értékkezelés rendje

1. Pénz és értékcikkek tárolása
2. Értékpapírok kezelése, nyilvántartása
3. A pénztár által használt bizonylatok nyilvántartása, kezelése

### VII. Záró rendelkezések

### Megjegyzések a „Pénzkezelési Szabályzathoz”:

- A szabályzatot iktatószámmal, jóváhagyási záradékkal, bélyegző-lenyomattal nem látták el.
- A szabályzat előszavában hivatkozott jogszabály - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet - már a szabályzat hatálybalépésekor is hatálytalan (2014. 01. 01-től) volt (hatályon kívül helyezte a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 57. §-a).
- Szerkesztési kérdés, hogy két azonos elnevezésű fejezetcím van (II. és III. Bankszámlakezelés), továbbá, hogy a kerekítés szabályait az I. fejezetbe, az alapelvek kérdéskör mellé szerkesztették (célszerűbb lenne pld. az V./3-hoz).
- Az ASP- rendszerre két helyen utaltak:
  - + V. /41.: „A készpénzforgalom lebonyolításához minden esetben pénztárbizonylatot kell kiállítani. Ennek lebonyolítása elsődlegesen az ASP rendszer gazdálkodás moduljában történik, a pénztárbizonylatok a rendszerben kerülnek előállításra és innen kerülnek kinyomtatásra. A rendszer esetleges üzemzavara esetén kerülhet sor a papíralapú nyomtatványok használatára.”
  - + V. /5.: „A pénztárjelentések előállítása, illetve a pénztárak zárása is az ASP rendszer gazdálkodás moduljában történik. Papíralapú pénztárbizonylatok esetében a pénztárosnak minden pénztári befizetést és kifizetést időrendben a pénztárjelentésben fel kell jegyeznie.” A szabályzatban célszerű lenne az ASP- rendszer gazdálkodási szakrendszere idevonatkozó követelményeit, működési leírását, személyi feltételeit, ellenőrzési rendszerét teljes körűen beépíteni és ettől elkülönítve rögzíteni a „papíralapú-rendszerhasználatra” vonatkozó eltérő szabályokat.

### 1. 3. 2. Készpénzgazdálkodás ellenőrzési nyomvonala

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezik a „Házipénztári pénzkezelési tevékenység” ellenőrzési nyomvonalával, mely a „Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal Belső Kontrollrendszerének Szabályzatában került rögzítésre (hatályba léptetve: 2014. október 15.). A nyomvonal maradéktalanul nem felelt meg a jogszabályi, módszertani előírásoknak. Részletesen: 40. 784/2017. ügyszámú „Ellenőrzési jelentésben”.

A belső ellenőrzés rögzítette - táblázatos forma esetén - az ellenőrzési nyomvonalak tartalmi kialakításának követelményét is:

- főfolyamat megnevezése,
- részfolyamat megnevezése,
- munkafolyamat lépéseinek megnevezése 1, 2, 3...
- input adat, dokumentum,
- végrehajtó munkaköri megnevezése,
- output adat, dokumentum,
- ellenőrzést végző munkaköri megnevezése,
- kontroll leírása (típusa, szempontjai),
- határidő,

- jóváhagyó munkaköri megnevezése.

Az idevonatkozó, elfogadott „Intézkedési Terv” a következő volt:

„Ellenőrzési Nyomvonalak” elkészítése a hivatal teljes működési folyamataira.

Felelős: dr. Jakab Zsolt jegyző

Határidő: 2018. március 31.

Az „Intézkedési Tervben” foglaltak végrehajtása maradéktalanul még nem történt meg.

### **1. 3. 3. Pénzkezeléssel megbízott személyek (pénztáros, pénztár helyettes, pénztárellenőr) munkaköri leírása**

A pénztáros, pénztárellenőr munkakört betöltő személyek rendelkeznek munkaköri leírással:

- pénztáros: Kóczán Imréné pénzügyi referens (2016. november 16.)
- pénztárellenőr: Horváth Róbert gazdálkodási referens (2014. szeptember 1.)

A pénztáros és pénztárellenőr kijelölésénél érvényesülnek az összeférhetlenségi kritériumok.

A pénzkezeléssel megbízott személyek teendőiket teljes anyagi felelősséggel végzik, melyről írásban nyilatkoztak („Pénzkezelési Szabályzat” melléklete szerint).

A pénztár-helyettes megnevezésére a „Pénzkezelési Szabályzatban” nem került sor („Pénzkezelési Szabályzat” 4. számú melléklete „Pénztárosok listája” harmadik rovat).

A pénzgazdálkodásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a 1. 368-8/2017. ügyszámú „Gazdálkodási Szabályzatban” rendelkeztek (részletesen jelentésünk 4. pontjában).

Összességében a Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásának kontrollkörnyezete (pénzkezelési szabályzat, készpénzkezelés ellenőrzési nyomvonal, pénzgazdálkodási jogkört gyakorló munkaköri leírása) kialakításra került, azonban azok egy része módosításra, kiegészítésre szorul.

A készpénzgazdálkodás kontrollkörnyezetével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások csekély jelentőségűek.

## 2. Integrált kockázatkezelés a készpénzgazdálkodás folyamatában.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) a költségvetési szerv vezetőjének feladatává teszi a kockázatkezelési rendszer kialakítását és működtetését.

A Bkr. előírásai 2016. október 1-jétől megváltoztak: bevezetésre került az **integrált kockázatkezelési rendszer** fogalma.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:** *folyamatalapú kockázatkezelési rendszer, amely a szervezet minden tevékenységére kiterjed*, egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és az abban foglaltak nyomon követését.

Az integrált kockázatkezelés gyakorlatban való lebonyolításának előfeltétele a **„folyamattérkép”** és **„folyamatleírások”**. Ezek biztosítják a kockázatkezelési rendszer teljes körűségét és zártágát is.

**Folyamat:** a szervezeti célok megvalósulása érdekében tudatosan megtervezett lépések, tevékenységek, cselekvések sorozata, amelyek oly módon lettek kialakítva és szabályozva, hogy kiszámítható és elvárások szerinti eredményt produkáljon.

**Folyamattérkép:** egy áttekinthető ábrában tartalmazza a szervezet összes tevékenységét (főfolyamatok, részfolyamatok) és az azokhoz kapcsolódó szervezeti célokat.

**Folyamatleírás:** tartalmazza

- a főfolyamat megnevezését,
- a főfolyamat célját, inputjait és elvárt outputjait,
- a főfolyamatnak és a részfolyamatoknak a szervezeti célkitűzésekkel való kapcsolatát,
- a folyamatgazda megnevezését,
- a folyamatban résztvevő szervezeti egységeket,
- a folyamatot szabályozó jogszabályokat és belső szabályzatokat,
- a folyamatot támogató informatikai rendszereket,
- a főfolyamathoz tartozó részfolyamatokat,
- a részfolyamatok lépéseit és kapcsolódási pontjait folyamatábrával szemléltetett módon.

Az ún. „ellenőrzési nyomvonalak” a folyamatleírásokon alapulnak, azok további kifejtését tartalmazzák.

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal **folyamattérképpel nem rendelkezik, részben rendelkezik „ellenőrzési nyomvonalakkal” (folyamatleírásokkal), integrált kockázattelmérést, kezelést nem végez.**

### Megjegyzés:

Több „ellenőrzési nyomvonal” is kidolgozásra került, így a „házipénztári pénzkezelési tevékenység” ellenőrzési nyomvonala is. (Részletesen: belső ellenőrzési jelentés 40. 784/2017. )

A készpénzgazdálkodás integrált kockázatkezelésével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **kiemelt jelentőségűek.**



### 3. A házipénztár tulajdonvédelmi feltételeinek biztosítottága.

A Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „Pénzkezelési Szabályzatában” meghatározásra került a KÖH házipénztárának elhelyezése: Hegykő, a Hivatal pénzügyi irodája, mely nem jelent külön önálló helyiséget.

A pénztár elhelyezésére szolgáló helyiségben az ablakon nincs biztonsági rács, az ajtón nincs biztonsági zár. A pénzt pánccsaszekrényben (szekrényszéf) és vaskazettában tárolják. A pénztárhelyiség és egyben a hivatal épülete riasztó rendszerrel védett.

A készpénzen kívül más értéket a hivatal pénztárában nem kezelnek. A napi készpénz záró állomány maximális mértékét a jogszabályi előírásoknak megfelelően - 500. 000 Ft-ban - határozták meg.

A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről nyilvántartást nem vezetnek, bár azt a belső szabályozásukban előírták.

A házipénztár tulajdonvédelmével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások csekély jelentőségűek.

### 4. A „négy szem” elvének érvényesülése a készpénzgazdálkodás kontrolltevékenységében.

#### 4. 1. Szűrőpróbaszerűen választott egy dekád pénztárbizonylat tételes vizsgálata.

2017. december 1-jétől hatályos a 1368-8/2017. iktatószámú, Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal „Gazdálkodási Szabályzata”. A szabályozásban a Közös Hivatal készpénzgazdálkodása során alkalmazandó pénzgazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás és annak pénzügyi ellenjegyzése, a teljesítésigazolás, az érvényesítés valamint az utalványozás) gyakorlására történő kijelölés felhatalmazás megtörtént, melynek nyilvántartása biztosított.

#### Megjegyzés:

A szabályzatban, a gyakorlatban bevezetett és alkalmazott ASP rendszerre való hivatkozás csak az utalványozási jogkör esetében, az utalványrendelet vonatkozásában történt meg. Az Ávr. szerinti elektronikus aláírással ellátott dokumentumok alapján történő pénzgazdálkodási jogkörgyakorlás nem került bevezetésre, így a készpénzfogalmat igazoló és dokumentáló bevételi és kiadási pénztárbizonylatok alkalmazása, illetve ehhez kapcsolódóan a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlása, egy vegyes (elektronikus és papíralapú) rendszert jelent.

A tételes ellenőrzés 2019. május hó első dekádja (december 1-10.) készpénzbizonylatait érintette, melynek során az alábbi gazdasági eseményeket rögzítették a számviteli elszámolás rendszerében.

**Bevételi jogcímek:** pénztárkeret feltöltése,

**Kiadási jogcímek:** bélyeg vásárlása, szemüvegtérítés, munkába járás térítése, tintapatron vásárlása.

A készpénzforgalom elszámolása és nyilvántartása az ASP gazdálkodási rendszer KASZPER moduljának alkalmazásával történt. A fenti gazdasági események elszámolásául szolgáló alapokmányokon, illetve a pénztárbizonylatokon a pénzgazdálkodási jogköröket az alábbi esetekben a fenti szabályozásuktól eltérő módon gyakorolták.

- Szakmai teljesítés igazolásáról a szabályozás az alábbi módon rendelkezik:
  - „A szakmai teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az alapbizonylaton. Az alapbizonylaton történő teljesítésigazolásnak a következő szöveget kell tartalmaznia: a szakmai teljesítést igazolom. A beszerzett termék, áru, igénybevett szolgáltatás teljesítése, számlázott összege a kötelezettségvállalásnak megfelel.” A gyakorlatban a teljesítésigazolás a kötelezettségvállalási jogkörrel összevonva, nem a fenti szövegtartalommal történt. (A vizsgált alapbizonylatokon feljegyzett szöveg tartalma ugyanakkor megfelelő.)
  - Az érvényesítésre vonatkozó egységes szabályozás az alábbi: „Az érvényesítés az utalványrendeleten történik, amelynek tartalmaznia kell az érvényesítésre utaló megjelölést és az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírását.” A gyakorlatban utalványrendeletet a készpénzes gazdasági események esetében nem alkalmazták, a fenti tartalmi elemek közül - mely megegyezik a hatályos Ávr. 59. § (3 bekezdésében foglaltaknak - a keltezés hiányzik az alkalmazott pénztárbizonylatok mindegyikén.
  - Az utalványozásra vonatkozó rendelkezés az alábbi: „utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett, más esetben külön írásbeli rendelkezéssel is lehet az Ávr. 59. §-a szerint.” A gyakorlatban az utalványozás az ASP gazdálkodási szakrendszer készpénz modulja szerint előállított pénztárbizonylatokon a kijelölt aláírás-helyen történt.

A kötelezettségvállalások nyilvántartása a rendszer által biztosított és dokumentált. Az elszámolások alapbizonylattal alátámasztottak voltak.

A vizsgált időszakban tételesen vizsgált pénztárbizonylatokon a kiadás megalapozottságát biztosító alapbizonylatok száma „Melléklet: db” egyetlen esetben sem került feltüntetésre (K-2019/83153/5/2, K-2019/83153/5/5, K-2019/83153/5/7, K-2019/83153/5/8 számú pénztárbizonylatok).

A gazdasági események könyvelése során az egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számot, a terheléssel érintett pénzeszköz államháztartási számviteli kormányrendelet szerinti könyvviteli számlaszámot manuálisan tüntették fel az alkalmazott rendszerből kinyomtatott pénztárbizonylatokon. A hivatkozott pénztárbizonylatokon nem egyértelmű, hogy az „ellenőrző” aláírás-helye, illetve aláírása, a „**pénztárelenőri**” jogkört jelenti-e. Erre a már hivatkozott szabályozás sem tér ki.

A május havi pénztárjelentés alapokmányon „**ellenőrző**” aláírása, míg a címletjegyzéken a „**pénztárelenőri**” aláírása szerepel. A két „jogkört” nem ugyanaz a személy gyakorolta.

A továbbiakban mind a „pénzkezelési”, mind az ún. „gazdálkodási” szabályozásban egységesen, azonos tartalommal kell meghatározni az Szt. 14. 8.§-ában meghatározott

- „készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról” feladatellátásról rendelkező feladatát és „elnevezését”.

A kijelölt személy(ek) - pénztárelenőri, ellenőrző - aláírás-mintáját a szabályzatnak tartalmaznia kell.

#### 4. 2. Pénztárrovancs a házipénztárban

A helyszíni ellenőrzés során pénztárrovancsot tartottunk, melynek során megállapítottuk, hogy a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal házipénztári készpénzállománya megegyezett a nyilvántartás szerinti készpénzállománnyal. A rovancsról készült jegyzőkönyv az ellenőrzési jelentés **3. számú melléklete**.

A kontrolltevékenységgel kapcsolatos belső ellenőri megállapítások **csekély** jelentőségűek.

#### 5. A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésének gyakorlata.

A hatályos „Pénzkezelési Szabályzat” tartalmazza a házipénztári pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos szabályokat.

Meghatározták, hogy rendszeres ellenőrzési feladata a pénztárellenőrnek a pénztárzárás ellenőrzése, melyet a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatalnál havonta kell elvégezni. Rögzítették, hogy „a pénztári ellenőrzés tényét az ellenőrzött bizonylatokon és okmányokon, valamint a pénztárkönyvben a pénztárellenőrnek kézjegyével el kell látni”.

Ugyan csak meghatározták, hogy eseti, előzetes bejelentés nélküli pénztárrovancsot is kell tartani. Erről jegyzőkönyvet kell felvenni.

A bevételi és kiadási pénztárbizonylatokon, a pénztárjelentésen a pénztárellenőr gyakorolta jogkörét.

A belső ellenőrzés a rovancsolási pénztárellenőrzésről dokumentumot nem talált. A pénztárellenőrzésekről nyilvántartást nem vezettek.

A házipénztári pénzkezelés ellenőrzésével kapcsolatos belső ellenőrzési megállapítások **csekély** jelentőségűek.

#### Összegzés, javaslatok:

A belső ellenőrzésnek „A „négy szem elvének” és az önkormányzati tulajdonvédelem szempontjának érvényesülése a Hegykői Közös Önkormányzati Hivatal készpénzgazdálkodásában.” című szabályszerűségi vizsgálatára vonatkozóan kialakított összefűtett véleménye: **korlátozottan megfelelő**.

#### Javaslatok:

1. „Pénzkezelési Szabályzat” módosítása, kiegészítése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző

**Határidő:** 2019. október 1.

2. „Ellenőrzési nyomvonalak” , folyamatleírások, folyamattérkép elkészítése a hivatal teljes működési folyamataira.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző  
**Határidő:** 2019. október 1.

3. Integrált kockázatkezelési rendszer működtetése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző  
**Határidő:** 2019. október 1., évente folyamatos

4. „Gazdálkodási Szabályzat” kiegészítése a pénztár ellenőrzését ellátó személy aláírás-mintájával.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző  
**Határidő:** 2019. október 1.

5. A pénz őrzésére szolgáló eszköz kulcsait kezelő személyekről és a másolatok őrzéséről nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** dr. Jakab Zsolt jegyző  
**Határidő:** 2019. október 1. , folyamatos

6. A rovincsolási pénztárellenőrzések dokumentálása, azok megtartásáról nyilvántartás vezetése.

**Felelős:** Horváth Róbert pénztárellenőr  
**Határidő:** 2019. október 1. , folyamatos

**Sopron, 2019. augusztus 14.**

**Kisné Koncz Erika**  
belső ellenőrzési munkatárs

**Patzner László**  
belső ellenőrzési vezető  
vizsgálatvezető

## Előterjesztés a 2. napirendi ponthoz

### Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 6/2020.(II. 26.) önkormányzati rendelet módosítása

Idei költségvetésünket a koronavírus-járvány gazdasági hatásai közül leginkább a központi költségvetési elvonások (üdülőhelyi feladatok támogatásának kivonása, gépjármű adó helyben maradó részének elvonása), és a kieső idegenforgalmi adó, valamint iparüzési adó bevétel érinti.

A Magyarország 2020. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 4. §-a szerint a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa 2020. évben beszedett gépjárműadó nem illeti meg, az a Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet bevételét képezi. Bár az említett Korm. rendelet hatálya a veszélyhelyzettel megszűnt, a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény módosításáról szóló 2020. évi LX. törvény 77. §-a a szabályozást fenntartotta. A gépjárműadó eredetileg helyben maradó részének elvonásra kerülő összege 2020. évben 5,7 millió Ft.

A Gazdaságvédelmi Akcióterv keretében a koronavírus-járvány gazdasági hatásainak mérséklése érdekében szükséges adózási könnyítésekről szóló 140/2020.(IV. 21.) Korm. rendelet 8. § (1) bekezdése szerint az üdülőhelyi feladatok támogatására (a továbbiakban: üdülőhelyi támogatás) a települési önkormányzat a rendelkezés hatálybalépésétől (április 26-tól) a veszélyhelyzet megszűnéséig, de legfeljebb 2020. december 31-ig nem jogosult. A 2020. évi költségvetési törvény a Korm. rendelet hatályának megszűnését követően ezt a szabályozást nem csak, hogy fenntartotta, hanem rögzítette is az év végi határidőt (sőt azt is tudjuk, hogy ez a támogatás a 2021. évi költségvetésben sem fog szerepelni...). Az üdülőhelyi feladatok támogatásának elvonásra kerülő összege 2020. évben (április 26. napjától december 31-ig) 29,5 millió Ft.

Az említett 140/2020.(IV. 21.) Korm. rendelet 5. §-a alapján a 2020. április 26-tól december 31-ig terjedő időszakban eltöltött vendégéjszaka utáni idegenforgalmi adót az adó alanyának nem kell megfizetnie, az adó beszedésére kötelezettnak nem kell beszednie, befizetnie, a megállapított, de be nem szedett adót azonban be kell vallania az adóhatósághoz. A 7. § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat az így bevallott, de meg nem fizetett adónak megfelelő összegű vissza nem térítendő költségvetési támogatásra jogosult. A költségvetési törvény módosítása ezt a szabályozást év végéig szintén fenntartja. Azonban az idegenforgalmi adó helyére lépő negyedévenként utólag igényelhető támogatást saját költségvetési rendeletünkben egyelőre nem tervezhetjük, csak akkor, ha majd igényünket jóvá is hagyják. Az 50 millió Ft-ra tervezett IFA bevételből 6,5 millió Ft folyt be, a költségvetésből most kikerülő összeg 43,8 millió Ft.

A kieső bevételek a kiadások csökkentésének szükségességét vonják maguk után.

A módosuló előirányzatok jegyzékét és a rendelet tervezetét mellékeljük.

**Módosuló előirányzatok jegyzéke (kiemelt előirányzatok és az általános tartalék változásai)  
az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 6/2020.(II. 26.) rendelet  
I. számú módosításához**

Előző előirányzat: 613 471 882 forint

Módosított előirányzat: 523 130 343 forint

Változás (Intézmény finanszírozás nélkül): -90 341 539 forint

**Bevételek (forintban):**

B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása /Önkormányzat/ - Hivatal működési támogatása	18 645 922
B111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása /Önkormányzat/ - Idegenforgalmi feladatok tám.	-29 497 973
B16 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről /Önkormányzat/ - Hivatal működési hozzájárulás	-2 193 000
B351 Iparüzési adó /Önkormányzat/ - kalkulált csökkenés mértéke: 35%	-15 750 000
B354 Gépjármű adó /Önkormányzat/ - teljes éves összeg	-6 000 000
B355 Idegenforgalmi adó /Önkormányzat/ - tervezett előirányzatból a teljesült bevételen felüli rész	-43 800 000
B402 Szolgáltatások ellenértéke /Önkormányzat/ - kalkulált csökkenés mértéke: 50%	-12 000 000
B404 Tulajdonosi bevételek /Önkormányzat/ - Vízmű osztalék	2 225 000
B406 Kiszámlázott ÁFA /Önkormányzat/ - szolgáltatások ellenértéke után	-3 240 000
B75 Egyéb felhalmozási célú bevételek /Önkormányzat/ - Velux alapítványtól kapott támogatás laptop beszerzésre	868 512
B75 Egyéb felhalmozási célú bevételek /Óvoda/ - Tesco alapítványtól kapott támogatás eszközbeszerzésre	400 000
B816 Intézményfinanszírozás /HKÖH/ - kiegészítés a Hivatal működésére kapott állami támogatás összegére	3 050 762
<b>Összes bevétel:</b>	<b>-87 290 777</b>

**Kiadások (ezer forintban):**

K123 Egyéb külső személyi juttatások /Önkormányzat/ - reprezentációs kiadások	-1 000 000
K321 Informatikai szolgáltatások /Önkormányzat/ - honlap megújítása VP6-1.-2.1.-5-2.1-17 támogatásból	1 510 000
K333 Bérleti díjak /Önkormányzat/ - elmaradó rendezvények miatti megtakarítás	-4 800 000
K334 Karbantartási, javítási költségek /Önkormányzat/ - Önkormányzati épületek tetőjavítása	3 500 000
K336 Szakmai tev. segítő szolg. /Önkormányzat/ - pályázatírás költségei (Öreg Iskola, Bölcsőde)	1 500 000
K337 Egyéb szolgáltatások /Önkormányzat/ - elmaradó rendezvények miatti megtakarítás	-15 600 000
K337 Egyéb szolgáltatások /Önkormányzat/ - Forrás ű. II. ütem 22 kV-os légvezeték cseréje földkábelre 300 méteren	1 191 838
K337 Egyéb szolgáltatások /Önkormányzat/ - Hegykő könyv kiadási költségei	-3 000 000
K337 Egyéb szolgáltatások /HKÖH/ - kiadási ei. növelése intézményfinanszírozás terhére	3 050 762
K342 Reklám- és propagandakiadások /Önkormányzat/ - elmaradó rendezvények miatti megtakarítás	-1 500 000
K351 Működési célú ÁFA /Önkormányzat/ - dologi kiadások előirányzatváltozásához kapcsolódóan	-3 500 000
K352 Fizetendő ÁFA /Önkormányzat/ - jogszabályváltozás miatt az Önkormányzat éves bevalló lett	-4 000 000
K512 Egyéb műk. c. tám. államh. kívülről /Önkormányzat/ - civilszerv. 1,4 milliós keretelőirányzatának csökkentése	-400 000
K513 Általános tartalék /Önkormányzat/ - Pinnye Község Önkormányzata, FSC Hegykő befolyt kölcsöntörlesztése	10 848 454
K513 Általános tartalék /Önkormányzat/ - előirányzat változások miatti módosulás	-55 057 841
K513 Céltartalék /Önkormányzat/ - Pinnye Község Önkormányzata, FSC Hegykő befolyt kölcsöntörlesztése	-10 848 454
K63 Informatikai eszközök vásárlása /Önkormányzat/ - 8 db. Fujitsu Lifebook T902 beszerzése Velux támogatásból	868 512
K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés /Önkormányzat/ - honlap megújítása VP6-1.-2.1.-5-2.1-17 támogatásból	-1 510 000
K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés /Önkormányzat/ - Óvodába új homokozó	207 000
K64 Egyéb tárgyi eszköz beszerzés /Óvoda/ - eszközbeszerzés Tesco pályázatból (bruttó 400 ezer Ft)	314 961
K67 Beruházási célú ÁFA /Önkormányzat/ - K63-64 rovatokhoz kapcsolódó ÁFA	-351 810
K67 Beruházási célú ÁFA /Óvoda/ - K64 rovatához kapcsolódó ÁFA	85 039
K71 Ingatlanok felújítása /Önkormányzat/ - Járda felújítás előirányzat (Br. 5 millió Ft)	-3 937 008
K74 Felújítási célú ÁFA /Önkormányzat/ - K71 rovatához kapcsolódó ÁFA	-1 062 992
K87 Lakástámogatás /Önkormányzat/ - első lakáshoz jutók támogatása	-1 850 000
K88 Egyéb felh. c. támogatások államh. belülről /Önkormányzat/ - Tank. Központ támogatása Iskola fejlesztéséhez	-5 000 000
K915 Intézményfinanszírozás /Önkormányzat/ - HKÖH részére	3 050 762
<b>Összes kiadás:</b>	<b>-87 290 777</b>

## Hegykő Község Önkormányzata Képviselő-testületének 10/2020.(VII. ...) önkormányzati rendelete

az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 6/2020.(II. 26.) önkormányzati rendelet  
módosításáról

Hegykő 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 a következőket rendeli el:

1. § Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 6/2020.(II. 26.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. § A Képviselő-testület az Önkormányzat és az intézmények együttes, 2020. évi költségvetésének bevételi és kiadási fő-összegét 523 130 343 Ft-ban; ezen belül

a) a felhalmozási célú kiadást 138 284 822 Ft-ban;  
ebből:

- a beruházások összegét 83 414 648 Ft-ban;
- a felújítások összegét 52 670 174 Ft-ban;
- a felhalmozási célú pénzeszköz átadás összegét 2 200 000 Ft-ban;

b) a működési célú bevételeket 325 280 399 Ft-ban;

c) a felhalmozási célú bevételeket 59 618 547 Ft-ban;

d) a maradvány felhasználást 138 231 397 Ft-ban;

e) a működési célú kiadásokat 357 513 273 Ft-ban;

ebből:

- a személyi kiadásokat 170 629 882 Ft-ban;
- a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót 32 601 321 Ft-ban;
- a dologi kiadásokat 134 848 070 Ft-ban;
- az ellátottak pénzbeli juttatásait 5 500 000 Ft-ban;
- az egyéb működési célú kiadásokat 13 934 000 Ft-ban;

f) a finanszírozási célú kiadások között

- államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetését 8 442 334 Ft-ban;

g) a céltartalékot 13 226 302 Ft-ban;

h) az általános tartalékot 5 663 612 Ft-ban;

állapítja meg”.

2. § (1) A Rendelet megváltozott 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Rendelet megváltozott 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Rendelet megváltozott 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

(4) A Rendelet megváltozott 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.

3. § Ez a rendelet a kihirdetése napját követő napon lép hatályba.

Hegykő, 2020. június 25.

1. melléklet a 10/2020.(VII. ...) önkormányzati rendelethez

adatok forintban

Bevételek		Helyi Község Önkormányzata	Helyi Közös Önkormányzati Hivatal	Tudórnóza Óvoda	Összesen
I.	B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	217 962 334			217 962 334
1.	B11. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	90 514 250			90 514 250
2.	B12. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	73 478 800			73 478 800
3.	B13. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	34 250 411			34 250 411
4.	B14. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 962 819			1 962 819
5.	B15. Működési célú központosított előirányzatok				-
6.	B16. Elszámolásból származó bevételek				-
7.	B12. Elvonások és befizetések bevételei				-
8.	B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	17 756 054			17 756 054
II.	B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	37 861 975			37 861 975
1.	B25. GINIOP-7.1.6-16-2017-00003 "Fertő-táj ékköve" című Európai Unió társfinans. projekt - "Manska néni háza" turiszt. multif. épület	22 733 925			22 733 925
2.	B25. GINIOP-7.1.6-16-2017-00003 "Fertő-táj ékköve" című Európai Unió társfinanszírozású projekt - Installáció	2 032 000			2 032 000
3.	B25. VP6-19.2.1-5.2.1-17 Alpokalja - Fertő-táj kerékpáros és aktív turizmusát erősítő kisleptéki kezd.	3 997 390			3 997 390
4.	B25. TOP-1.4.1-19-GMI-2019-00020 Versenyképes Közép-Magyarországi Operatív Program - Bölcsőde kialakítása támogatási előleg	9 098 660			9 098 660
III.	B3. Közhatalmi bevételek	43 000 000			43 000 000
1.	B311. Termőföld bérbeadásból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó				-
2.	B314. Vagyoni típusú adók (épitmény adó, telek adó)	7 500 000			7 500 000
3.	B351. Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	29 250 000			29 250 000
4.	B354. Beföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része				-
5.	B355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (idegenforgalmi adó)	6 200 000			6 200 000
6.	B36. Egyéb közhatalmi bevételek (késedelmi-önellenőrzési pótlékok, talajterhelési díj, egyéb közhatalmi bevételek)	50 000			50 000
IV.	B4. Működési bevételek	40 328 428	40 000	23 951 637	64 318 065
1.	B401. Készletértékesítés	700 000			700 000
2.	B402. Szolgáltatások ellenértéke	12 000 000		3 160 130	15 160 130
3.	B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke	3 500 000			3 500 000
4.	B404. Tulajdonosi bevételek/tárgyi eszközök hasznonberbe adásából származó bevételek és osztalékok/	15 376 208			15 376 208
6.	B405. Ellátási díjak			15 690 765	15 690 765
7.	B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó	8 235 220		5 089 742	13 324 962
8.	B407. Általános forgalmi adó visszatérítés				-
9.	B408. Kamatbevételek/pénzeszközök után kapott kamat/	15 000	5 000	1 000	21 000



10.	B411.	Egyéb működési bevételek /egyéb bevételek/	500 000	35 000	10 000	545 000
V.	B5.	Felhalmozási bevételek	1 149 606			1 149 606
1.	B52.	Ingatlan értékesítés	1 149 606			1 149 606
VI.	B6.	Működési célú átvett pénzeszközök				
1.	B65.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök				
VII.	B7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 266 966		400 000	20 666 966
1.	B74.	Pínye Község részére 2018-ban, VP6-7.2.17-4.12-16 projekt előfinanszírozásához nyújtott kölcsön visszatérülése	362 204			362 204
2.	B74.	FSC Hegykő részére 2017-ben folyósított kölcsön tárgyévi részlete	2 100 000			2 100 000
3.	B74.	Hegykő Községért Egyesület részére 2019-ben nyújtott kölcsön visszatérülése	2 000 000			2 000 000
4.	B74.	FSC Hegykő részére 2019-ben nyújtott kölcsön visszatérülése	10 486 250			10 486 250
5.	B74.	Hegykői Turisztikai Egyesület részére nyújtott kölcsön (2019-2020-ban) visszatérülése	3 000 000			3 000 000
6.	B74.	Tűzoltó Egyesület részére 2019-ben nyújtott kölcsön visszatérülése	1 390 000			1 390 000
7.	B75.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	868 512		400 000	1 268 512
VIII.	B8.	Finanszírozási bevételek	157 463 235	59 273 899	124 758 118	321 495 252
1.	B8131.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	137 463 235	323 977	444 185	138 231 397
2.	B814.	Államháztartáson belüli megelőlegezések				
3.	B816.	Központi irányításvetési támogatás		58 949 922	124 313 933	183 263 855
<b>Összes bevétel a központi irányításvetési támogatás (B816) nélkül</b>			<b>497 970 544</b>	<b>363 977</b>	<b>24 795 822</b>	<b>523 130 343</b>

2. melléklet a 10/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez

adatok forintban

Kiadások		Hegykői Község Önkormányzata	Hegykői Község Önkormányzati Hivatala	Tünderrozsza Óvoda	Összesen
I.	K3. Személyi juttatások	41 028 944	41 084 481	88 516 457	170 629 882
1.	K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek	22 398 840	33 891 864	78 744 331	135 035 035
2.	K1102. Normatív juttalmak				
3.	K1103. Céljuttatások	468 000	4 562 800	1 250 000	6 280 800
4.	K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat		200 000		200 000
5.	K1106. Jubileumi jutalom	423 000		1 644 300	2 067 300
6.	K1107. Béren kívüli juttatások	1 207 544	1 379 817	3 622 632	6 209 993
7.	K1109. Közlekedési költségtérítés	100 000	300 000	526 043	926 043
8.	K1110. Egyéb költségtérítések		350 000		350 000
9.	K1112. Szociális támogatások				
10.	K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	221 820	200 000	1 133 151	1 554 971
11.	K121. Választott tisztségviselők juttatásai	9 684 823			9 684 823
12.	K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	3 524 917	200 000	1 596 000	5 320 917
13.	K123. Egyéb külső személyi juttatások	3 000 000			3 000 000
II.	K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 203 722	7 828 656	16 568 943	32 601 321
III.	K3. Dologi kiadások	81 496 163	10 400 762	42 951 145	134 848 070
1.	K311. Szakmai anyagok beszerzése /könyvek, folyóiratok, jogi információk, gyógyszerek/	200 000	400 000	555 000	1 155 000
2.	K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése /élelm. nyersanyagok, irodaszerek, hajtó és kenőanyagok, munkaruha, tisztítósz./	5 180 000	850 000	21 533 840	27 563 840
3.	K321. Inform. szolgáltatások igénybevétele /inf.eszközök karbantartása, web hosting, szoftver bérlet, internet díj/	3 110 000	2 000 000	1 112 000	6 222 000
4.	K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások /telefon díjak/	300 000	500 000	290 000	1 090 000
5.	K331. Közüzemi díjak /világosenergia, gázenergia, víz- és csatorna díj/	11 400 000		3 500 000	14 900 000
6.	K332. Vásárolt élelmezés			300 000	300 000
7.	K333. Bérleti és lízing díjak	3 228 800		200 000	3 428 800
8.	K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	5 500 000		1 700 000	7 200 000
9.	K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	6 818 325	400 000	1 652 000	8 870 325
10.	K337. Egyéb szolgáltatások	16 530 038	4 500 762	4 611 500	25 642 300
11.	K341. Kiküldetések kiadásai	100 000	550 000	170 000	820 000
12.	K342. Reklám- és propagandakiadások	500 000		100 000	600 000
13.	K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	12 024 000	1 100 000	6 156 805	19 280 805
14.	K352. Fizetendő általános forgalmi adó	15 055 000		1 000 000	16 055 000
15.	K355. Egyéb dologi kiadások	1 550 000	100 000	70 000	1 720 000

V.	K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 500 000		5 500 000	
1.	K42. Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások				
3.	K48. Települési támogatások	5 500 000		5 500 000	
V.	K5. Egyéb működési célú kiadások	32 823 914		32 823 914	
1.	K502. Elvonások és befizetések				
2.	K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	4 100 000		4 100 000	
3.	K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre /egyéb civil szervezetek/				
4.	K512. Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre	9 834 000		9 834 000	
5.	K513. Általános tartalék	5 663 612		5 663 612	
6.	K513. Céltartalék /GINOP-7.1.6-16-2017-00003 projekthez kapcsolódó 5% tartalék /	3 377 112		3 377 112	
7.	K513. Céltartalék /víz-közmű hozzáférési/	262 000		262 000	
8.	K513. Céltartalék /önkormányzati környezetvédelmi alap/	1 097 190		1 097 190	
9.	K513. Céltartalék (Tárgyvíre bevételként tervezett, pályázati kifizetésekhez kapcsolódó kölcsöntörlesztések)	8 490 000		8 490 000	
VI.	K6. Beruházások	82 341 438	1 073 210	83 414 648	
1.	K61. Immateriális javak beszerzése	7 320 000		7 320 000	
2.	K62. Ingatlanok beszerzése	58 416 217		58 416 217	
3.	K63. Informatikai eszközök beszerzése	1 888 512		1 888 512	
4.	K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	8 060 932	845 061	8 906 013	
5.	K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások				
6.	K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 655 757	228 149	6 883 906	
VII.	K7. Felújítások	52 670 174		52 670 174	
1.	K71. Ingatlanok felújítása	28 321 370		28 321 370	
2.	K72. Informatikai eszközök felújítása				
3.	K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	13 151 208		13 151 208	
4.	K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 197 596		11 197 596	
VIII.	K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 200 000		2 200 000	
1.	K83. Víz köznmű - közös alappal szembeni tartozás csökkentése				
2.	K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államh. kívülre	1 400 000		1 400 000	
3.	K87. Lakástámogatás	150 000		150 000	
4.	K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívülre	650 000		650 000	
IX.	K9. Finanszírozási kiadások	191 706 189		191 706 189	
1.	K915. Központi, irányítószervi támogatás folyósítása	183 263 855		183 263 855	
2.	K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszavezetése	8 442 334		8 442 334	
	<b>Összes kiadás a központi irányítószervi támogatás (K915.) nélkül</b>	<b>314 706 689</b>	<b>59 313 899</b>	<b>374 020 588</b>	<b>523 130 343</b>

3. melléklet a 10/2020. (VII. ...) önkormányzati rendelethez

Felhalmozási célú költésigvetés						adatok forintban	
Közp.	Magyar Kormányzat	Helyi Kormányzat	Helyi Kormányzat	Helyi Kormányzat	Töredék	Összesen	
K61.	Immateriális javak beszerzése	7 320 000				7 320 000	
1.	GINIOP-7.1.6-16-2017-00003 "Fertő-táj ékköve" című Európai Unió társfinanszírozási projekt - installáció kialakításához kapcsolódó szoftverek	580 000				580 000	
2.	Településrendezési terv elkészítése (5 200 000 Ft + 340 000 Ft + 1 200 000 Ft)	6 740 000				6 740 000	
K62.	Ingatlanok beszerzése, letétele	58 416 217				58 416 217	
1.	328/A2 hrsz. alatti ingatlan vételára (Takarékszövetkezet helyisége)	6 000 000				6 000 000	
2.	GINIOP-7.1.6-16-2017-00003 "Fertő-táj ékköve" című Európai Unió társfinanszírozási projekt "Maniska néni háza" turiszt. multif. épület kialakítása	44 166 217				44 166 217	
3.	TOP-1.4.1-19-GM1-2019-00020 Versenyképes Közép-Magyarországi Operatív Program	6 250 000				6 250 000	
4.	Bölcsőde kialakítás - projekt előkészítés költségei	2 000 000				2 000 000	
4.	Tervezési díjak	2 000 000				2 000 000	
K63.	Informatikai eszközök beszerzése	1 888 512				1 888 512	
1.	GINIOP-7.1.6-16-2017-00003 "Fertő-táj ékköve" című Európai Unió társfinanszírozási projekt - installáció kialakításához kapcsolódó inform. eszközök	1 020 000				1 020 000	
2.	8 db. Fujitsu Lifebook T902 beszerzése Velux támogatásból	868 512				868 512	
K64.	Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	8 969 952			345 061	8 969 952	
1.	Óvoda eszközbeszerzések (17 db asztal, 53 db szék) - részben állami támogatásból	568 850				568 850	
2.	VP6-19-2.1-5-2.1-17 Alpokalja - Fertő tó kerékpáros és aktív turizmusát erősítő kisléptékű kezd. - eszközbeszerzések (Br. 7 994 780 Ft - Br. 1 917 700 Ft weblap megújítás)	4 785 102				4 785 102	
3.	Hőszekély - kőpadok beszerzése, térvilágítás kialakítása, parkosítás	1 000 000				1 000 000	
4.	Óvoda részére új homokozó	207 000				207 000	
5.	Eszközbeszerzés Tesco pályázatból (Br. 400 000 Ft)	314 961			314 961	314 961	
6.	Kisértékű tárgyi eszközök (nettó 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök)	1 500 000			530 100	2 030 100	
K66.	Megújítási munkák növeléséhez kapcsolódó kiadások						
K67.	Beruházást célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6 655 757			228 149	6 883 906	
K71.	Ingatlanok felújítása	28 321 370				28 321 370	
1.	Magyar Falu Program - Óvoda udvar felújítás	3 933 760				3 933 760	
2.	Óvoda tetőfelújítás részben állami támogatásból (27 467 027 Ft támogatás)	24 387 610				24 387 610	
3.	Járda-út felújítás (bruttó 5 000 ezer Ft)	0				0	
K72.	Informatikai eszközök felújítása						
K73.	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	13 151 208				13 151 208	
1.	Víz-közműi vagyron fejlesztése (bérleti díj terhére)	13 151 208				13 151 208	

K7A.	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	11 927 596		11 927 596
K83.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások törlesztése			
K86.	Felhal. C. visszatérítendő tám., kölcsönök nyújtása államh. kívültre	1 400 000		1 400 000
1.	Hegykői Turisztikai Egyesület részére 2019-ben megítélt kölcsön (3 millió forintból 2019-ben kitalva: 1 600 e. Ft)	1 400 000		1 400 000
K87.	Lakástámogatás (első lakáshoz jutók támogatása)	150 000		150 000
K88.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államh. kívültre	650 000		650 000
1.	Turisztikai alaptól kifizetésre kerülő támogatás			
2.	Telephely kialakításhoz nyújtott támogatás (Zsoaliko Kft.)	650 000		650 000
3.	Klebersberg Központ részére nyújtott támogatás iskola épület fejlesztéshez	0		-
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>		<b>137 211 612</b>	<b>1 073 210</b>	<b>138 284 822</b>

4. melléklet a 10/2020.(VII. ...) önkormányzati rendelethez

adatok forintban

Működési célú pénzeszköztartás		Hegyköi Község Önkormányzata	Hegyköi Közös Önkormányzati Hivatal	Tünderrozsza Övoda	Összesen
K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre		4 100 000	0	0	4 100 000
1.	Sopron Környéki Összevont Orvosi Ügyelethez hozzájárulás	900 000			900 000
2.	Hozzájárulás Sopron - Fertőd Társulások működéséhez	2 500 000			2 500 000
3.	Katasztrófavédelem és Rendőrség támogatása	200 000			200 000
4.	Bursa hozzájárulás	500 000			500 000
					0
K512. Egyéb működési célú támogatások államh. kívülre		9 834 000	0	0	9 834 000
1.	Alpokalji Fertő Táj Vidékfejlesztési Egyesült - tagdíj	30 000			30 000
2.	Hegyköi Turisztikai Egyesület - tagdíj	4 000			4 000
3.	Fertőmenti Sport Club Hegykö támogatása (3 500 ezer Ft + 1 500 ezer Ft rezsi)	5 000 000			5 000 000
4.	Fertőmenti KC Hegykö támogatása	1 100 000			1 100 000
5.	Önkéntes Tűzoltó Egyesület támogatása	1 200 000			1 200 000
6.	Hegyköi Községért Egyesület (Tűzoltó Zenekar) támogatása	200 000			200 000
7.	Egyéb társadalmi szervezetek, alapítványok, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek és csoportok támogatása	1 000 000			1 000 000
8.	Aquarás Sopron támogatása	480 000			480 000
9.	Kapuvári Víz Társulat tagdíj	70 000			70 000
10.	Görbehalmi Bányászati Múzeum támogatása	100 000			100 000
11.	Rákóczi Szövetség támogatása	50 000			
12.	Hegyköi Községért Egyesület (kisbusz üzemeltetéshez) támogatása	400 000			
13.	Pro Cultura Hegykö támogatása	200 000			200 000
Működési célú pénzeszköztartások összesen		13 934 000	0	0	13 934 000

2020. évi előirányzat-felhasználási ütemterv

(adatok forintban)

Megnevezés	Január	Február	Március	április	május	június	július	augusz- tus	szept- ember	októ- ber	novem- ber	decem- ber	össze- sen
<b>BEVÉTELEK</b>													
1. Műk. c. tám. államh. belülről	19 250 615	19 250 615	19 120 169	17 815 659	17 815 660	17 815 659	17 815 660	17 815 659	17 815 660	17 815 659	17 815 660	17 815 659	217 962 334
2. Felhalmozási c. tám. államh. belülről							37 861 975						37 861 975
3. Közhatalmi bevételek	9 045 833	9 045 837	9 045 830	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	1 762 500	43 000 000
4. Működési bevételek	6 444 422	6 444 422	6 444 422	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	4 998 311	64 318 065
5. Felhalmozási bevételek							1 149 606						1 149 606
6. Működési célú átvett pénzeszközök													
7. Felhalm. célú átvett pénzeszközök				1 268 512			19 338 454						20 606 966
8. Finanszírozási bevételek	138 231 397												138 231 397
9. Előző havi záró pénzeszközök	134 011 044	134 011 044	138 333 029	142 324 556	134 187 404	128 350 253	64 467 911	48 610 621	40 873 469	37 336 318	28 298 217	22 427 066	
10. Bevételek összesen:	172 972 267	168 751 918	172 843 450	168 169 538	158 765 875	152 926 723	147 394 417	73 187 091	65 449 940	61 912 788	52 874 688	47 003 536	523 130 343
<b>KIADÁSOK</b>													
11. Személyi juttatások	14 302 490	14 302 490	14 302 490	14 302 490	14 302 490	13 302 490	14 302 490	14 302 490	14 302 490	14 302 492	14 302 490	14 302 490	170 629 882
12. Munkaadókat terhelő járulékok	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 777	2 716 774	2 716 777	2 716 777	32 601 321
13. Dologi kiadások	13 041 289	13 041 289	13 041 294	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	10 636 022	134 848 070
14. Előírtak pénzbeli jutt.	458 333	458 333	458 333	458 333	458 333	458 333	458 333	458 333	458 333	458 337	458 333	458 333	5 500 000
15. Egyéb működési célú kiadások				5 000 000		2 600 000		2 000 000		2 000 000	2 334 000		13 934 000
16. Beruházások				868 512	2 300 000	33 745 190	43 000 000			3 500 946			84 414 648
17. Felújítások						25 000 000	27 670 174						53 670 174
18. Egyéb felhalmozási célú kiadások								2 200 000				13 226 302	2 200 000
19. Célköltségek												5 663 612	5 663 612
20. Általános tartalék													8 442 334
21. Finanszírozási kiadások	8 442 334												8 442 334
22. Kiadások összesen:	38 961 223	30 518 889	30 518 894	33 982 134	30 415 622	88 458 812	98 783 796	32 313 622	28 113 622	33 614 571	30 447 622	47 003 536	523 130 343
23. Egyenleg (havi záró):	134 011 044	138 233 029	142 324 556	134 187 404	128 350 253	64 467 911	48 610 621	40 873 469	37 336 318	28 298 217	22 427 066		



## Működési és felhalmozási célú bevételek- kiadások mérlege

(adatok forintban)

A 2019. évi működési és felhalmozási célú bevételi- kiadási előirányzatok mérlege			
Megnevezés	2020 évi előirányzat	Megnevezés	2020. évi előirányzat
<b>Működési célú bevételek</b>		<b>Működési célú kiadások</b>	
Műk.c. tám. államh. belülről	217 962 334	Személyi juttatások	170 629 882
Közhatalmi bevételek	43 000 000	Munkaadókat terh. járulékok	32 601 321
Működési bevételek	64 318 065	Dologi kiadások	134 848 070
Működési c. átvett pénzeszközök	0	Ellátottak pénzb. juttatásai	5 500 000
		Egyéb műk. c. kiadások	13 934 000
		Finanszírozási kiadások	8 442 334
<b>Működési célú bev. össz.</b>	<b>325 280 399</b>	<b>Működési célú kiad. össz.</b>	<b>365 955 607</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		<b>Felhalmozási célú kiadások</b>	
Felhalm.c. tám. államh. belülről	37 861 975	Beruházások	83 414 648
Felhalm.c. átvett pénzeszközök	20 606 966	Felújítások	52 670 174
Felhalmozási célú bevételek	1 149 606	Egyéb felh. célú kiadások	2 200 000
Költségvetési maradvány igényb.	138 231 397	Céltartalékok	13 226 302
		Általános tartalék	5 663 612
<b>Felhalm. célú bev. össz.</b>	<b>197 849 944</b>	<b>Felhalm. célú kiad. össz.</b>	<b>157 174 736</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>523 130 343</b>	<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>523 130 343</b>



## Előterjesztés a 3. napirendi ponthoz

### Döntés az Öreg iskola épület felújítására elnyert támogatásról történő lemondásról

Önkormányzatunk és a Római Katolikus Plébánia 2016. áprilisában megállapodást kötött arról, hogy a Plébánia kizárólagos tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban a hegykői 86 hrsz alatt felvett, ún. „Öreg iskola” épületet Önkormányzatunk - szándékai szerint - a Vidékfejlesztési Program Településképet meghatározó épületek külső rekonstrukciója, többfunkciós közösségi tér létrehozása, fejlesztése, energetikai korszerűsítés VP-6-7.4.1.1-16 kódszámú felhívásán igénybe vehető támogatás felhasználásával felújítja és benne kiállító, közösségi helyiségeket alakít ki. Felek a támogatási kérelem (pályázat) benyújtására Konzorciumi együttműködési megállapodást kötöttek, melyben konzorcium-vezetőnek Önkormányzatunk került kijelölésre.

Önkormányzatunk a pályázatot 2016. májusában nyújtotta be, melyre a Támogatói okiratot - csaknem három évvel később - 2019. február 15-én kaptuk kézhez.

A pályázati projekt megvalósításának határideje 24 hónap, vagyis 2021. február 15. Emlékeztetőként: a pályázati projekt megvalósítása nem csak a pályázatban nevesített felújítási munkák elvégzését, hanem az épület egészére, az építési engedélyben szereplő funkcióra vonatkozó használatbavételi engedély megszerzését jelenti.

A pályázaton az épület felújítására 48 909 203 Ft támogatást nyertünk, melyből 46 437 813 Ft fordítható a konkrét kivitelezésre, a többi egyéb költségekre (közbeszerzés, műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment, kötelező nyilvánosság biztosítása). A támogatás lehívásához további 18 316 769 Ft összeget önerőként kötelező felhasználni.

A pályázat benyújtásakor hatályos Építési normagyűjtemény szerinti referenciaárakon kalkulált felújítási költség a 2019. júniusban bekért indikatív kivitelezői árajánlat szerint aktualizálva az említett ~46,4 millió Ft-tal szemben mintegy 108 millió Ft lett volna. Ebben az összegben ráadásul csak az épület homlokzati felújítása, a falak utólagos hőszigetelése, a külső nyílászárók cseréje, gázszelvény és padlófűtési rendszer kiépítése, új vasbetonfödémek és úsztatott aljzatok kialakítása, padlószigetelés, a tetőlécezés-deszkázatok cseréje, 30% pótlással a héjazat javítása, a bádогоzások cseréje, továbbá külső makadám útburkolat, akadálymentes térkő járda és 14 db kavicsolt parkoló kialakítása szerepel.

Nem szerepel a pályázati költségvetésben (mert a pályázatban nem lehetett szerepeltetni) a falak belső vakolását-glettelését, válaszfalak építését, belső nyílászárók-falnyílások kialakítását, a festéseket, a belső burkolatokat, az elektromos szerelést és a gépészeti munkák közül a víz- és szennyvízcsatorna-, továbbá szellőzés szerelést. Jóllehet, a használatbavételi engedély megszerzéséhez ezeket a munkákat is meg kell valósítani.

2019. májusában kísérletet tettünk az alsó szint belső (egyesületi irodai célokra szolgáló) kialakítása érdekében két kisebb pályázat benyújtására, azonban ez a lehetőség az előkészítés szakaszában megrekedt. Mindenesetre ehhez a módosított alaprajz és költségvetés elkészült. Az alsó szint belső kialakításának költsége - egy indikatív kivitelezői árajánlat szerint - mintegy 24 millió Ft lett volna.

A leírtakra figyelemmel számításunk és becslésünk szerint az épület teljes felújításához az elnyert támogatáson felül további, mintegy 110 millió Ft-ra lenne szükség.

Ilyen jelentős összegű pályázati támogatásra vonatkozó ígéretet az elmúlt év során csupán bölcsőde létesítésére kaptunk.

A 82/2019.(VI. 20.) képviselő-testületi határozatban foglaltaknak megfelelően megvizsgáltuk a bölcsőde kialakítás lehetőségét az Öreg iskola épületében. Bár a két pályázat elvileg összehangolható lenne, építészek véleményére alapozva arra a megállapításra jutottunk, hogy nem alkalmas erre a funkcióra, és a bölcsődét az óvoda épület bővítéseként célszerű létrehozni. A bölcsődére a pályázat ennek megfelelően készítettük el, adtuk be és nyertük el.

Önkormányzatunk Képviselő-testülete többszöri alkalmat követően legutóbb 2019. szeptember 12-én megtartott ülésén tárgyalta az Öreg iskola épületére elnyert pályázati támogatás felhasználásának ügyét. A Képviselő-testület 116/2019.(IX. 12.) határozatában úgy foglalt állást, hogy kizárólag az elnyert pályázati támogatásból, a szükséges saját forrás hiányában a felújítást nem tudja megvalósítani. Ezért, amennyiben nem sikerül további forrást előteremteni, sajnós a pályázati támogatást sem lesz lehetőség igénybe venni.

2019. szeptember 24-én kelt levelünkben konzorciumi partnerünkhöz, a Római Katolikus Plébániához és Németh József plébánoshoz fordultunk. Kormányzati kapcsolatai révén év végén úgy tűnt, sikerülhet pluszt forrást találni a beruházáshoz. Ennek konkrét dokumentuma ugyanakkor a mai napig nincs.

A 2020-as gazdasági év fejlesztési prioritásai között a 26/2020.(II. 13.) képviselő-testületi határozatban az Öreg iskola épületének felújítását (vagy helyette a Petőfi u. 1. szám alatti vendéglátó üzlethelyiség épületének felújítását) még szerepeltettük.

A projekt megvalósítás első mérföldkövéhez (2020. február 28., minimum 10%-os kivitelezési számla elszámolásra történő benyújtása) közeledve idén február 25-én a melléklet kimentési és határidő hosszabbítási kérelmet terjesztettük elő a támogató szervezet felé - immár annak érdekében, hogy a támogatást egyáltalán életben tarthassuk. Az erre kapott mellékelt hiánypótlási felhívásra (1) újabb nyilatkozatot tettünk, mire az ismételt hiánypótlási felhívásra már csak az annak teljesítésére vonatkozó határidő hosszabbítási kérelmet tudtuk megfogalmazni, azt is a járványügyi helyzetre hivatkozva.

A veszélyhelyzet megszűnését követő 15 napon belül (2020. július 2.)

- vagy olyan érdemi választ kell adnunk, amelyet az irányító hatóság elfogad,
- vagy az elnyert támogatásról történő lemondásról (a támogatási jogviszonytól való elállásról) kell döntenünk.

A járványügyi helyzet során született kormányzati döntések, amelyeket a rendkívüli jogrend megszűnését követően immár törvények is megerősítenek, figyelemmel a jövő évi költségvetési törvény tervezetére is, nem valószínűsítik annak realitását, hogy a hiányzó összegek akár kormányzati forrásból, akár saját erőből előteremthetők lennének egy ekkora beruházáshoz.



HEGYKŐI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Iktatószám: HK/576-1/2020.

Ügyintézés helye: 9437 Hegykő, Iskola u. 1.

Ügyintéző: dr. Jakab Zsolt jegyző

Telefonszám: 99/540-005

E-mail: hegyko@hegyko.hu

Tárgy: VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 pályázat

- kérelem határidő meghosszabbítására

Hiv. szám: 673/6001/73/12/2017

Projekt azonosító: 1777784933

**Kérelem határidő meghosszabbítására - kimentés**

Alulírott, Szigethi István Hegykő Község Önkormányzata (Cím: 9437 Hegykő, Iskola u. 1., **Ügyfél-azonosító: 1003090037**) polgármestere a **VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 Településkép közösségi tér fejlesztése** című pályázatunkhoz kapcsolódóan - **projektazonosító: 1777784933** - az alábbi kérelmet nyújtom be.

Hegykő központjában, a Szent Mihály-templom közvetlen szomszédságában található az 1904-ben épült, egykori négyosztályos Római Katolikus Iskola. A helyi védelem alatt álló épület az 1980-as évek óta használaton kívül áll.

Hegykő Község Önkormányzata és a Római Katolikus Plébánia között 2016. áprilisában megállapodás született arról, hogy a Plébánia kizárólagos tulajdonában lévő, az ingatlan-nyilvántartásban a hegykői 86 hrsz alatt felvett, ún. „Öreg iskola” épületet az Önkormányzat a Vidékfejlesztési Program Településképet meghatározó épületek külső rekonstrukciója, többfunkciós közösségi tér létrehozása, fejlesztése, energetikai korszerűsítés VP-6-7.4.1.1-16 kódszámú felhívásán igénybe vehető támogatás felhasználásával felújítja és benne kiállító, közösségi helyiségeket alakít ki. Felek a támogatási kérelem (pályázat) benyújtására Konzorciumi együttműködési megállapodást kötöttek, melyben konzorcium-vezetőnek az Önkormányzat került kijelölésre.

A pályázatot 2016. 05.23-án nyújtottuk be, melyre a Támogatói okiratot 2019. február 15-én kaptuk kézhez. A pályázaton az épület felújítására 48 909 203 Ft támogatást nyertünk, melyből 46 437 813 Ft fordítható a konkrét kivitelezésre, a többi egyéb költségekre (közbeszerzés, műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment, kötelező nyilvánosság biztosítása). A támogatás lehívásához összesen 18 316 769 Ft önrészt vállaltunk.

A pályázat benyújtásakor hatályos Építési normagyűjtemény szerinti referenciaárakon kalkulált felújítási költség a 2019. júniusban bekért indikatív kivitelezői árajánlat szerint - tehát aktualizált árakon - az említett ~64,7 millió Ft-tal szemben mintegy 110 millió Ft lenne. Ebben az összegben ráadásul csak az épület homlokzati felújítása, a falak utólagos hőszigetelése, a külső nyílászárók cseréje, gázszerelés és padlófűtési rendszer kiépítése, új vasbetonfödémek és úsztatott aljzatok kialakítása, padlószigetelés, a tetőlécezés-deszkázatok cseréje, 30% pótlással a héjazat javítása, a bádogozások cseréje, továbbá külső makadám útburkolat, akadálymentes térkő járda és 14 db kavicsolt parkoló kialakítása szerepel.

Nem szerepel a pályázati költségvetésben, mert a pályázatban nem lehetett szerepeltetni a falak belső vakolását-glettelését, válaszfalak építését, belső nyílászárók-falnyílások kialakítását, a festéseket, a belső burkolatokat, az elektromos szerelést és a gépészeti munkák közül a víz- és szennyvízcsatorna-, továbbá szellőzés szerelést. Jóllehet, a használatbavételi engedély megszerzéséhez ezeket a munkákat is meg kell valósítani. Ezek becsült költsége további, mintegy 80 millió Ft.

A leírtakra figyelemmel az épület teljes felújításához megalapozott becslésünk szerint összességében mintegy 190 millió Ft-ra van szükség (belső berendezések nélkül). Amennyiben határidőben igénybe tudjuk venni, a külső felújításhoz 46 millió Ft az elnyert Vidékfejlesztési Program támogatásból elvben ehhez felhasználható. A pályázati projekt megvalósításának határideje 24 hónap, vagyis jelenleg 2021. február 15. A felújítás megkezdéséhez szükséges előkészítés- és a kivitelezés időigényére figyelemmel ez a határidő rendkívül közeli. Megjegyzendő, hogy a pályázati projekt megvalósítása nem csak a pályázatban nevesített felújítási munkák elvégzését, hanem az épület egészére, az építési engedélyben szereplő funkcióra vonatkozó használatbavételi engedély megszerzését jelenti.

Kizárólag az elnyert pályázati támogatásból, a szükséges saját forrás hiányában a felújítást Önkormányzatunk nem tudja megvalósítani. A konzorcium vezetője és a konzorcium tagja az elmúlt időszakban minden lehetséges fórumon kereste a lehetőséget, hogy a hiányzó forrást biztosítani tudja, eddig eredménytelenül. Ennek ellenére további erőfeszítéseket teszünk, hogy ezt a - Hegykő község számára különösen jelentős - műemlék épületet meg tudjuk őrizni.

A 272/2014. (XI.5). Korm. rendelet 90. §-ában foglaltak értelmében - egyszeri elszámolás kivételével - a támogatói okirat hatályba lépésétől számított 12 hónapon belül a kedvezményezett köteles elszámolni a megítélt támogatási összeg legalább 10%-ával. Ennek rajtunk kívül álló okok miatt nem tudtunk eleget tenni.

A fentiek értelmében kérjük, hogy a jogszabályban megadottak szerint a 12 hónapos határidőt 2021.02.15-re, a projekt megvalósításának 24 hónapos határidejét 2022.02.15-re meghosszabbítani szíveskedjenek!

A konzorcium szeretné megvizsgálni annak lehetőségét is, hogy az elnyert pályázati támogatást a település számára hasonlóan fontos, településképi szempontból még meghatározóbb épület felújítására fordítsa.

Hegykő, 2020.február 25.

Köszönettel:



Szigethi István  
polgármester





Iratazonosító:



3057355978

Oldal: 1

Iktatószám: 673/6001/73/14/2017

Ügyfél neve: Hegykő Község Önkormányzata  
 Ügyfél címe: 9437 Hegykő Iskola utca 1  
 Ügyfél azonosító: 1003090037

Tárgy: Hiánypótlásra felszólítás  
 Ügyintéző: Palásti Barbara  
 Projekt azonosítója: 1777784933

Tisztelt Kedvezményezett!

Értesítem, hogy a(z) Településkép, közösségi tér fejlesztése (VP) című, VP6-7.2.1-7.4.1.1-16. kódszámú felhívás alapján a fenti projektazonosító számon nyilvántartott támogatási kérelmére kibocsátott támogatási okirattal létrejött támogatási jogviszony keretében, 2020.02.26 17:06:28 időpontban indított, 3057082487 iratazonosító számon nyilvántartott **változás bejelentésének** vizsgálatát elvégeztem.

A(z) 3057082487 iratazonosító számú változáskezelési eljárás során az alábbi hiányszó(ka)t találtam:

1.

A benyújtott változás bejelentésében határidőn belül EGYRÉSzt KIMENTÉSI KÉRELEMMEL ÉLT a 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet [továbbiakban: kormányrendelet] 90. § (1) bekezdésében leírt kötelezettség teljesítését illetően. (12 hónapon belül kifizetési igénylés benyújtásával a megítélt támogatás legalább 10 %-ának felhasználásának igazolása) Beadványában MÁSRÉSt A PROJEKT 24 HÓNAPON BELÜLI MEGVALÓSÍTÁSRA előírt határidő MÓDOSÍTÁSÁT is kérte. (kormányrendelet 87. § (1) bekezdés l) pontja)

Mindkét jogszabályi hely előírja, hogy a késedelmet igazolni kell, azaz alátámasztó dokumentumokkal kell igazolni, hogy a beruházás megkezdésére a kedvezményezett tett-e lépéseket. Ön ilyen dokumentumokat nem csatolt kérelméhez, viszont a különálló szöveges kérelmének 2. oldalán megemlíti, hogy 2019. júniusában bekértek kivitelezői árajánlatot. Kérem, a hiánypótlás keretében küldje meg a fent nevezett árajánlatot és MINDEN további OLYAN DOKUMENTUMOT, AMELY IGAZOLJA, HOGY MIT TETTEK A BERUHÁZÁS MEGKEZDÉSÉÉRT ÉS MIÉRT NEM SIKERÜLT A KIVITELEZÉSt ELINDÍTANI. (visszautasított megkeresések, megrendelések, lemondott szerződések, eredménytelen pályázat stb.)

2.

A Felhívásnak és a kormányrendelet előírásainak megfelelően a hiánypótlás keretein belül adja meg az ÖN ÁLTAL KÉRT MÓDOSÍTOTT ÜTEMEZÉS SZERINTI PROJEKT megvalósítása során,

- tervezett mérföldkövek időpontját,

- a mérföldkő elérésével felhasználni tervezett támogatási összegeket, (48.909.203 Ft. támogatás elosztása)
- valamint az elért kívánt eredményeket. (fejtse ki 3-5 mondatban, hogy a projekt megvalósítása keretében a mérföldkövek eléréséig, mely kivitelezési/építési vagy egyéb tevékenységeket terveznek megvalósítani teljesen vagy részben!)

A pontosabb tervezés érdekében - az időpontok kiválasztásánál - gondolja végig, hogy a projekt megvalósítását és annak pénzügyi elszámolását, hogyan tervezi ütemezni!

- MIKORRA VÁRHATÓ A PROJEKT FIZIKAI BEFEJEZÉSE, (A 31/2018. MÁK Közlemény 1.1 pontja szerint, a projekt fizikai befejezése [kormányrendelet 3. § (1) bek. 40.]: az az állapot, amikor a projekt keretében támogatott tevékenységeket a felhívásban és a támogatási szerződésben meghatározottak szerint elvégezték. Tehát a projekt fizikai befejezésének dátuma alatt nem csak az építési tevékenységek teljesülését kell érteni, hanem minden támogatott tevékenységet is, projektmenedzsment, műszaki ellenőrzés, nyilvánosság stb.)

**- ZÁRÓ MÉRFÖLDKŐ TERVEZETT IDŐPONTJA,**

- projekt pénzügyi befejezése, azaz a ZÁRÓ KIFIZETÉSI KÉRELEM BENYÚJTÁSÁNAK IDŐPONTJA (projekt pénzügyi befejezése [kormányrendelet 3. § (1) 42.]: ha a projekt fizikai befejezése megtörtént, valamint a projektmegvalósítás során keletkezett elszámoló bizonylatok kiegyenlítése megtörtént.)

Felhívom a figyelmét, hogy olyan műszaki- szakmai tartalom módosításhoz nem járunk hozzá, amely során más megvalósítási helyen más épület felújítására irányuló változást tartalmaz, mivel az új beadványnak? minősül és arra sem a Felhívás, sem a jogszabály nem ad lehetőséget!

Változás jellege	Indoklás
Kimentési kérelem	Lásd fent!
Előírt határidőket érintő módosítás	Lásd fent!

Kérem, hogy a hiánypótlás összeállításánál fokozott figyelemmel és a felhívás adott pontjainak megfelelően járjon el, mert a hiányosságok javítására csak a kitézött határidőn belül van mód!

Amennyiben a hiánypótlás teljesítésével kapcsolatban további kérdések merülnek fel, a kérelem ügyintézője (Palásti Barbara) az alábbi telefonszámon érhető el: 96/814-547

Felszólítom, hogy a fent jelölt hiányosságokat 15 napon belül pótolja.

Tájékoztatom, hogy elektronikus úton történő kézbesítés esetén a határidő a központi elektronikus szolgáltató rendszer által visszaigazolt iratkézhésvételét követő naptól veszi kezdetét. (Amennyiben az irat átvételének visszaigazolása az elküldés napját követő hét napon belül nem történik meg, a dokumentumot kézbesítettnek tekintem.)

Postai úton történő kézbesítés esetén a küldeményt az átvételének napján kell kézbesítettnek tekinteni, a határidőbe nem számít bele a kézbesítés napja. (Ha a postai úton történő kézbesítés azért hiúsul meg, mert úgy nyilatkozik, hogy a küldeményt nem veszi át, az értesítést a kézbesítés megkísérlésének napján kézbesítettnek kell tekinteni. Ha a postai úton kézbesített küldemény nem kereste jelzéssel érkezik vissza, az értesítést - az ellenkező bizonyításig - a postai kézbesítés második megkísérlésének napját követő ötödik napon kézbesítettnek tekintem.)

A határidő akkor tekinthető betartottnak, ha a hiánypótlási beadvány határidőn belül benyújtásra kerül ügyfélkapun keresztül.

Felhívom figyelmét, hogy amennyiben a hiánypótlási felszólításnak határidőre nem tesz eleget, vagy a hiánypótlás során benyújtott dokumentumok nem vagy csak részben támasztják alá a változást, úgy a bejelentett változás részben vagy egészben történő elutasítására, illetve

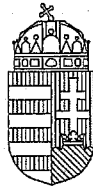


a rendelkezésre álló adatok alapján intézkedés megtételére kerül sor.

Együttműködését köszönöm.

Budapest, 2020. február 28.

A Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága  
nevében közbenső szervezetként eljáró  
Magyar Államkincstár



HEGYKŐI KÖZÖS  
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Iktatószám: HK/576-3/2020.

Ügyintézés helye: 9437 Hegykő, Iskola u. 1.

Ügyintéző: dr. Jakab Zsolt jegyző

Telefonszám: 99/540-005

E-mail: hegyko@hegyko.hu

Tárgy: VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 pályázat  
- kérelem határidő meghosszabbít-  
ására

Hív. szám: 673/6001/73/14/2017

Projekt azonosító: 1777784933

Iratazonosító: 3057355978

## Nyilatkozat

Kérelem határidő meghosszabbítására / kimentés

### Hiánypótlás

Alulírott, Szigethi István Hegykő Község Önkormányzata (cím: 9437 Hegykő, Iskola u. 1., ügyfél-azonosító: 1003090037) polgármestere a VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 Településkép közösségi tér fejlesztése című pályázatunkhoz kapcsolódóan - projektazonosító: 1777784933, 3057355978 iratazonosítószámú hiánypótlásra - az alábbiakról nyilatkozom:

Csatoljuk a kimentésben szereplő árajánlatot, melyet felkérésünkre a Lokberg Kft. 2019. 06. 20-án küldött meg részünkre. A vállalási összeg: 107 972 639 Ft, amely nem tartalmazza a belső befejező munkákat. Nem szerepel a pályázati költségvetésben, mert a pályázatban nem lehetett szerepeltetni a falak belső vakolását-glettelését, válaszfalak építését, belső nyílászárók-falnyílások kialakítását, a festéseket, a belső burkolatokat, az elektromos szerelést és a gépészeti munkák közül a víz- és szennyvízcsatorna-, továbbá szellőzés szerelést. Jóllehet, a használatbavételi engedély megszerzéséhez ezeket a munkákat is meg kell valósítani. Ezek becsült költsége további, mintegy 80 millió Ft. A megvalósításig az árak várhatóan további 15-20%-kal emelkednek.

1. A pályázaton az épület felújítására 48 909 203 Ft támogatást nyertünk, melyből 46 437 813 Ft fordítható a konkrét kivitelezésre, a többi egyéb költségekre (közbeszerzés, műszaki ellenőrzés, projektmenedzsment, kötelező nyilvánosság biztosítása). A támogatás lehívásához összesen 18 316 769 Ft önrészt vállaltunk.
2. Az épület támogatási kérelem szerinti megvalósításához feltérképeztük a bevonható forrásokat. Megvizsgáltuk az épület alternatív hasznosíthatóságát. A forráshiányt egyik változat esetében sem tudtuk feloldani. Mindkét konzorciumi partner részt vett a lehetőségek felkutatásában. Tárgyaltunk

helyi, térségi és állami szereplőkkel a térség országgyűlési képviselőjének is jeleztük problémánkat.

3. Projektünkben a tervezett mérföldkövek:

- I. 2021. 02. 15.: A közbeszerzés lefolytatása után kiválasztott kivitelezővel a belső födém kialakításával kezdjük meg projektünket. A nyílászárók cseréjével folytatjuk az építkezést, majd a fűtőkorszerúsítás; gázszerelés és padlófűtéses rendszer kiépítése következik.

Mérföldkő eléréséig felhasználni tervezett összeg: 4 701 621,- Ft.

Elérni kívánt eredmény: beruházás megkezdése, bontási munkák elvégzése.

- II. 2022. 02. 15.: az épület homlokzati felújítása, a falak utólagos hőszigetelése, a külső nyílászárók cseréje, új vasbetonfödémek és úsztatott aljzatok kialakítása, padlószigetelés, a tetőlécezés-deszkázatok cseréje, 30% pótlással a héjazat javítása, a bádogozások cseréje, továbbá külső makadám útburkolat, akadálymentes térkő járda és 14 db kavicsolt parkoló kialakítása.

Mérföldkő eléréséig felhasználni tervezett összeg: 44 207 582,- Ft.

Elérni kívánt eredmény: a beruházás műszaki terveknek megfelelő kivitelezése az új határidőre.

A projekt fizikai befejezése, a záró mérföldkő tervezett időpontja: 2022. 02. 15., a záró kifizetési kérelem benyújtásának tervezett időpontja: 2022. 03. 14.

A leírtakra figyelemmel az épület teljes felújításához megalapozott becslésünk szerint összességében mintegy 190 millió Ft-ra van szükség (belső berendezések nélkül). Amennyiben határidőben igénybe tudjuk venni, a külső felújításhoz 46 millió Ft az elnyert Vidékfejlesztési Program támogatásból elvben ehhez felhasználható. A pályázati projekt megvalósításának határideje 24 hónap, vagyis jelenleg 2021. február 15. A felújítás megkezdéséhez szükséges előkészítés- és a kivitelezés időigényére figyelemmel ez a határidő rendkívül közeli. Megjegyzendő, hogy a pályázati projekt megvalósítása nem csak a pályázatban nevesített felújítási munkák elvégzését, hanem az épület egészére, az építési engedélyben szereplő funkcióra vonatkozó használatbavételi engedély megszerzését jelenti.

Kizárólag az elnyert pályázati támogatásból, a szükséges saját forrás hiányában a felújítást Önkormányzatunk nem tudja megvalósítani.

A fentiek értelmében kérjük, hogy a jogszabályban megadottak szerint a 12 hónapos határidőt 2021. 02. 15-re, a projekt megvalósításának 24 hónapos határidejét 2022. 02. 15-re hosszabbítani szíveskedjenek!

Hegykő, 2020. március 16.

Köszönettel:



Szigethi István  
polgármester



HK/576-4/2020.



Iratazonosító:



3060341654

Oldal: 1

Iktatószám: 673/6001/73/16/2017

Ügyfél neve: Hegykő Község Önkormányzata  
 Ügyfél címe: 9437 Hegykő Iskola utca 1  
 Ügyfél azonosító: 1003090037

Tárgy: Hiánypótlásra felszólítás  
 Ügyintéző: Palásti Barbara  
 Projekt azonosítója: 1777784933

Tisztelt Kedvezményezett!

Értesítem, hogy a(z) Településkép, közösségi tér fejlesztése (VP) című, VP6-7.2.1-7.4.1.1-16. kódszámú felhívás alapján a fenti projektazonosító számon nyilvántartott támogatási kérelmére kibocsátott támogatási okirattal létrejött támogatási jogviszony keretében, 2020.02.26 17:06:28 időpontban indított, 3057082487 iratazonosító számon nyilvántartott **változás bejelentésének** vizsgálatát elvégeztem.

A(z) 3057082487 iratazonosító számú változáskezelési eljárás során az alábbi hiányosságo(ka)t találtam:

Tájékoztatom, hogy változás bejelentés iránti kérelmét - melyben kérte az egy éven belüli a támogatás legalább 10 %-ának felhasználásának igazolása alóli KIMENTÉST, másrészt a projekt végrehajtására rendelkezésre álló 24 HÓNAPOS MEGVALÓSÍTÁSI HATÁRIDŐ MEGHOSSZABBÍTÁSÁT - a megadott időpontokkal (mértőldkö adatok) az IRÁNYÍTÓ HATÓSÁG JÓVÁHAGYTA.

A hiánypótlásban tett nyilatkozat alapján becslésük szerint a külső felújítás (ami támogatott) mára közel 190 millió Ft-ba kerülne. A belső felújítást (ami nem támogatott) teljes mértékben önerőből kellene jelenleg megoldania a konzorciumnak, ami további 80 millió Ft kiadást jelent. A használatbavételi engedély feltétele viszont a külső és belső felújítás. A Felhívás szerint a projektet (felújított épületet) használni és üzemeltetni kell a zárást követő 5 évig.

A hiánypótlásban benyújtott nyilatkozatban az alábbi megállapításokat tették: "A forráshiányt egyik változat esetében sem tudjuk feloldani." [...] "Kizárólag az elnyert pályázati támogatásból, a szükséges saját forrás hiányában a felújítást Önkormányzatunk nem tudja megvalósítani."

Mindezek ellenére, hogy likviditási gondokat jeleznek kérték a projekt halasztott megvalósításához az IH hozzájárulását.

A fenti ellentmondás miatt kérem, **FEJTSE KI, ILLETVE TÁMASSZA ALÁ, HOGY A KONZORCIUM HOGYAN KÍVÁNJA MEGOLDANI A LIKVIDITÁSI PROBLÉMÁT** a projekt kivitelezése során, mi biztosítja, hogy a projekt megvalósítható határidőn belül és a támogatási összeg elszámolásra kerül, azaz a konzorcium önerje, hogyan, milyen forrásokkal növelhető, illetve kívánják növelni?! (pl. hitel, konzorciumi tagok nagyobb önrész vállalása)

Változás jellege	Indoklás

Kérem, hogy a hiánypótlás összeállítása során fokozott figyelemmel és a felhívás adott pontjainak megfelelően járjon el, mert a hiányosságok javítására csak a kitűzött határidőn belül van mód!

Amennyiben a hiánypótlás teljesítésével kapcsolatban további kérdések merülnek fel, a kérelem ügyintézője (Palásti Barbara) az alábbi telefonszámon érhető el: 96/814-547

Felszólítom, hogy a fent jelölt hiányosságokat 10 napon belül pótolja.

Tájékoztatom, hogy elektronikus úton történő kézbesítés esetén a határidő a központi elektronikus szolgáltató rendszer által visszaigazolt iratkézhözvételt követő naptól veszi kezdetét. (Amennyiben az irat átvételének visszaigazolása az elküldés napját követő hét napon belül nem történik meg, a dokumentumot kézbesítettnek tekintem.)

Postai úton történő kézbesítés esetén a küldeményt az átvételének napján kell kézbesítettnek tekinteni, a határidőbe nem számít bele a kézbesítés napja. (Ha a postai úton történő kézbesítés azért hiúsul meg, mert úgy nyilatkozik, hogy a küldeményt nem veszi át, az értesítést a kézbesítés megkísérlésének napján kézbesítettnek kell tekinteni. Ha a postai úton kézbesített küldemény nem kereste jelzéssel érkezik vissza, az értesítést - az ellenkező bizonyításig - a postai kézbesítés második megkísérlésének napját követő ötödik napon kézbesítettnek tekintem.)

A határidő akkor tekinthető betartottnak, ha a hiánypótlási beadvány határidőn belül benyújtásra kerül ügyfélkapun keresztül.

Felhívom figyelmét, hogy amennyiben a hiánypótlási felszólításnak határidőre nem tesz eleget, vagy a hiánypótlás során benyújtott dokumentumok nem vagy csak részben támasztják alá a változást, úgy a bejelentett változás részben vagy egészben történő elutasítására, illetve a rendelkezésre álló adatok alapján intézkedés megtételére kerül sor.

Együttműködését köszönöm.

Budapest, 2020. március 26.

A Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága  
nevében közbenső szervezetként eljáró  
Magyar Államkincstár



## HEGYKŐI KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

**Iktatószám:** HK/576-5/2020.

Ügyintézés helye: 9437 Hegykő, Iskola u. 1.

Ügyintéző: dr. Jakab Zsolt

Telefonszám: 99/540-005

E-mail: hegyko@hegyko.hu

**Tárgy:** VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 pályázat

- kérelem hiánypótlás teljesítési határidejének meghosszabbítása iránt

**Hív. szám:** 673/6001/73/16/2017

**Projekt azonosító:** 1777784933

**Iratazonosító:** 3060341654

### **Kérelem**

#### **hiánypótlás teljesítési határidejének meghosszabbítása iránt**

Alulírott Szigethi István polgármester, Hegykő Község Önkormányzata (Cím: 9437 Hegykő, Iskola u. 1., ügyfél-azonosító: 1003090037) képviselőjében eljárva Önkormányzatunk VP6-7.2.1-7.4.1.1-16 kódszámú, Településkép közösségi tér fejlesztése című pályázati projektünkhöz kapcsolódóan (projektazonosító: 1777784933) 3060341654 iratazonosító számú hiánypótlási felhívásukra az alábbi kérelmet nyújtom be:

Továbbra is eltökélt szándékunk a pályázati projekttel érintett épület felújítása és funkcióval megtöltése, amely évtizedes tervünk. Jelen járványügyi veszélyhelyzetben is bízunk a Kormány segítségével, olyan gazdaságpolitikai döntések meghozatalában, amelyek eredményeként lehetőségünk lesz a projektet megvalósítani.

A korábban bemutatott, jelentősen megnövekedett önerő biztosítása Önkormányzatunk részéről Képviselő-testületi döntést igényel. Amennyiben a projekttől elállunk, arról is a Képviselő-testületnek kell döntenie.

A Kormány által kihirdetett - jelenlegi - veszélyhelyzetben a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint „a települési önkormányzat képviselő-testületének {...} feladat- és hatáskörét a polgármester {...} gyakorolja”. Ez alapján a Képviselő-testület ülésének összehívására - amíg a veszélyhelyzet fennáll - nincs lehetőség, a Képviselő-testület valamennyi hatáskörében a polgármester hoz döntést, ideértve a határozathozatalt és a rendeletalkotást is.

A polgármesteri döntéshozatalnál azonban figyelemmel kell lenni a szükségességre, az arányosságra, és a joggal való visszaélés tilalmára. Ennek megfelelően a polgármester ilyen mértékű kötelezettségvállalása (pl. hitelfelvétel, önerő biztosítására előirányzat elkülönítése), vagy a jelentős összegű pályázati támogatásról való lemondása

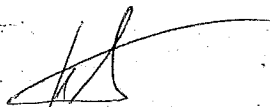
(gondolunk itt a projekttől történő elállásra) álláspontunk szerint nem tartozik abba a tárgykörbe, amelyről a Képviselő-testület nélkül a polgármester önállóan - a szükségességet és arányosságot szem előtt tartva - döntést hozhat.

Jelenleg nem látható, hogy a járványügyi helyzet, illetőleg annak elhúzódása milyen gazdasági helyzetet eredményez majd. A kihirdetett veszélyhelyzet végének időpontját sem ismerjük.

Fentiekre tekintettel azzal a kérelemmel fordulunk Önökhöz, hogy a hiánypótlás teljesítésének határidejét a veszélyhelyzet (járványügyi helyzet) megszűnését követő 15. napig meghosszabbítani szíveskedjenek.

Hegykő, 2020. április 14.

Köszönettel:



Szigethi István  
polgármester





## Előterjesztés a 4. napirendi ponthoz

### A 2020-2024. évi gazdasági program elfogadása

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 116. §-a szerint a képviselő-testület hosszú távú fejlesztési elképzeléseit gazdasági programban, fejlesztési tervben rögzíti, melynek elkészítéséért a helyi önkormányzat felelős.

A gazdasági program, fejlesztési terv a képviselő-testület megbízatásának időtartamára vagy azt meghaladó időszakra szól.

A gazdasági program, fejlesztési terv helyi szinten meghatározza mindazokat a célkitűzéseket és feladatokat, amelyek a helyi önkormányzat költségvetési lehetőségeivel összhangban, a helyi társadalmi, környezeti és gazdasági adottságok átfogó figyelembevételével a helyi önkormányzat által nyújtandó feladatok biztosítását, színvonalának javítását szolgálják.

A gazdasági program, fejlesztési terv - a megyei területfejlesztési elképzelésekkel összhangban - tartalmazza, különösen: az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó fejlesztési elképzeléseket.

A gazdasági programot, fejlesztési tervet a képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül fogadja el. Ha a meglévő gazdasági program, fejlesztési terv az előző ciklusidőn túlnyúló, úgy azt az újonnan megválasztott képviselő-testület az alakuló ülését követő hat hónapon belül köteles felülvizsgálni, és legalább a ciklusidő végéig kiegészíteni vagy módosítani.

Mellékelten megküldjük az Önkormányzat 2014-2019. évi gazdasági programját. A 2020-2024. évi gazdasági program tervezetét az ülésig, elektronikus úton küldjük meg.

Melléklet a 15/2015.(II. 12.) képviselő-testületi határozathoz

# **Hegykő Község Önkormányzatának**

## **Gazdasági programja**

**2015-2019.**

## **I. A településfejlesztési politika célkitűzései**

Az Önkormányzat célja az esztétikus, tiszta és biztonságos település kialakítása és fenntartása, ahol a lakosság ellátását korszerű infrastruktúra és színvonalasan működő intézményhálózat biztosítja.

Gazdasági megfontolásból kiemelt cél Hegykő turisztikai fejlesztése, a termálfürdő további korszerűsítése és szolgáltatásainak bővítése, a szálláshelyek számának és minőségének növelése, a színvonalas vendéglátás megőrzése. A meglévő gyógy-, kerékpáros-, öko- és a kulturális turisztikai lehetőségek mellett célszerű további idegenforgalmi kínálatot (attrakciót) teremteni. Ilyen lehet a Hegykői Főcsatornánál tervezett csónaktároló a kenuutárak szervezési feltételeinek megteremtésével, esetleg kisebb kikötő létesítése kisméretű szolár hajók fogadására, továbbá interaktív szabadtéri kiállítóhely létrehozása a Vasfüggöny Emlékhely fejlesztéseként. További kiemelt cél az elsősorban zöldség- és gyümölcsstermesztésre, továbbá helyi termék előállítására alapuló családi gazdaságok létrejöttének és piacra jutásának elősegítése.

## **II. Fejlesztési elképzelések**

### **1. Rendezett közterek, parkosítás**

- zöldterület gondozás;
- folyamatos gyommentesítés;
- fásítás;
- meglévő parkok fejlesztése, új parkok kialakítása (Hősök kertje; Patak utca lakótelek-kialakítással nem érintett részei, terei; sétáló- és pihenőpark a grófkertben védett fákkal, térvilágítással; pihenőhely kialakítása a műfüves labdarúgópálya mellett);
- egységes arculatú utcabútorok (a még hiányzó padok, kerékpártámaszok, hulladékgyűjtők).

## 2. Közlekedés fejlesztése

- önkormányzati kezelésű utak (ideértve a bel- és külterületi kerékpárutat is) fenntartása;
- kátyúzás, burkolat-felújítás (utóbbi: Jókai utca, Iskola utca, Szent Mihály utca);
- útépitések (új lakóterületek útjainak még hiányzó aszfaltozása, Fürdő utca folytatásának aszfaltozása, az Alsókeretek utcát a Viola utcával összekötő út aszfaltozása);
- parkoló kialakítása a Patak utcában, a labdarúgó pályára érkezők részére és a Civil-ház előtt;
- temető parkoló útcsatlakozásának szabványos kiépítése,
- járdák szükség szerinti felújítása;
- közlekedési rend felülvizsgálata, jelzőtáblák pótlása, sebességkorlátozási intézkedések;
- utak menti padkák rendezése;
- csapadékvizek elfolyásának biztosítása;
- a Petőfi utca főtér és Iskola utca közötti szakaszának városias kialakítása;
- a Fertő parti kerékpárútra a templom előtt csatlakozó és a tervezett vasúti megállóig tartó (a Petőfi utcán keresztülhaladó) kerékpárút tervezése, ideértve a Petőfi utca csapadékvíz elvezetésének tervezését is.

## 3. Intézmények

- középületek megkezdett korszerűsítésének folytatása (önkormányzat épülete, konyha épület körüli közlekedő felületek rendezése);
- a felújítással eddig nem érintett épületek korszerűsítésének, illetőleg adott esetben átalakítással is járó felújításának megkezdése (tornacsarnok, Tó vendéglő, Fő téri élelmiszerüzlet épülete);
- önkormányzati épületek energetikai fejlesztése;
- intézményi működések további racionalizálása.

## 4. Helyi termelői piac

- infrastrukturális fejlesztés (vizesblokk, fedett árusító helyek) és népszerűsítés, valamint csatlakozás a térségi védjegy programhoz.

#### 5. Mariska néni-házának hasznosítása

- a Széchenyi Ödön parkhoz kapcsolódóan vizesblokk kialakítása az épületben a helyi termelői piac, a kerékpáros turistaforgalom és a jövőben ide tervezett turisztikai-kulturális rendezvények vizesblokk kiszolgálására,
- az épület további részében szálláshely kialakítás.

#### 6. Ásványvíz palackozás feltételeinek megteremtése helyi terméként.

#### 7. Közvilágítás fejlesztése

- meglévő lámpatestek számának bővítése (ahol szükséges), korszerűsítése (LED-es lámpatestekre cserélése);

#### 8. Az ún. pedagógus föld hasznosítása, közmunka programba való bevonása.

#### 9. Kultúra

- kulturális célú – és egyúttal turisztikai – rendezvények megtartása (különösen: Tízforrás Fesztivál, Kézműves Sörök és Pálinkák Fesztiválja, Borok Utcája);
- kulturális csoportok erősítése (Bolla Géza Gyermekkórus, Hegykői Szent Mihály-templom Kórusa, Hegykői Tűzoltózenekar).

#### 10. Sport

- sportolási lehetőséget biztosító egyesületek, szervezetek támogatása, korszerű sportolási feltételek biztosítása;
- új sportöltöző építése és a részben a régi, lebontandó sportöltöző épület helyén nagyméretű, élőfüves labdarúgó edzőpálya kialakítása.

#### 11. Civil szervezetek

- civil szervezetekkel történő együttműködés, közérdekű tevékenységeik támogatása.

## 12. Letelepedés támogatása

- fiatal, gyermekes családok letelepedésének támogatása, az Önkormányzat által fenntartott intézményhálózat igénybevétele érdekében.

### **III. A munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése**

Hegykőn a munkahelyeket jellemzően három nagy csoportba oszthatjuk:

- az Önkormányzat és intézményei által fenntartott munkahelyekre,
- a mezőgazdaság által kínált fő- vagy másodállást biztosító munkahelyekre,
- az idegenforgalmi vállalkozások által kínált munkahelyekre.

Az önkormányzati munkahelyek száma a már eddig is elvégzett racionalizálások eredményeképpen csökkenő tendenciát mutat, és ugyanez mondható el a mezőgazdaság által kínált munkahelyekről is. További növekedés várható az idegenforgalmi ágazatban (jelentős foglalkoztató a Sá-Ra TERMÁL Kft, a Wenergia Kft, és a Marben Kft; de növekszik a száma az idegenforgalomban érintett egyéni vállalkozásoknak és családi gazdasági társaságoknak is amellet, hogy pl. a falusi szállásadás közel harminc családnak másodlagos megélhetési forrást biztosít).

A helyi termékek (és különösen a hegykői zöldség) előállításának ösztönzése érdekében e termékek piacra jutását elsősorban a helyi termelői piac fenntartásával és bővítésével (infrastrukturális feltételeinek javításával), valamint helyi termékbolt kialakításával kell segíteni. Fontos lenne, hogy a helyi vendéglátó és kereskedelmi üzletek is minél nagyobb számban használják fel, értékesítsék a helyi alapanyagokat.

Új, jelentős munkahelyteremtést eredményezhet az iparterület hasznosítása, az ideköltöző környezetbarát termelőtevékenységek révén. Az iparterülettel kapcsolatos feladat az út céljára kijelölt ingatlanok mezőgazdasági művelésből történő kivonásának (más célú hasznosításának) engedélyezése és a közművesítés előkészítése, bár a közmű kapacitásigények a befektetői szándéktól függően rendkívül eltérőek lehetnek.

Az új munkahelyteremtés mellett lényeges a meglévők megtartása, amelyet az Önkormányzat a rendelkezésre álló eszközeivel segíthet (kiszámítható helyi adózás, hosszú távú bérleti szerződések, partnerség és együttműködés kialakítása, rugalmas ügyintézés, fejlesztési célú pályázati támogatások biztosítása, stb.).

#### **IV. Az adó politika célkitűzései**

A helyi adók alkalmazása az 1990. évi C. törvény által biztosított viszonylag szűk keretek között működik. A törvény nemcsak a bevezethető adófajtákat, hanem mértéküket, és a mentességek, valamint kedvezmények körét is meghatározza. Hegykőn jelenleg

- iparűzési adót,
- építményadót,
- telekadót, és
- idegenforgalmi adót

alkalmazunk. Ezek szabályozása úgy készült, hogy a hegykői lakosságot helyi adó jellemzően nem terheli (iparűzési adót a vállalkozások; építményadót a vállalkozások, üdülőtulajdonosok és azon lakóház-tulajdonosok fizetnek, akik nem Hegykőn laknak; telekadó a lejárt beépítési kötelezettségű, de be nem épített-, továbbá a vállalkozások tulajdonában lévő ingatlanokat terheli; idegenforgalmi adót pedig a településre érkező turisták fizetnek).

Az üdülőépületek utáni építményadó megfizetése alól az Önkormányzat helyben lakás esetén mentességet biztosít.

A beépítést ösztönző telekadó szabályozás lehetőséget biztosít az építkezés ideje alatti adómentesség igénybevételére, ezzel is segítve a lakáshoz jutást.

Egyebekben az Önkormányzat célja a felsorolt adónemek fenntartása, a gazdasági lehetőségek között az adómértékek szinten tartása. Az adóra vonatkozó szabályozásnak kiszámíthatónak és a stabilitást biztosítónak kell lennie, fokozottan ügyelve arra, hogy az

adókötelezett kör időben felkészülhessen a módosításokra. Az adók nem jelenthetnek aránytalan, vagy elviselhetetlen terhet.

### **V. Az egyes közszolgáltatások biztosítására, színvonalának javítására vonatkozó megoldások**

Az Önkormányzat egyes közszolgáltatásokat az általa fenntartott intézményein keresztül, másokat közszolgáltatási szerződés keretében biztosít.

1. Települési szilárd hulladékgyűjtés, szállítás és ártalmatlanítás a Sopron és Térsége Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás tagjaként

- hatályos szerződés az STKH Kft-vel;
- évi rendszeres lomtalanítás;
- illegális hulladéklerakó helyek felszámolása, új kialakulásának megakadályozása;
- szelektív hulladékgyűjtés alkalmazása.

2. Ivóvízellátás és szennyvízkezelés

Az Önkormányzat – társtulajdonosként – tulajdonosa a település vízi-közmű vagyonának és az ezt bérleti szerződés alapján működtető Soproni Vízmű Zrt-nek. A Fertő part elmúlt évtizedbeli dinamikus fejlődésének (lakótelek-kialakítások, társasházépítések, panziók, stb.) eredményeként a '90-es évek közepére kiépített közműkapacitások mára szűkösen bizonyulnak, így ivóvíz- és szennyvíztisztítási kapacitások megvalósításán kell dolgozni, amelyhez nyilvánvalóan pénzügyi forrásokat is rendelni kell. Hegykő szempontjából kedvező lehet, hogy az ivóvízellátás biztosítása érdekében folyamatban van a hegykői vízmű telep – legalább is részbeni - rehabilitációja.

3. Kéményseprés

A kéményseprő-ipari közszolgáltatás, a Győr-Moson-Sopron Megyei Önkormányzat feladatkörében van.



#### 4. Alapfokú nevelés, oktatás

Az Önkormányzat célja a Tündérrózsa Óvoda színvonalas fenntartása, felkészülés a kapacitásának szükség szerinti bővítésére, tekintettel a beköltözések miatt várható további gyermeklétszám növekedésre.

#### 5. Egészségügy ellátások

A háziorvosi rendelés és a fogorvosi ellátás korszerűnek mondható, felújított helyi rendelőben zajlik, a hét minden napján elérhető. Szintén a településen működik a védőnői szolgáltatás. A település kedvező idegenforgalmi adottságaiból adódóan gyógyászati szakrendelések is működnek, a lakosság által is igénybe vehetően (további fogorvosi ellátás, reumatológiai és ortopédiai szakrendelés, nőgyógyászati szakrendelés).

Hegykő, 2015. február 12.