

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH- 9261/2024.

Ügyintéző/Témafelelős: Tóthné Klamik Gyöngyi

Tárgy: Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi
zárszámadása

Véleményező bizottság: Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság
Szociális Bizottság
Ügyrendi Bizottság

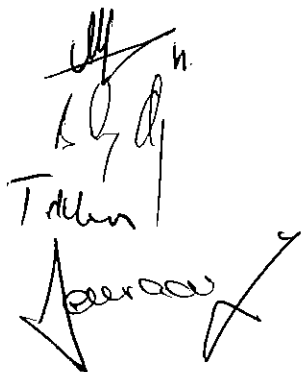
Melléklet: 1 pld rendelet tervezet, indokolással, hatásvizsgálati
lappal

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. tv. 91. § (1) bekezdése alapján „a jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet a Képviselő-testület a költségvetési évet követő” ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti be. A Képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

A 2023. évi költségvetési rendeletet a 7/2023. (II.23.) Képviselő-testület rendeletével fogadta el Mórahalom Város Képviselő-testülete, amely többször módosításra került.

Az államháztartási törvény előírásainak megfelelő tartalmú zárszámadási rendelettervezet, amely az Önkormányzati szinten teljesített bevételek és kiadások teljesüléséről, a beruházások készülségi fokáról ad számot az 1-17. sorszámú mellékletként csatolt táblázatok adattartalmával kerül bemutatásra.

A Mórahalom Városi Önkormányzat vezetője, valamint intézményeinek vezetői, továbbá a Mórahalom Polgármesteri Hivatala vezetője a belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfeleléséről szóló nyilatkozatát megtette.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendelet tervezetének áttekintése után alkossa meg az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletét és fogadja el az alábbi határozati javaslatot.

dr. Tóth Krisztián
jegyző

Tóthné Klamik Gyöngyi
költségvetési és adóosztály vezető

Határozati javaslat:

Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete - a Pénzügyi és Városfejlesztési Bizottság véleményét figyelembe véve - megtárgyalta a 2023. évi pénzügyi terv végrehajtásáról szóló beszámolót és a következő határozatot hozza:

1.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja az intézmények vezetőinek figyelmét, hogy a pályázatok – különösen az Európai Unió pályázatok – közös megvalósítása során a pénzügyi számviteli szabályokat, a pályázati követelményeket maradéktalanul tartsák be.

Felelős: Intézményvezetők,

Határidő: folyamatos, a határozati pont végrehajtásáról a Képviselő-testület külön jelentést nem kér.

2.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat és intézményei maradványát 3.569.978.826,- forint összegben hagyja jóvá. Felhívja a Jegyző figyelmét, hogy a maradványt a 2024. évi költségvetési rendeletbe legkésőbb a 2024. május havi rendeletmódosítás során építse be.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Határidő: 2024. június 30.
Felelős: Jegyző
Költségvetési és adóosztály vezető

3.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja az Önkormányzat figyelmét, hogy az unio-s források megérkezéséig a TOP Plusz forrásból megvalósuló projektek kivitelezéséhez a forrást az Önkormányzat 2023. évi maradványából biztosítsa, illetve az Önkormányzat tartalékából egészítse ki.

Felelős: Polgármester
Költségvetési és adóosztály vezető
Határidő: folyamatos (beszámolásra: 2025. május)

4.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete felhívja a Jegyző és a Költségvetési és adóosztály vezetőjének figyelmét, hogy az önkormányzatnál és intézményeinél képződött 2023. évi maradvány elsősorban pályázati pénzek maradványa, bérmaradvány, járulékok, szállítói kötelezettségek, így elsősorban kötelezettségvállalással terhelt feladatokra használható fel.

Felelős: Jegyző
Költségvetési és adóosztály vezető
Határidő: folyamatos (beszámolásra: 2024. május)

5.) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Mórahalom Városi Önkormányzat és intézményei, valamint a Mórahalom Polgármesteri Hivatala vezetőjének a belső kontrollrendszerre vonatkozó jogszabályi előírásoknak való megfeleléséről szóló nyilatkozatát megismerte és azt a melléklet szerint elfogadja.

Felelős: Polgármester, Jegyző, Intézményvezetők

Határidő: azonnal

Erről értesítést kap:

1. Mórahalom város Polgármestere
2. Mórahalmi város Jegyzője
3. Költségvetési és adóosztály vezetője
3. Napköziotthonos Óvoda Vezetője
4. Mórahalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház Igazgatója
5. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő Vezetője

Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testületének .../2024. (V. 30.) önkormányzati rendelete

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról

Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Államháztartásról szóló 2011. évi CLIXV. tv. 91. §-ában valamint az Alaptörvény 32. cikk (1) bek. f) pontjában kapott felhatalmazás alapján az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtása tárgyában az alábbi rendeletet alkotja:

1. §

(1) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. melléklet és 2. mellékletben foglaltaknak megfelelően az alábbiak szerint jóváhagyja:

- a) 7.553.949.359,- forint költségvetési pénzforgalmi bevétellel
- b) 18.781.117.944,- forint finanszírozási bevétellel
- c) 8.238.827.033,- forint költségvetési pénzforgalmi kiadással
- d) 14.526.261.444,- forint finanszírozási kiadással.

(2) A bevétel költségvetési címenkénti megoszlása, Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési rendeletével azonos szerkezetben, összehasonlítható módon az 1. mellékletben található.

(3) A kiadás költségvetési címenkénti megoszlása, Mórahalom Városi Önkormányzat költségvetési rendeletével azonos szerkezetben, összehasonlítható módon a 2. mellékletben található.

(4) Mórahalom Városi Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatát 2023. évben 169 fő átlagos statisztikai állományi létszámmal valósította meg. Részletezése a 2. mellékletben található.

2. §

(1) Mórahalom Városi Önkormányzat pénzeszközáadásainak összege 963.028.131,- forint, szervezetenkénti részletezését a 3. melléklet tartalmazza. A társadalom- és szociálpolitikai juttatások tételeit, amelynek összege 8.190.426,- forint a 4. melléklet tartalmazza.

(2) Mórahalom Városi Önkormányzat felújítási, és fejlesztési kiadásainak, felhalmozási célú pénzeszköz átadásának teljesítését 3.555.745.747,- forint főösszegben, valamint annak feladatonkénti részletezését az 5. mellékletben foglaltak szerint fogadja Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete.

3. §

(1) Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi tervezett normatív, normatív kötött felhasználású állami támogatásait a 6. melléklet szerint hagyja jóvá Mórahalom Városi önkormányzat Képviselő-testülete, 1.457.412.941,-forint tényleges összegben.

(2) Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi összevont működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlegét a 7. melléklet tartalmazza.

4. §

- (1) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények 2023. évi maradványát 3.569.978.826,- forint összegben fogadja el.
- (2) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a maradvány önállóan működő és gazdálkodó intézményenkénti megoszlását a 8. melléklet szerint jóváhagyja.
- (3) A 2023. évi költségvetési pénzmaradvány felhasználásának tervét a 9. melléklet tartalmazza, melyet a tervezet szerint a Képviselő-testület jóváhagyja.
- (4) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi összevont mérlegét 31.150.595.796,- forint főösszegben 10. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (5) Mórahalom Városi Önkormányzat által 2023. évben és korábbi években szerzett részesedések állományáról készült kimutatást Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 11. melléklet szerint fogadja el.
- (6) Mórahalom Városi Önkormányzat által nyújtott 2023. évi közvetett támogatások tényleges összegét tartalmazó kimutatást a 12. melléklet szerint 13.187.597,- forint összegben hagyja jóvá Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete.
- (7) Mórahalom Városi Önkormányzat vagyonáról készült leltárfelvételi kimutatás összesítését Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a 13. melléklet szerint fogadja el.
- (8) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az ingatlanvagyon kataszterben nyilvántartott ingatlan-vagyon és a mérlegben kimutatott ingatlanvagyon egyezőségét a 14. melléklet szerint fogadja el.
- (9) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az eredmény kimutatást a 15. melléklet szerint fogadja el.
- (10) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat mérlegfőösszegét a 16. melléklet szerint fogadja el.
- (11) Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023-ban aktivált eszközeiről készült kimutatást a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

Hatályát veszti a 2022. évi zárszámadásáról szóló 35/2023. (V. 25.) önkormányzati rendelet.

6. §

Ez a rendelet 2024. május 31-én lép hatályba.

Nógrádi Zoltán sk.
polgármester

Dr. Tóth Krisztián sk.
jegyző



MÓRAHALOM

*Mórahalom város
Polgármesterétől*
☒ 6782 Mórahalom, Szentháromság tér 1.
☎ 62/281-079
Internet: <http://www.morahalom.hu>
E-mail: info@morahalom.hu

Mórahalom város Képviselőtestülete
/2024. (V.30.) önkormányzati rendelet-tervezetének indokolása
az Önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról
Mórahalom városi Önkormányzat
2023. évi gazdálkodásának szöveges beszámolója
Önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Gazdasági, államháztartási helyzetkép

A veszélyek korában élünk. A járvány után a háborúval és a nyomában járó gazdasági és energiaválsággal kell megküzdeni. Az elhúzódó háború Európa gazdaságát válságba taszította.

A 2023-as költségvetés a rezsivédelem költségvetése. Magyarország energiaszámlája hétről tizenhét milliárd euróra nőtt. A Rezsivédelmi Alap azonban jelentős, több mint 2600 milliárd forintos forrást biztosít arra, hogy a családok, az állami intézmények, és az önkormányzatok is hozzájárulást kapjanak a megnövekedett kiadásaihoz.

Az orosz-ukrán háború, valamint a nyugati államok arra adott Oroszország elleni szankciósorozata nyomán néhány nap alatt nagyot változtak a magyar gazdaság kilátásai is. Az eddig tervezettnél alacsonyabb GDP-növekedés, tartósan magasabb infláció, magasabb kamatok, gyengébb forintárfolyam, elszálló energiaárak.

A háború kitörésével az energiaárak emelkedése összességében több ezer milliárdos terhet rótt a költségvetésre:

- lassabb növekedés miatti bevételkiesés,
- villamosenergia-szolgáltatók, távhő és földgáz szolgáltatók vesztesége,
- önkormányzatok, önkormányzati költségvetési szervek rezsikiadásának emelkedése,
- állami közszolgáltatók (vasút, autóbusz, víziközmű, stb.) rezsiköltségének emelkedése,
- nyugdíjkiadások emelkedése,
- kamatkiadások növekedése.

A kamatkiadások növekedése miatt jelentősen nőttek a kamatkiadások. 2023-ban 4,4 % volt a GDP arányos kamatkiadások arány, utoljára 2012-2013-ban volt ennél magasabb 4,6-4,5 %.

A finanszírozási költségek is megemelkedtek az infláció ellen küzdő monetáris politikai irányváltás miatt. a 10 éves állampapírok hozama 2017. év elején még 3,5 % volt, 2023 elejére a hozam 10 % fölé emelkedett.

A bevételek elmaradása mellett is nagymértékű volt a kiadások kiáramlása az uniós programokra. A 3.000 ezer milliárdos kiadás mellett 2023-ban csak 1.700 ezer milliárd volt a támogatási bevétel. Jellemzően az unió-s ciklusok elején az unió-s pénzek lassabban érkeznek a költségvetésbe. Az orosz-ukrán háború már 2022-ben megtörte a gazdasági növekedés gyorsulását, mely 2023-ban tovább csökkent.

A helyi önkormányzatok gazdálkodása

A helyi önkormányzati alrendszer pénzforgalmi egyenlege negatívba fordult, bruttó adósságállománya tovább növekedett.

Az önkormányzatok lekötött megtakarítása 2019 óta folyamatosan csökken, akkori 285.530,8 millió forintról 78.002,1 millió forintra csökkent. Ezek az állampapírban jelentkező megtakarítások voltak. Az önkormányzatok helyi adó bevétele az utóbbi 10 évben megduplázódott, ezen belül az iparüzési adó bevétel 523.124,7 millió forintról 1.149.200 millió forintra nőtt.

Az adóbevételek települések közötti megoszlása jövedelmi egyenlőtlenséget teremt az egyes önkormányzatok között.

A településtípusos vizsgálat szerint országon belül Budapest és kerületei, valamint a megyei jogú városok (49 önkormányzat a 3178 önkormányzatból) részesedése a 2022. évi iparüzési adóbevételekből 63,4 %-os.

A feladatalapú finanszírozás bevezetésétől, 2013-tól kezdődően többelemű szabályozási rendszer igyekszik a fennálló jövedelem különbségeket tompítani, természetesen azzal, hogy az önkormányzatok adóztatási érdeke fennmaradjon.

A városok lakosságszáma az összes lakosságszám 31,4 %-a, a városok iparüzési adó bevételeinek aránya 25,9 %, a városok által fizetendő szolidaritási hozzájárulási adó aránya 23,5 %.

A városok tekintetében a legalacsonyabb iparüzési adóerő képesség 5.308,- forint/fő, a legmagasabb pedig 584.379,- forint/fő. Mórahalom iparüzési adóerő képessége 63.340,- forint/fő

A helyi önkormányzatok központi költségvetési támogatási rendszere a 2023. évben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, 2013-ban kialakított **feladatalapú támogatási rendszeren alapult.**

A 2023. évben jelentős változást okozott a minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó illetménynövekedés a pedagógusok, szociális, gyermekjóléti és kulturális ágazatban dolgozók illetményemelése.

Mórahalom Városi Önkormányzat gazdálkodásának fedezetét továbbra is a feladatellátáshoz igazodó, 2013. évben bevezetett feladatalapú támogatási rendszer által biztosított támogatási összeg, valamint a helyi adók beszedéséből származó, illetve működési bevételek összege adta.

Az Önkormányzat sem likvid, sem folyószámlahitellel nem rendelkezik.

A takarékos gazdálkodással kellett biztosítani a város, az intézmények működését

Szociális ellátások területén a korábbi években kialakult helyi támogatási formák megőrzése volt indokolt, de szükség esetén a keret bővítésére lehetőség volt Biztosítani kellett a bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön kiáramlásra, amennyi a közfeladatok ellátásához, illetve a pályázatok megvalósításához indokoltan volt.

A 2023-as évben az alábbiak szerint alakult Mórahalom városi Önkormányzat normatív állami támogatásainak összege:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	244.100.175,-	251.878.575,-	251.878.575,-
Helyi önkormányzatok köznevelési feladatainak támogatása	239.804.680,-	273.013.820,-	273.013.820,-
Helyi önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	542.830.567,-	701.682.211,-	701.682.211,-
Helyi önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	171.465.821,-	176.511.459,-	176.511.459,-
Helyi önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	23.863.485,-	25.935.051,-	25.935.051,-
Működési célú támogatások és kiegészítő támogatások	0,-	0,-	0,-
Elszámolásból származó bevételek	0,-	28.391.825,-	28.391.825,-
Összesen:	1.222.064.728,-	1.457.412.941,-	1.457.412.941,-

A beszámításon alapuló normatív támogatás elvonás rendszere 2020-ban megszűnt. A mórakalmi Önkormányzat 2020. évi beszámításon alapuló normatíva megvonása 100.543.475.- Ft volt. Az elvonás rendszere helyett a szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettséget vezették be, melynek alapja szintén a települések iparüzési adóerőképessége volt.

Iparüzési adóerő-képesség:

- 2015-ben 24.142 Ft/lakos létszám
- 2016-ban 29.967 Ft/lakos létszám
- 2017-ben 31.702 Ft/lakos létszám
- 2018-ban 35.050 Ft/lakos létszám
- 2019-ben 37.743 Ft/lakos létszám
- 2020-ban 44.326 Ft/lakos létszám
- 2021-ben 48.026 Ft/lakos létszám
- 2022-ben 51.191 Ft/lakos létszám
- 2023-ban 63.340 Ft/lakos létszám

Az iparüzési adóerő-képesség 2022-ről 2023-ra 23,73 %-kal nőtt. a növekedés oka főként az volt, hogy a Mórakalmi Ipari Parkba működő vállalkozások jelentős része olyan ágazatban működik, amelyeket az előző évek válsága nem sújtott, így a folyamatos gazdasági növekedés biztosított volt. Az Önkormányzatunk szolidaritási hozzájárulási adó fizetése az alábbiak szerint alakult az elmúlt három évben:

- 75,672,035,- forint a 2021. évi fizetési kötelezettség
- 86.936.366,- forint a 2022. évi fizetési kötelezettség
- 96.464.439,- forint a 2023. évi fizetési kötelezettség

Az elmúlt három év befizetési kötelezettsége még mindig kevesebb, mint amekkora összegű normatív támogatást az Önkormányzatunktól elvontak a beszámítás rendszerével.

Az alábbi céllal kapott az Önkormányzat 2023-ban normatív alapú állami támogatást, melyet nem a megalapozó felmérés, vagy a májusi illetve októberi korrekció kapcsán igénylünk:

- | | |
|---|-----------------|
| - 2023. év szociális ágazati pótlék | 99.732.998,- Ft |
| - 2023. év könyvtári célú érdekeltségnövelő támogatás | 334.000,- Ft |
| - 2022. évi iparüzési adó elszámolás alapján járó kiegészítés | 18.588.247,- Ft |

Az Önkormányzatunk a költségvetési törvény által 2023-ban biztosított célokra nem tudott pályázatot benyújtani.

Bevételi források és azok teljesítése

Mórahalom városi Önkormányzat

Közhatalmi bevételek:

A helyi adóbevételeink a következőképpen alakult 2023. december 31-ig:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés Adatok forintban
Építményadó	80.000.000	80.000.000	77.592.734
Telekadó	160.000.000	95.000.000	78.887.208
Kommunális adó	30.000.000	30.000.000	30.597.199
Idegenforgalmi adó	57.000.000	57.000.000	56.768.400
Iparüzési adó	460.000.000	725.000.000	738.157.053
Pótlék, bírság	2.000.000	2.000.000	1.876.059
Talajterhelési díj	50.000	160.000	149.400

A helyi adóbevételeink **984.028.053,- forint**, a módosított előirányzathoz viszonyítva **99,48 %-ra teljesült**. Az előző év teljesítés adatahoz viszonyítva 2023-ban az összes adóbevételeink 67,99 %-kal lett magasabb, ezen belül is az iparüzési adó bevétel növekedése volt jelentős. Az idegenforgalmi adó bevételeink már meghaladta a pandémia előtti időszak adóbevételeit.

A teljesítés adatokat figyelembe véve az össz adóbevételben belül 75,01 %-kal a legnagyobb arányt az iparüzési adóbevételek képviseli, az építményadó (8,02 %) az idegenforgalmi adó aránya 5,86%.

Az idegenforgalmi adó bevételünk utolsó öt évének adatát az alábbi táblázat mutatja:

Idegenforgalmi adóbevételek alakulása						
Év	Adómérték Ft/fő/vendégéj	Szálloda 1 (Ft/év)	Szálloda 2 (Ft/év)	Szálloda 3 (Ft/év)	Szálláshely szolgáltatók (Ft/év)	Összesen (Ft/év)
2018.	500	19 726 000	6 666 000	7 341 500	19 686 100	53 419 400
2019.	500	21.989.000	6.464.000	8.089.000	17.998.500	54.540.500
2020.	500	4.414.000	1.501.500	1.545.500	6.182.000	13.643.700
2021.	500	9.397.000	4.317.500	3.699.000	8.449.480	25.862.980
2022.	500	20.955.000	8.426.000	9.006.000	20.820.500	59.297.500
2023.	500	20.120.500	8.714.000	9.118.000	19.004.000	56.768.400

Az idegenforgalmi adó bevételt befolyásoló adatok az alábbiak szerint alakultak:

Évek	Szálláshelyek száma (db)	Férőhelyek száma (fő)	Vendégéjszakák száma (db)
2018	99	1151	132256
2019	91	1230	134594
2020	100	1401	78785
2021	101	1467	92704
2022	102	1493	137063
2023	104	1632	132.861

A 2023. évi Önkormányzati adóelengedés az alábbiak szerint alakul:

ÉPÍTMÉNYADÓ

Az építményadóról szóló 35/2015.(XI:26.) Ör.
sz. rendelet 2. § (1) bekezdés alapján mentes az adó alól minden olyan
építmény, mely nem a vállalkozás célját szolgálja: nincs adat

a rendelet 2. § (2) bekezdés a) pontja alapján,

a kezdő vállalkozás céljára szolgáló építmény a vállalkozás
megkezdését követő év január 1-től számított egy évig:

12 000,-Ft

a rendelet 2. § (2) bekezdés b) pontja alapján,
a gépjármű tárolására szolgáló garázs:

nincs adat

A rendelet 2. § (3) bekezdés alapján,
50 %-os adókedvezményben részesül magánszemély
tulajdonában álló nyitott raktár épület:

0,-Ft

2023. évi építményadó elengedés összesen:

12 000,-Ft

TELEKADÓ

A telekadóról szóló 36/2015. (XI. 26.) sz. rendelet

- 2022-ig: A rendelet 2.§ (1) bekezdés a) az építési telek tulajdonosa, - kivéve azon nem Homokhát Térségi Agrár-Ipari Tudományos és Technológiai Parki teleknek minősülő telket, ahol az utcán kiépített közművonalról a csapadékvíz elvezetése zárt csapadékvíz-csatorna hálózat útján megvalósul - az elektronikus építési napló adminisztrációs rendszerében lévő e-napló összesítő lapjának a hatóság részére történő benyújtásával igazolt, az építkezés megkezdésére irányuló bejelentés évének január 1-től számított 6 évig. Abban az esetben, ha a telek szerzése és az építkezés megkezdése is azonos éven belül történik, a mentesség kezdő időpontja az adókötelezettség keletkezésének időpontja.

- 2023. évtől: A rendelet 2.§ (1) bekezdés a) az építési telek tulajdonosa - kivéve azon nem Homokhát Térségi Agrár-Ipari Technológiai Parki teleknek minősülő telket, ahol az utcán kiépített közművonalról a csapadékvíz elvezetése zárt csapadékvíz-csatorna hálózat útján megvalósul - az alapozási munkálatok befejezése évének január 1-től számított 4 évig.

7.128.014.-Ft

A rendelet 2.§ (1) bekezdés b) pontja alapján,
tárgyévben a telek tulajdonosa, ha telkét az önkormányzat részére értékesíti:

760.564.-Ft

A rendelet 2. § (1) bekezdése c) pontja alapján,
magánszemély tulajdonában lévő belterületi, valamint zártkerti művelés alól kivett telek 1440 m² területig.

nincs adat

A rendelet 2. § (1) bekezdése d) pontja alapján,
az ingatlan-nyilvántartás szerint az önkormányzat illetékességi területén lévő saját használatú út, magánút:

nincs adat

A rendelet 2. § (1) bekezdése e) pontja alapján,
külterületen, az a telek melynek egy részén növénytermesztésre, mezőgazdasági termelésre szolgáló épület, a növénytermesztéshez, a mezőgazdasági termékek manipulációjához, raktározásához kapcsolódó tároló, gazdasági épület van, és ha az adó alanya ténylegesen is ekként használja 1500 m² területig:

nincs adat

A rendelet 2.§ (2) bekezdés alapján
az adóév egészére 20% -os adókedvezményben részesülnek azok a telektulajdonosok, akik az adott év január 1-jén még nem töltötték be a 30. életévüket:

947.136.-Ft

A rendelet 2.§ (6) bekezdés alapján,

Amennyiben a Rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontjában - az építkezés megkezdése miatt - biztosított adómentességre való jogosultság a telek elidegenítése miatt megszűnik, abban az esetben az építési telek új tulajdonosa a 2. § (1) bekezdésben foglaltak szerint további 4 év adómentességre jogosult, kivéve a Fölsőváros, a Kessori úti lakópark, valamint a Homokhát Térségi Agrár-Ipari Tudományos és Technológiai Park területén lévő telkek esetén, ahol az adómentes időszak további 6 év.

nincs adat

A rendelet 4. § (3) bekezdés alapján,
a használat módjára tekintettel az épületnek nem minősülő építménnyel lefedett telek területe után,
0 - 200 m²-ig adómentes: 11200 m² 1.120 000,-Ft

2023. évi telekadó elengedés összesen: 9.955.714,-Ft

KOMMUNÁLIS ADÓ

A magánszemélyek kommunális adójáról szóló
37/2015. (XI. 26.) Ör. sz rendelet 2.§ (1) bekezdés alapján adómentes a nem
lakás céljára szolgáló építmény: nincs adat
a rendelet 2. § (2) bekezdés értelmében adómentes az önkormányzat
illetékességi területén lévő telek: nincs adat
a rendelet 2. § (3) bekezdés a) és c) pontjai alapján,
kommunális beruházás miatt járó kedvezmény összege: 2.989.844-Ft

a rendelet 2.§ (4) bekezdése alapján.
eltartott gyermekek száma szerint járó kedvezmény összege: 60.000,-Ft

2023. évi kommunális adóelengedés összesen: 3.049.844,-Ft

IPARÚZÉSI ADÓ

A helyi iparúzási adóról szóló 39/2015. (XI. 26.) Ör. sz
rendelet 3 § (1) bekezdése alapján a Htv. 39/C § (4) bekezdése alapján
adómentes az a háziiorvos, védőnő vállalkozó, akinek/amelyek a vállalkozási szintű
iparúzási adóalapja az adóévben a 20 millió forintot nem haladja meg. 170 039 Ft

2023. évi iparúzási adó adóelengedés összesen: 170 039 Ft

2023. évi adóelengedés mindösszesen: 13.187.597,-Ft

Az Önkormányzat működési bevételeinek alakulása

Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)

Mórahalom Városi Önkormányzat ezen rovaton számolta el a 2023. évben áru- és készletértékesítés
nem történt.

Szolgáltatások ellenértéke (B402)

Városi Önkormányzat esetén ezen a soron számoljuk el a nepelem erőművek által megtermelt az MVM partner hálózatába betáplált és az MVM Partner részére leszámlázott áram értékét, a helységbérletekhez kapcsolódó költségátalány és költség átszámlázásokat, valamint a szponzori díjak összege is ezen a soron van elszámolva:

- hálózatba táplált áram	22.601.594,- forint
- szponzori díjak	5.570.400,- forint
- helységbérlethez kapcsolódó költségátalány	193.873,- forint
- pályázathoz kapcsolódó bevételek	592.000,- forint

A B402-es rovatrenden a tervezett bevételeink közel **94,02 %-a** teljesült.

Közvetített szolgáltatások (B403)

A számviteli törvény előírása értelmében a **továbbszámlázott kiadásokból származó bevételeket** külön főkönyvi számlán kell nyilvántartani. Ezen a tételen az Önkormányzat a korábbi évek közvetített szolgáltatásait, valamint az időközben bekövetkezett változásokat figyelembe véve **542.947.292,- forint** bevétellel tervezett. A közvetített szolgáltatások teljesülése **354.640.365,- forint** mely a tervezett összeg **65,32 %-a**. A tervtől való elmaradás legfőbb oka, hogy a közműszolgáltatásban bekövetkezett változások miatt a szolgáltató a 2023-as közüzemi díjainak kiszámlázásában elmaradásban van, így 2023-ban több hónap számláját nem kapta meg az Önkormányzat, amelyet nem tudott továbbszámlázni.

Tulajdonosi bevételek (B404)

A B404-es rovatrenden számoljuk el az önkormányzati tulajdonú ingatlanok hasznosításából származó következő bevételeinket:

- **Földbérleti díjból 2023.évben 5.348.499,- forint** bevétel teljesült,
- **Nem lakáscélú ingatlanok** bérbeadásából (MÓRAÉP Kft, a MÓRAVITÁL Kft. stb. által bérelt helyiségek, valamint a Városi Fürdő helyiségei) **100.106.576,- forint** bevétele származott az Önkormányzatnak.
- **Az önkormányzati lakások** lakbérbevétele **62.212.070,- forintban** realizálódott,
- **Az Ipari Parkban** található önkormányzati ingatlanok bérleti díj bevétele **34.606.787,- forint**.
- **A Városháza irodáinak** bérbeadásából **510.240,- forint**, a **Lőtérház** bérbeadásából **476.377,- forint** bevételünk származott.
- **A víziközmű vagyron** bérleti díjából (Alföldvíz Zrt) **7.559.597,- forint** díbbevételünk származott 2023-ban. Ezt elkülönítetten kell nyilvántartanunk, mert kizárólag közműfejlesztésre lehet használni, melyet a Magyar Közműszabályozási és Energetikai Hivatal részére igazolni kell.
- **Az Önkormányzat által a lakásépítési hitelüket** fizetni nem tudó és így a lakásuk elvesztésére ítélt mórakalmi lakosok ingatlanainak megvásárlása kapcsán az Önkormányzatnak **4.312.447,- forint** bevétele képződött az ingatlanban maradt lakók törlesztéséből.

A tulajdonosi bevételek teljesülése **100,00 %**.

ÁFA bevételek, visszatérülések:

A szolgáltatásokhoz és tulajdonosi bevételekhez kapcsolódó kiszámlázott ÁFA bevételünk **207.010.722,- forint** összegben, a visszaigényelt ÁFA pedig **378.952.725,- forintban** teljesült.

Kamatból származó bevételünk eredeti előirányzata **440.000.000,- forint** volt, módosított előirányzata pedig **697.370.894,- forint**. A kamatbevétel teljesülése **697.370.894,- forint**.

A kamatbevételek forrásuk szerint az alábbiak szerint alakultak:

- 374.739,- forint magánszemélyek által megfizetett kamat
- 300.695.688,- forint visszatérítendő támogatásból származó kamatbevétel
- 396.300.467,- forint rövidlejáratú betétből származó kamatbevétel.

Egyéb működési bevételek

Kártérítésként (B410) **1.759.306,- forint** bevételünk származott, mely főként a viharok okozta károk megtérítéséből adódik a vagyonbiztosításunk terhére az alábbiak szerint:

- 52.560,- forint Ezerév Parkja
- 49.000,- forint Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő
- 48.780,- forint Üvegház
- 105.000,- forint Egyházi iskola
- 68.644,- forint Gondozási Központ
- 317.500,- forint Rendezvényház
- 839.765,- forint mezőéri jármű
- 277.057,- forint önkormányzati lakások

Az egyéb működési bevételek (B411) **24.286.096,- forint** volt, melynek főbb tételei az alábbiak voltak:

- | | |
|--|---------------------|
| - Országos Rendőrfőkapitányság által fizetett kártérítés | 495.326,- forint |
| - előző évi kiadások, túlfizetések visszatérülésének bevételei | 1.553.754,- forint |
| - bónuszból származó bevétel | 1.098.906,- forint |
| - kártérítés | 973.332,- forint |
| - köztemetés költségének megtérítése | 353.349,- forint |
| - TCT előző évi pénzmaradvány átutalása | 1.669.718,- forint |
| - hozzájárulás kaszkádrendszer fejlesztéséhez | 18.141.711,- forint |

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök B16

Egyéb működési célú pénzeszközt az alább felsorolt célokkal kapott az Önkormányzat 2023-ban államháztartáson belülről:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Autómentes nap	0	850.000	850.000
TOP-5.1.2-15 helyi foglalkoztatási együttműködések	7.159.390	7.159.390	7.159.390

Helyi sajátosságok tanya 2022.03.01-2023.02.28	7.050.452	7.050.452	6.356.167
Szociális földút 2022.03.01-2023.02.28.	1.597.501	1.597.501	1.681.366
Hosszú távú ügyviteli 2022.09.01-2023.02.28	3.759.771	3.759.771	2.506.898
Hosszabb időtart. segítő kezek 2023.01.01-2023.11.30.	7.731.900	7.731.900	3.678.267
Helyi sajátosságok tanya 2023.03.01-2024.02.28	0	26.285.451	22.867.308
Szociális földút 2023.03.01-2024.02.28	0	6.368.887	5.755.807
Hosszú távú ügyviteli 2023.03.01-2023.11.30.	0	11.735.874	10.451.564
TTP-KP-1-2023/1-000128 Közös emlékezet kulturális napok Csíkszentmárton és Mórahalom	0	0	1.000.000
SZOC-18-ALT-ASZ-1-006 ALACSONY KÜSZÖBŰ ELLÁTÁS	10.453.000	11.515.000	11.515.000
Kehop-1.2.1-18-2018-00031 kibocsátás és GREENFO klímastratégia Mórahalmon	5.139.620	5.139.620	0
SCHOLAR-SME HUSRB/1903/43/0008 diákszálló építés Szegedi út 11. ösztöndíj folyósítása	31.829.083	31.829.083	31.829.083
FEL NEM OSZTHATÓ VP6-7.2.1.1-21 helyi közutak fejlesztése	4.600.000	4.600.000	0
VÁSÁRTÉR TERLEFEDÉS VP6-7.2.1.1 piacok infrastrukturális fejlesztése	2.178.942	2.178.942	0
TOP-2.1.3-16-CS1-2021-00032 Mórahalom 2021 csapadékvíz elvezetési projekt	825.465	825.465	
KIVITELEZÉS Határmenti kollégium (150 fős)	3.788.667	3.788.667	3.788.667
FEL NEM OSZTHATÓ Mezei őrszolgálat fenntartása AGMF/10-9/2023	0	0	26.506.400
KEHOP.2.1.11-2021-0004 Munkás, Köztársaság, Kapás, Munkácsy, Kertész, Délibáb szennyvízcs. idegenvíz-csökk.	566.800	566.800	0
TOP-Plusz-1.2.1-21 Fenntartható városfejlesztési stratégiák	1.268.603	1.268.603	0
Mezei őrszolgálat fejlesztése 1010/2022. korm. hat.	26.506.400	26.506.400	0
BIVALYTELEP BEVÉTELE	4.500.000	4.500.000	3.918.674

VP4-10.2.1.1-21 BIVALY „a védett őshonos és veszélyeztetett állatfajták	0	0	9.019.575
101054191 (CREW-2021-CITIZENS-TOWN-TT) Euroszkepticizmus kihívásainak platformja	7.728.017	7.728.017	0
1897/6795/k Móradozsi uszoda 2023. I. negyedévi működési támogatás	0	19.358.000	19.358.000
6203-3/2023 Móradozsi uszoda 2023 II-III. negyedévi működési támogatása	0	12.561.606	12.561.606
11031-2/2023 Móradozsi uszoda 2023. IV. negyedévi működési támogatása	0	11.338.377	11.338.377
MEZŐŐR költsége	2.160.000	2.160.000	4.050.000
Diákmunka	0	8.377.216	7.953.561
Fel nem osztható – EFOP-3.9.2-16-2017-00006 Humán kapacitásfejl. térségi szemléletben	8.255.000	8.255.000	0
Fel nem osztható – EFOP-1.8.2-17-2017-00002 Praxisközösség (Mórahalm-Zákányszék-Ruzsa)	12.964.727	12.964.727	38.543.711
Összesen	55.958.024	150.899.567	116.407.566

Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B64)

Az alábbi szervezetek fizettek vissza működési célú felvett kölcsönt az Önkormányzatnak:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Egy-Másért Egyesület	1.214.170	1.214.170	0
Szép-Kör Egyesület	2.451.603	2.451.603	2.451.603
Innogeo Kutató és Szolgáltató Nonprofit Kft	16.000.000	16.000.000	0
Összesen	19.665.773	19.665.773	2.451.603

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata (B65)

Az alábbi programokkal kapcsolatban vettünk igénybe támogatást.

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
MOZGÁSKORLÁTOZOTTAK CSONGRÁD M-I EGYESÜLETE MÓRAHALMI CSOPORT	129.981	129.981	129.981

Mórahalmi Judo Sportegyesület	20.000	20.000	20.000
WFA/8/13/3/VV/2023 Sasfiókák program Waclaw Felczak Alapítvány	0	1.500.000	1.500.000
Csongrád Megye Önkormányzataiért Alapítvány által nyújtott támogatás	0	22.270	200.000
LAKÁSFELÚJÍTÁSI HOZZÁJÁRULÁS	4.585.236	4.585.236	4.734.996
TELEPÜLÉSRENDEZÉSI TERV	0	0	500.000
Homokhátságért Élelmiszeripari Szociális Szövetkezet	0	0	9.685
Euroszkepticismus kihívásainak platformja	0	0	8.067.875
Összesen	4.735.217	6.257.487	15.162.537

Felhalmozási bevételek

Immateriális javak értékesítése (B53)

Dietetikus konyha kialakítása kapcsán tervek értékesítése

180.000 Ft

Ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítése (B52):

Az Önkormányzat 2023-ban **331.776.773.- Ft** ingatlan értékesítésből származó bevételt realizált, mely az előző évihez képest 3,8 %-kal nőtt.

- Földterület értékesítés	3.000.000 Ft
- Telek értékesítés bevétele	46.163.355 Ft
- Ásotthalom, 47. hrsz Munkácsy u. 10 ingatlan értékesítése	400.000 Ft
- Mórahalom II. körzet 103 ingatlan értékesítés	4.400.000 Ft
- Mórahalom 205 hrsz, Szántó u. 46. 1060 hrsz Kertész u. 8.	1.581.600 Ft
- Mórahalom Röszei út 15. 1441/1 hrsz ingatlan értékesítés	16.000.000 Ft
- Mórahalom Szegedi út 32 1359 hrsz ingatlan értékesítés	48.300.000 Ft
- Mórahalom Dobó u. 5. 543 hrsz ingatlan értékesítés	16.905.000 Ft
- Mórahalom 0367/5 II. körz. 16. 0270/16 hrsz csere	11.500.000 Ft
- Ipari parki ingatlanok értékesítése	180.633.958 Ft
- 0272/14 hrsz és 2219 hrsz ingatlan csere	892.860 Ft
- 083/2 és 083/4 ingatlanok értékesítés	2.000.000 Ft

Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)

- Gépjárművek értékesítése	2.275.000 Ft
- Ló értékesítés	551.181 Ft

Részesedések értékesítése (B54)

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023-ban egy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságból adott el tulajdonrész

- Móra-Kő Betonelem-gyártó Szociális Szövetkezet

1.000 Ft

Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)

Móra-Vital Kft-ben lévő részesedéshez kapcsolódó tőkeleszállítás kapcsán 34.862.268.- Ft bevétel keletkezett.

Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)

A B25-ös rovatrenden számoltuk el az egyéb felhalmozási célú kapott támogatásokat az alábbiak szerint:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Helyi sajátosságok tanya 20 fős	0	1.364.319	0
VP6-7.2.1.1-21 helyi közutak fejlesztése	290.007.788	290.007.788	293.489.476
Vásártér térlefedés VP6-7.2.1.1 helyi termékek értékesítését szolgáló piacok infrastruktúrális fejlesztése	89.004.519	89.004.519	16.949.216
TOP-2.1.3-16-CS1-2021-00032 Mórahalom 2021 csapadékvízvezetési projekt	106.268.281	106.268.281	74.409.218
KEHOP-2.1.11-2021-00004 Munkás, Közt, Kapás, Munkácsy, Kertész, Délibáb szennyvíz cs. idegenvíz-csökk	57.887.015	57.887.015	
TOP Plusz 1.3.1-21 fenntartható városfejlesztési stratégiák	18.122.900	18.122.900	19.391.503
EFOP-1.8.2-17-2017-00002 A praxisközösség (Mórahalom, Zákányszék, Ruzsa)	24.384.679	24.384.679	
Dekarbonizált Mórahalom 2020-3.1.3-ZFR-TEFH-2020-00002	66.064.388	66.064.388	
Fel nem osztható EFOP-1.8.2-17-2017-00002 "A-Praxisközösség (Mórahalom-Zákányszék-Ruzsa)	35.835.185	35.835.185	0
VP4-10-10.2.1.1.-21 Bivaly a védett őshonos és veszélyeztetett állatfajták genetikai állományának	0	12.000.000	12.000.000
Összesen:	1.201.002.934	1.202.367.253	953.502.777

Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Virágátrium kialakítása (Király Ildikó)	9.600.000	9.600.000	15.557.425
ÖNERŐ – SZERB-MAGYAR KULTURÁLIS KÖZPONT	30.616.098	30.616.098	0
MÓRA-TOURIST KFT	5.000.000	5.000.000	0
Móraép Kft	34.000.000	34.000.000	34.000.000
Munkáltatói Lakásépítési Támogatás MVSE TAO	28.185.497	28.185.497	0
SZÉP-KÖR KÖRNYEZETVÉDELMI ÉS VÁROSSZÉPÉSZETI EGYESÜLET	53.248.778.	53.248.778	0
MÓRA-PROP SZOLGÁLTATÓ KFT	40.000.000	40.000.000	0
Szent László Király Plébánia Mórahalom	750.000	750.000	750.000
TÉRSEGI GAZDASÁGFEJLESZTŐ KFT	6.876.000	6.876.000	6.876.000
Homokhátságért Élelmiszeripari Szociális Szövetkezet	0	0	24.669.660
összesen:	566.912.419	566.912.419	93.611.600

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközként a B75 rovatrenden számoltuk el az alábbiak szerint:

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Közműfejlesztési hozzájárulás	0	16.867.547	16.867.548
Ezer év park Országház makett felújítása Szerencsejáték Kft adomány	0	4.000.000	4.000.000
OTP Bank Helyi gazdaságfejlesztési Pályázat 2022-23	0	8.000.000	8.000.000
Csongrád Megye Önkormányzataiért Alapítvány által nyújtott támogatás	0	177.730	0
Összesen:	0	29.045.277	28.867.548

Államháztartáson belüli megelőlegezések

Államháztartáson belüli megelőzések rovaton könyveltük le azt az összeget, melyet a Magyar Államkincstár 2022. évben átutalt önkormányzatunknak a január elején esedékes december havi munkabérek finanszírozásához a 2023 évi normatíva terhére, és a 2023. évi bevételek közé kell elszámolni ennek összegét, mely **51.792.474.- forint**.

Maradvány igénybevétel

A 20/2014. (IV.30.) kormányrendelet 2014. május 1-től módosította az államháztartások számvitelének 2014. évi megváltoztatásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendeletet. A módosítás érintette a maradvány elszámolását.

Az önkormányzat esetén **4.057.410.640.- Ft** volt, a 2022. évi pénzmaradványból maradvány igénybevétel címen lekönyvelt összeg.

Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

A B16 rovatrenden **13.262.762,- forint** teljesült. A bevétel az alábbi támogatásokból tevődött össze:

- 13.262.762,- forint a Homokháti Kistérségi Többcélú Társulása és a Homokháti Önkormányzatok Kistérségfejlesztési Társulása által a munkaszervezeti feladatok kapcsán nyújtott támogatás.

Közhatalmi bevételek

Az igazgatási szolgáltatási díjakból származó bevételeinket az egyéb közhatalmi bevételek (B36) rovatrendjén **439.522,- forint** összegben számoltuk el. Az összeg kivetett közigazgatási bírságok kapcsán folyt be.

Működési bevételek

B408 Kamatbevételek soron 9.- Ft látra szóló kamat,

B411 egyéb működési bevételek soron 461.- Ft kerekítési különbözet bevétele keletkezett a Hivatalnak.

Intézményfinanszírozást 153.897.439,- forint összegben vettünk igénybe.

Maradvány igénybevéte 17.948.191,- forint volt

Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház

Az intézmény továbbra is 100%-ban teljesíti a könyvtári szakfeladat ellátást, hozzájárul a közművelődési szakfeladatellátáshoz, amelyet szintén alapfeladatként végez, kiszolgálja a várost felnőttképzési intézményként, és biztosítja saját pályázatainak projektmenedzsmentjét.

Az intézmény a bevételeit 98,25 %-ra teljesítette.

Működési célú támogatások államháztartáson belülről:

Az intézmény által elnyert Ifjúsági közösségépítés fiataloknak-fiatalokkal pályázati támogatást 2023. évben **400.000, - forint** összeg, melyet 2024-ben költött el a Könyvtár.

Működési bevételek:

Az intézmény a teleház által nyújtott szolgáltatásokból, a késedelmi díjból, a tagdíjból, a selejtezett dokumentumokból, bérleti díjból és oktatási tevékenységből összesen **3.908.743, - forint** bevételt realizált.

A kiszámlázott általános forgalmi adó a bevételek áfáját tartalmazza **745.947, - forint** értékben.

Általános forgalmi adó visszatérülésének összege **1.104.935, - forint**.

Egyéb működési bevételből az intézménynek **178.861, - forint** bevétele származott.

Finanszírozási bevétel:

Központi irányítószervi támogatás **27.558.721, - forint**, az intézményfinanszírozás teljesítése 95,41 %-os.

Maradvány igénybevétele:

Az államháztartásról szóló törvény rendelkezései alapján a 2022. évi pénzmaradványt 2023. június 30-ig elköltöttnek kell tekinteni. A 2022. évi pénzmaradvány **1.897.431, - forint** volt.

Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda

Az óvoda egész évben nyitva tartott és lehetőséget biztosított a szülők számára, hogy gyermekük részére igényeljék az ellátást.

Négy dolgozó részére jubileumi jutalom kifizetése történt, két 30 éves dolgozónként 3 havi alapbérének megfelelő összegben, a két 40 éves dolgozónként 5 havi jubileumi jutalomban részesült.

A Napközi Konyha működése folyamatos volt. Nyári időszakban 2 hétre zárt be a konyha.

Szeptemberre 2023/2024-es nevelési évben a székhelyen 9, a telephelyen 4, összesen 13 csoport került kialakításra. Az intézmény működése zavartalanul biztosított volt.

Intézményünk gyermeklétszáma az előző tanévhez képest nincs jelentős változás. Ennek figyelembevételével a következő időszakra is a jelenlegi csoport és dolgozói létszámmal lehet számolni.

Helyi Óvodai Pedagógiai Program, SZMSZ, valamint a működést szabályozó dokumentumok előírásoknak, jogszabályoknak megfelelőek, folyamatosan aktualizáljuk őket.

Dolgozóink rendelkeznek munkaköri leírással, mely személyre szabottan tartalmazza az elvárando és elvégzendő feladatokat. Ezen kívül minden dolgozónk rendelkezik megfelelő egészségügyi alkalmassági kiskönyvvvel. Ezen dokumentációk nyilvántartása folyamatos és ellenőrzött.

Az intézmény épületei könnyen megközelíthetőek; biztonságosak, akadálymentesek. Csendes, zöld környezetben találhatók.

Speciális pedagógiai igényeket (SNI ellátás, logopédiai, gyógypedagógiai fejlesztés) külső szakember bevonásával, megbízásával, vagy a Csongrád-Csanád Vármegyei Pedagógiai Szakszolgálat Móraalmi Tagintézményének, gyógypedagógusainak segítségével biztosítottuk.

Tárgyi, infrastrukturális feltételek keretében az *épületek, berendezések, felszerelések tekintetében* az intézmény működési feltételeit a 20/2012 EMMI rendelet mellékletében található eszköz- és felszerelés jegyzéke alapján igyekszünk biztosítani

Az óvoda eszközellátottsága folyamatos, a szükséges eszközök körének bővítése a kapacitásnövekedésnek megfelelően történik.

Bevételek alakulása

Az intézmény a bevételeit 98,21 %-ra teljesítette.

Működési bevétel:

2023-ban a működési bevétel **117.133.020, - forint** volt, amely az előirányzathoz képest **92,39 %-**ban teljesült. A működési bevételeken belül a szolgáltatások ellenértékeként 311.000, - forint folyt be, a közvetített szolgáltatások értéke 5.061.118, - forint volt.

Az ellátási díjak a napközi konyhán igénybe vett étkezések térítési díját mutatják **65.005.322, - forint** értékben. Az előző évhez képest a térítési díjak összege 11.404.290, - forinttal nőtt.

A kiszámlázott általános forgalmi adó a bevételek áfáját tartalmazza **18.914.524, - forint** értékben, mely tervhez való teljesítettség 90,68 %.

Az általános forgalmi adó visszatérítése kapcsán a napközi konyha kiadásából a visszaigényelhető áfa **27.784.051, - forint** volt.

Az egyéb működési bevétel **56.993, - forint** volt, amely az előirányzat 37,87 %-a.

Finanszírozási bevétel:

Központi irányítószervi támogatás **437.309.196, - forint** volt, amely az előirányzat 99,91 %-a.

Maradvány igénybevétele:

Az államháztartásról szóló törvény rendelkezései alapján a 2022. évi pénzmaradványt 2023. június 30-ig elköltöttnek kell tekinteni. A 2022. évi pénzmaradvány **9.066.324, - forint** volt.

Szent Erzsébet Móraalmi Gyógyfürdő

Az intézmény feladata az általa üzemeltetett létesítmények szakszerű működtetése. A közfürdők (gyógyfürdő, uszoda) működéséhez szükséges személyi, műszaki-technológiai, közegészségügyi, jogi előírások maradéktalan betartása és betarttatása. 2023. évben ezen szempontok maradéktalan betartása mellett üzemeltettük a létesítményt.

2023. évben a fürdő vendégforgalmi adatai nyári időszakig (június végéig) az előzetes tervektől elmaradt, viszont az év második felében az elmaradást szerencsére szinte majdnem teljesen le tudtuk dolgozni. Éves szinten körülbelül 0,44 %-kal maradtunk csak el az előzetes tervektől.

A 2022-es évben kialakult energia szektort érintő bizonytalanságok szerencsére a 2023. év során fokozatosan mérséklődtek, a fürdő egyik legnagyobb költségét jelentő villamosenergia tekintetében a világpiaci árak az év során fokozatosan csökkentek és egy viszonylag mérsékelt szinten stabilizálódtak. A fürdő közbeszerzés keretében kötött 2023. évi villamosenergia vásárlására vonatkozó szerződése is a világpiaci ár alakulásához volt kötve, így ezen tendencia kedvezően és kiszámíthatóan alakult a fürdő egész éves gazdálkodására nézve.

A fürdőben 2023. évben is összesen 21 darab medence működött, ebből 16 db egész évben folyamatosan üzemelt és 5 darab medence szezonálisan április-szeptember időszakban működött. A fürdőben 6 db töltő-ürítő rendszerben működő gyógymedence található. A fürdő nyitvatartási idejében gyógyászati szolgáltatásokat (balneológiai) is fel lehetett venni.

2023. évben a gyógyfürdő összes vendégforgalma 237.637 fő volt. A fürdő látogatottsága így, 1,67%-os növekedést jelentett a 2022-es évhez képest.

A 2023-as évben a következő forgalom bonyolódott le a fürdőben (gyógyászati kezelések nélkül):

január	február	március	április	május	június
19.315	14.796	11.432	13.813	13.104	20.890
július	augusztus	szeptember	október	november	december
43.744	41.174	17.414	12.886	13.840	15.229

A fürdő üzemeltetésében lévő Móradozsi Uszoda 2023 évben teljes működési szezont tudott lebonyolítani, vagyis nem volt korlátozás a működésében. A Móradozsi Uszoda fizető látogatóinak száma 4.301 fő volt, mely nem tartalmazza a vízilabda edzésre és az iskolai úszásoktatásra érkező fiatalok létszámát.

A fürdő a nagy létszámú vendégforgalom és a nagy mennyiségű medence víz kezelés miatt viszonylag nagy mennyiségű vegyszer, tisztítószer és üzemeltetési anyag készlettel gazdálkodik. Ezekről napi szintű analitikus nyilvántartás van vezetve, illetve 2021. szeptemberétől anyag és készletgazdálkodási program is rendelkezésre áll a készletek nyilvántartására. 2023. évben a készletezési program alkalmazásával naprakész készletkimutatással rendelkezett a fürdő, ezek alapján történt a szükséges anyagok megrendelése, beszerzése.

Bevételek alakulása

Az intézmény a költségvetési bevételeit a 2023. évi módosított előirányzatához képest 103,91 %-ra teljesítette.

Működési bevétel:

2023-ban a működési bevétel **1.191.548.055 Ft** volt. 2023. évben az intézmény a fürdő üzemeltetése mellett a Móradozsi Uszoda és a Városi Kaszkárendszer üzemeltetését is végezte.

A működési bevételeken belül az intézmény szolgáltatásainak (fürdőszolgáltatás, uszoda üzemeltetés, hőszolgáltatás, stb.) ellenértéke jelentette a legnagyobb arányt mely nettó **837.827.984 Ft** teljesülést tett ki 2023-ban, amely összeg az intézmény eredeti előirányzatához képest alulteljesített, viszont a módosított előirányzathoz képest túlteljesített.

Az intézmény szolgáltatásain belül továbbra is a fürdő nettó jegybevételei jelentik az összes szolgáltatási bevétel jelentős részét. A szolgáltatások további részét a Móradozsi Uszoda jegybevételei, a geotermikus kaszkárendszer működtetéséből adódó hőmennyiség szolgáltatási díja, a vízellátás bevételei és a Hunyadi Ligeti gázmotor által termelt többlet villamos energia értékesítése adták.

Közvetített szolgáltatások tekintetében az intézmény számára **436.724 Ft** bevétel folyt be, míg tulajdonosi bevételek tekintetében **732.819 Ft** bevételt realizált. A bérlők részére történő jelentősebb közüzemi díjak tovább számlázása, valamint a helységbérleti díjak beszedése továbbra is az Önkormányzat részéről történik azok kiadása és bevétele is az Önkormányzati költségvetésben realizálódik, nem pedig az intézmény költségvetésében.

A kiszámlázott általános forgalmi adó a szolgáltatási bevételek áfáját tartalmazza **197.680.413 Ft** értékben. A visszaigényelhető általános forgalmi adó **125.911.548 Ft** volt a 2023-as évben, mely a Fürdő által beszerzett termékek és szolgáltatások áfájának visszaigényléséből adódott. A fizetendő és visszaigénylendő áfa egyenlegéből látszik, hogy intézményünk nettó áfa befizető volt a 2023-as évben is.

A fürdő a 2023. évben a megnövekedett kamatkörnyezetnek köszönhetően **28.957.055 Ft** kamatbevételt realizált a pénzeszközállományának hasznosításának köszönhetően.

Egyéb működési bevételek tekintetében az intézmény minimális összegű bevételt (1.512 Ft) realizált csak, mely az egyes elszámolások tekintetében keletkezett kerekítési különbözete volt.

Működési célú támogatások:

A fürdő által működtetett Móradozsi Uszoda **43.257.983 Ft** vissza nem térítendő támogatásban részesült a rezsiköltségeinek fedezésére 2023 egész évére vonatkozóan.

Finanszírozási bevétel:

Intézmény finanszírozás:

A fürdő, mint önálló intézmény a 2023. évben **1.000.000 Ft** intézményfinanszírozásban részesült Móradozsi Városi Önkormányzattól.

Maradvány igénybevétele:

Az államháztartásról szóló törvény rendelkezései alapján 2023-ban a 2022. évi pénzmaradvány felhasználása **165.237.528 Ft** volt.

Kiadások

Mórahalom városi Önkormányzat és önállóan működő intézményei költségvetésének teljesítése az alábbiakban kerülnek értékelésre:

Az önkormányzati kiadások intézményenkénti bontásban kerülnek ismertetésre részletesen a 2. számú melléklet tartalmazza.

Mórahalom Városi Önkormányzat

Az Önkormányzat által ellátott feladatokra összesen **6.303.381.986,- forintot** fordított 2023. évben.

2023. év főbb kiadásai az alábbiak voltak:

Személyi juttatások:	225.937.801 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok:	27.145.814 Ft
Dologi kiadás:	1.462.976.147 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásai	8.190.426 Ft
Egyéb működési célú kiadások:	1.070.500.293 Ft
Beruházási kiadások:	2.499.863.921 Ft
Felújítási kiadások	102.667.302 Ft
Egyéb felhalmozási kiadás	906.100.282 Ft

Az Önkormányzat a fentiekén túl 13.837.261.444,- forintot fordított finanszírozási kiadásokra 2023. évben az alábbiak szerint:

Intézményi finanszírozások:	619.765.356 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések	48.496.088 Ft
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	13.169.000.000 Ft

Az Önkormányzat szakmai alaptevékenységeit kormányzati funkciószám szerinti bontásban is kell könyvelni.

A fent felsorolt főbb kiadási elemek az alábbi kormányzati funkciókon kerültek elszámolásra:

Adatok Ft-ban

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	995.161.062
013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	358.462.890
016040 Nemzetpolitikai tevékenység, igazgatási szolgáltatás	1.000.000
018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	48.702.738
018020 Központi költségvetési befizetések	96.464.439
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	1.471.163.693
041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	17.835.718
041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram	37.156.999
042120 Mezőgazdasági támogatások	33.426.091

042130 Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások	10.379.147
045120 Út, autópálya építés	14.454.974
045140 Városi és elővárosi közúti személyszállítás	2
047320 Turizmusfejlesztési támogatások, tevékenységek	70.595.814
047410 Ár- és belvízvédelemmel összefüggő tevékenységek	125.824.857
056010 Komplex környezetvédelmi programok	77.801.365
061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások	4.500.000
062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	1.303.579.873
064010 Közvilágítás	81.170.208
066010 Zöldterület-kezelés	10.635
066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	677.086.843
081061 Szabadidőspark, fürdő és strandszolgáltatás	9.902.956
082030 Művészeti tevékenységek	7.500.000
082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység	800.000
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	9.818.863
086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás	667.184
094260 Hallgatói és oktatói ösztöndíja, egyéb juttatások	215.730
095030 Szakképzési és felnőttképzési támogatás	1.478.346.255
106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése	1.541.951
107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás	28.467.012
107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	8.190.426
900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről	1.415.705
900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek	13.169.000.000

Pénzeszközök átadására a 3. mellékletben szereplő, elsősorban önkormányzati többségi és nem többségi tulajdonú nonprofit szervezetek részére került sor.

A szociális pénzbeli és természetbeni ellátások kiadásairól a 4. számú melléklet ad tájékoztatást. 2023. évben csak az önkormányzati rendelettel megállapított szociális ellátások kifizetése történik az Önkormányzat számlájáról.

Mórahalmi Polgármesteri Hivatal

2023. év főbb kiadásai az alábbiak voltak:

Személyi juttatások:	139.764.743 Ft	98,21%
Munkaadókat terhelő járulékok:	19.216.551 Ft	94,74%
Dologi kiadás:	11.892.141 Ft	66,93%
Egyéb működési kiadás (maradvány elvonás)	10.042.493 Ft	100,00%
Egyéb Működési célú támogatások ÁH-n belülre	521.000 Ft	100,00%
Beruházási kiadások	697.200 Ft	100,00%

A Polgármesteri Hivatal kiadási terve 95,05 %-ban teljesült.

Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház

Az intézmény személyi jellegű kiadásai a tervek szerint teljesültek. Az intézmény összesen 3 fő könyvtárossal, 1 fő adminisztrátorral, és 1 fő takarító személyzettel működött.

Állománygyarapításra a rendelkezésre álló előirányzat 100%-át elköltöttük, az összeg alig haladta meg a normatív támogatás 10%-át, így az önkormányzat hozzájárulása ehhez a kerethez 2023-ben minimális volt.

Az üzemeltetési költségek terén mindenütt a tervek szerint alakulnak a kiadások, így az informatikai és kommunikációs szolgáltatások, a közüzemi díjak, és karbantartási szolgáltatások esetében is.

Az eredeti előirányzat módosításra a karbantartási szolgáltatások és az egyéb szolgáltatások terén volt szükség, mert olyan nem várt költségek jelentkeztek, amelyeket a tervezéskor még nem tudtunk figyelembe venni. Ezen költségek az épület biztonságos üzemeltetéséhez, és a higiéniai szabályok fokozott figyelembevételéhez köthetők. Ezeknek egy részét az intézmény többletbevételei fedezik, egy részét pedig a normatív támogatás kiegészítése.

Összességében elmondható, hogy az intézmény a körülményekhez képest jól teljesített. A kínálkozó bevételi lehetőségeket megragadta, szolgáltatásait továbbra is igyekszik a megváltozott körülményekhez igazítani.

Az intézmény a kiadásait 93,71 %-ra teljesítette 2023-ra.

A személyi kiadások 22.714.944, - forint, amelyek az előirányzathoz képest 94,71%-ra teljesültek.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 3.005.968, - forint, amelyek 91,92 %-os teljesítésnek felel meg.

A dologi kiadások összege 8.150.043, - forint, amely a tervezett kiadás 91,39 %-nak felel meg.

Dologi kiadások:		Érdekeltség növelő
Készletbeszerzés	1.421.627,- forint	344.000,- forint
Kommunikációs szolgáltatások	202.747,- forint	0,- forint
Szolgáltatási kiadások	3.842.631,- forint	0,- forint
Kiküldetések	33.645,- forint	0,- forint
Működési célú előzetesen felszámított áfa	1.000.049,- forint	15.905,- forint
Fizetendő általános forgalmi adó	1.288.935,- forint	0,- forint
Egyéb dologi kiadások	504,- forint	0,- forint

Egyéb fejezeti kezelésű támogatás kiadásai	5.577,-forint	0,-forint
--	---------------	-----------

Felhalmozási kiadások

Intézményünk a vizsgált időszakban **231.885, - forint** értékben vásárolt tárgyi eszközöket, amely az előirányzathoz képest **90,88 %-ban** teljesült, melyből az Együtt többek vagyunk NKA pályázaton belül

71.000, - forint plakátra, valamint 86.547, -forint tájékoztató tábla tartószerkezetre került elszámolásra. Egyebekben 2 db 120 literes fekete kuka beszerzése történt. Informatiai eszközök felújítása történt amely 16 db nootbook bővítését foglalta magába 508.000-forint értékben.

Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda

Kiadások alakulása

Az intézmény a kiadásait 96,24 %-ra teljesítette.

A személyi kiadások összege **279.849.175, - forint**, amely az előirányzathoz képest **97,38 %-ra** teljesült.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése **37.507.771, - forint**, amely a tervezett kiadás **95,03%-nak** felel meg.

A dologi kiadások összege **226.023.908, - forint**, amely a tervezett kiadás **94,93 %-nak** felel meg.

Dologi kiadások:

Készletbeszerzés	113.496.590, - forint
Kommunikációs szolgáltatások	123.016, - forint
Szolgáltatási kiadások	55.040.518, - forint
Kiküldetések	25.999, - forint
Működési célú előzetesen felszámított áfa	29.086.259, - forint
Fizetendő általános forgalmi adó	28.236.051, - forint
Egyéb dologi kiadások	15.475, - forint

Maradvány elvonás

Az Önkormányzat, mint fenntartó az Óvoda 2022. évi maradványából **552.101, - forintot** vont el.

Felhalmozási kiadások

Intézményünk a vizsgált időszakban **8.023.517, -forint** értékben vásárolt tárgyi eszközöket, amely az előirányzathoz képest **100 %-ban** teljesült.

A gép berendezés beszerzés legjelentősebb tételei az alábbiak:

- 1.593.559, - forint Variant asztalok, Nizza étkezőszékek
- 1.060.450, - forint TCL ELITE 18 klímaberendezés telepítése és beüzemelése 2 db
- 1.258.500, - forint 3 db fagyasztó
- 450.748, - forint Ebédjegy automata
- 196.850,- forint szolárszivattyú napkollektor rendszerhez
- 196.850,- forint Nyomtató Kyocera M2135DN MONO LESER
- 2.544.438, - forint konyhai eszközök (zsúrkocsi, konzervnyitó, olajsütő kosár, bécsi sütő, olajsütő, aprító, botmixer, felvágott szeletelő, késélező)
- 406.400,- forint irodai számítógép

Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő

Az intézmény a költségvetési kiadásait a módosított előirányzathoz képest **88.23 %-ra** teljesítette.

A személyi jellegű kiadások **167.246.849 Ft** volt (ebből Móradozsi Uszoda 13.198.140 Ft), míg a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése **22.026.062 Ft** (ebből Móradozsi Uszoda 1.743.159 Ft) összegben alakult.

A dologi kiadások összege **850.357.359 Ft**, amely 85,65 %-nak felel meg a módosított előirányzathoz képest.

Dologi kiadások megoszlása:

Dologi Kiadás megnevezése	2022. évi teljesítés	2023. évi teljesítés
Szakmai és üzemeltetési anyag beszerzése	48.454.369 Ft	64.681.343 Ft
Kommunikációs szolgáltatások	1.469.243 Ft	1.552.190 Ft
Közütemi díjak	108.657.673 Ft	248.041.894 Ft
Vásárolt élelmezés	159.941 Ft	52.026 Ft
Közvetített szolgáltatási kiadások	1.111.103 Ft	248.354 Ft
Bérleti díjak	55.949.931 Ft	56.181.103 Ft
Karbantartási szolgáltatás	25.545.436 Ft	20.706.844 Ft
Szolgáltatási kiadások	64.732.229 Ft	80.460.210 Ft
Kiküldetések, reklám és propaganda	21.196.868 Ft	44.666.014 Ft
Működési célú előzetesen felszámított áfa	80.056.082 Ft	127.521.295 Ft
Fizetendő általános forgalmi adó	155.612.259 Ft	197.650.692 Ft
Pénzügyi műveletek kiadásai	45.779 Ft	191.532 Ft
Egyéb dologi kiadások	6.222.869 Ft	8.403.862 Ft
Összesen	569.213.782 Ft	850.357.359 Ft

A 2023.évi dologi kiadások közül a Móradozbi Uszoda üzemeltetése 76.290.192 Ft volt, mely a dologi kiadások 8,97%-át tette ki.

Egyéb működési célú kiadások

Az intézmény a Móradozbi Városi Önkormányzat, mint irányító szerv javára 2023. évben **94.454.120 Ft** összegű elvonást teljesített.

Felhalmozási kiadások

Az intézmény teljes felhalmozási kiadása **32.653.640 Ft** volt, mely a módosított előirányzat tekintetében 86,87 %-ra teljesült.

Intézményünk a vizsgált időszakban 41.951 Ft értékben szerzett be informatikai eszközöket, míg gépekre, berendezésekre és kisértékű tárgyi eszközökre 32.611.689 Ft-ot fordított, melyből 2.525.388 Ft-ot tett ki a Móradozbi Uszodába beszerzett eszközök értéke.

Elvonás

Az Államháztartásról szóló 2011. CXCV. számú törvény 86.§ (5) bekezdése értelmében az államháztartás alrendszerébe tartozó költségvetési szerv esetén az irányító szerv jogosult dönten a költségvetési szerv maradványának elvonásáról. A Szent Erzsébet Móradozbi Gyógyfürdő 2023. évi működése során a zárszámadási rendelet 9. számú melléklete szerint keletkezett 211.839.844 Ft szabad pénzmaradványának sorsáról a Tisztelt Képviselő-testület rendelkezik.

Fejlesztési kiadások

A költségvetési rendelet megalkotásakor elsősorban a pályázati forrásból 2023. évre tervezett beruházásokhoz a szükséges forrás biztosítása volt a cél. A fejlesztési kiadások egy részét a korábbi évekről áthúzódó fejlesztések tették ki. A költségvetésben ezen kívül forrást biztosítottunk lakások vásárlására, ezek felújítására melyek az Önkormányzat bérlakás állományát gyarapították, kisebb önkormányzati eszközbeszerzésekre, illetve jövőbeni fejlesztési célok megalapozását szolgáló előkészítő kiadásokra.

A 2023. évi felújítási, beruházási kiadások tételeit a beszámoló 5. számú melléklete tartalmazza **(205.002.918,- forint illetve 2.120.134.258,- forint)**. Külön kimutatás készült a 2023-ben aktivált beruházások **(4.143.202.434,- forint)** állományáról (17.számú melléklet).

A folyamatban lévő beruházási kiadások mérleg fő összege **224.219.000,- forint**.

A 2023. évi zárszámadási rendelettervezetben a tárgyi eszközök értékcsökkenése a 13. sz. mellékletben **9.175.440 eFt** halmozott összegben megtalálható.

A pénzmaradvány alakulása

Az önkormányzat a 2023. évi költségvetési évet **3.319.028.745 Ft** maradvánnyal zárta, melyből 3.256.500.000,- forint feladattal terhelt. Elsősorban szállítói kötelezettségek, pályázati pénzek és a saját bevételek maradványa.

Eredménykimutatás

Az önkormányzat a 2023. évi költségvetési évet **1.257.894.519,- forint** mérleg szerinti eredménnyel zárta. Az eredménykimutatást intézményenként és összesítve a 15. számú melléklet tartalmazza

Vagyron alakulása

Az Önkormányzat **2022. évi mérleg főösszege 31.276.309.495,- forint** volt, míg **2023. év végére ez az összeg 31.150.595.796,- forintra** változott.

A vagyon változás eszközoldalának főbb okai az alábbiak voltak:

- 429.741.915,- forinttal csökkent a tárgyi eszközeink értéke
- 34.863.268,- forinttal csökkent a befektetett pénzügyi eszközök értéke
- 7.641.860,- forinttal nőtt a forgóeszközök értéke
- 207.144.450,- forinttal csökkent a pénzeszközök értéke
- 460.220.702,- forinttal nőtt a követeléseink értéke

A szükséges fejlesztések megvalósításához a gazdasági programmal összhangban és a városrendezési tervnek megfelelően az önkormányzat a terveket folyamatosan készítette.

Eszközök elhasználódási foka,

Megnevezés	Elszámolt értécsökkenés e Ft	Bruttó érték e Ft.	Leíródási mutató %-ban
Immateriális javak	267.398	431.921	61,91%
Ingatlanok	8.908.042	30.249.771	29,45%
Egyéb gép-berendezések	2.157.171	2.502.302	86,21%
Tenyészállatok	8.834	13.414	65,86%
Összesen:	11.340.108	33.196.070	34,16%

Fenti táblázatban a „0” -ra leírt eszközök bruttó értéke, valamint értécsökkenése is feltüntetésre került.

Az elhasználódott eszközök pótlására fordított kiadásokat az alábbi táblázat mutatja:

2023. évi felújítások	felújítás (Ft)
Mórahalomlovarda felújítás	242.288
Szent Margit Egészség ház felújítás	1.649.222
Gondozási központ felújítás	3.481.800
Mórahalom Mező utca 21. 1251 hrsz felújítás	297.180
Mórahalom Béke utca 37. 1073 hrsz felújítás	436.880
Mórahalom Honvéd utca 3. felújítás szigetelés	426.085
KEHOP-2.1.11-2021-00004 Munkás, Közt, Kapás, Munkácsy, Kertész, Délibáb szennyvízcs. idegenvíz-csökkentés	72.921.782
Mórahalom Zákányszéki út 1. felújítás felújítás	9.889.312
Mórahalom Röszei út 43. II. számú ideiglenes kollégium felújítás	655.320
Mórahalom Balog páter utca 2. Lőtér ház felújítás	365.887
Óvoda - Óvoda Bölcsőde, Családi Napközi felújítás	3.495.939
Könyvtár felújítás	1.055.624
Mórahalom V. kerület 60 242/33, 242/48 hrsz	436.880
Kiadások kislakások nélkül	1.841.513
Nem lakáscélú bérlemények	6.498.590
Összesen:	102.667.303

A 2023-ban elszámolt értécsökkenés alakulása:

2023. évi écs összege Önkormányzat	8.822.745.000
2023. évi écs összege Polgármesteri Hivatal	1.852.000
2023. évi écs összege Tóth Menyhért Városi Könyvtár	43.324.000
2023. évi écs összege Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő	129.909.000
2023. évi écs összege Napközi Otthonos Óvoda Mórahalom	179.462.000
Összesen:	9.177.292.000

felújítás/ 2023. évi écs aránya **1,12 %**

Részesedések alakulása:

Mórahalom Városi Önkormányzat tartós részesedéseinek kimutatását a 11.számú melléklet mutatja be.

Önkormányzatunknak egy pénzügyi vállalkozásban van részesedése (OTP Bank Nyrt).

Az Önkormányzatnak hat darab 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasága van, melyek a település közfeladatait látják el. Ezen gazdasági társaságokban az tulajdonunk összértéke **296.500.000,- forint.**

13 gazdasági társaságban van kisebbségi részesedésünk, melynek az értéke **1.066.679.154 ,- forint.**

A gazdasági társaságokban lévő összes részesedésünk értéke 1.363.203,500,- forint.

Létszámgazdálkodás

Az Önkormányzat és intézményeiben a 2023. évi átlagos statisztikai létszám **194 fő** volt.

Ebből:

- 24 fő köztisztviselő
- 73 fő közalkalmazott
- 97 fő munka törvénye alatt foglalkoztatott munkavállaló volt.

A Polgármester és az Alpolgármester személyében két fő volt a választott tisztségviselők létszáma.

Az év folyamán a közfoglalkoztatott munkaprogramokban résztvevő munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 33 fő volt.

A létszám intézményenkénti megoszlása az alábbi:

- | | |
|--|-------|
| - Mórahalom Városi Önkormányzat | 69 fő |
| - Mórahalmi Polgármesteri Hivatal | 24 fő |
| - Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő | 34 fő |
| - Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Közösségi Ház | 5 fő |
| - Napközi-otthonos Óvoda | 62 fő |

Mórahalom, 2024. május 23.

*Nógrádi Zoltán s.k.
polgármester*

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

Mórahalom város Képviselőtestületének /2024. (V.30.) sz. Önkormányzati rendelethez az önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletéről

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

1. Társadalmi hatások

A társadalom tagjaiként közsférában dolgozó munkavállalók életszínvonalának szinten tartását szolgálja a részükre kifizetett többletjuttatás.

Európai Unió forrásból biztosított pályázatok a határ menti települések lakosságának közelebb kerülését, a települések közötti elmaradottság szintre hozását segítik elő.

Civil szervezetek részére adott csekély összegű támogatások segítik ezen szervezetek életben maradását, programok szervezését, finanszírozását.

A beruházások ütem szerinti megvalósításával a lakosság a tervezett időben érheti el a magasabb színvonalú szolgáltatásokat, mely hatással van az életkörülményeinek javítására, az alapellátás jobb színvonalon történő biztosítása, a kapcsolódás lehetőségeinek megteremtése, a komfort érzet növelése a társadalom szempontjából mindenképpen kedvező hatású.

2. Gazdasági, költségvetési hatások:

A működési kiadásokhoz kapcsolódó többletbevétel tehermentesíti az önkormányzat költségvetését, a dolgozók nominál értéken több illetményt kapnak, azonban a fedezete központi forrás.

A beruházások üzembe helyezésével újabb munkahelyek jönnek létre, mely a helyi lakosság és a Homokhátságon élők megélhetési lehetőségét segíti elő. Önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok magasabb színvonalon történő ellátásán túl, ugyanakkor a költségvetésre gyakorolt hatása is jelentős.

3. Környezeti hatások

A rendeletnek környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletnek egészségügyi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A beruházások megvalósítása jelentős adminisztratív terheket von maga után. Nagymértékben nő az analitikus nyilvántartások száma, a pályázati elszámolásokhoz kapcsolódó elkülönített nyilvántartás vezetése, az ellenőrzésekhez való felkészülés külön munkaerőt vesznek igénybe.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A jogszabály megalkotása kiemelt fontosságú a feladatok megvalósítása érdekében. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény és a végrehajtására kiadott –az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011.(XII.31.) kormányrendelet értelmében

kötelezettséget vállalni, szerződést kötni csak a Képviselőtestület által jóváhagyott előirányzatok terhére lehet. A jogszabály elmaradásának következménye, az operatív gazdálkodás folyamatosságának megakadályozása, a kötelező és önként vállalt feladatok végrehajtásának a gátja. Amennyiben az Önkormányzat nem teljesíti jogszabály alkotási kötelezettségét, a MÁK az állami támogatás felfüggesztését kezdeményezi.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételei

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak. A feladatbővüléshez kapcsolódó személyi feltételek az engedélyezett létszám keretében biztosított.

Mórahalom, 2024. május 24.

Nógrádi Zoltán sk.
polgármester

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Nógrádi Zoltán, a Mórahalom Városi Önkormányzat polgármestere, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A Mórahalom Városi Önkormányzat önálló szabályzatokkal rendelkezik.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

c) Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, valamint ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása kontrollja.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Mórahalom Városi Önkormányzat működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A Mórahalom Városi Önkormányzat iratkezelésének folyamata jól működik és biztosított.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A tevékenységek folyamatos nyomonkövetése biztosított.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Tóthné Klamik Gyöngyi költségvetési-és adóosztály vezető) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Mórahalom, május 07.

P. H.

.....
aláírás



D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, dr. Tóth Krisztián, a Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatára adott vagyon rendeltetéséről, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal önálló szabályzatokkal rendelkezik.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

c) Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, valamint ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása kontrollja.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal jegyzője kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A Mórahalmi Polgármesteri Hivatal iratkezelésének folyamata jól működik és biztosított.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A tevékenységek folyamatos nyomonkövetése biztosított.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

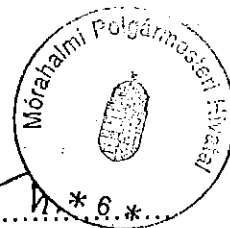
vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Mórahalom, május 07.

P. H.

.....
aláírás



D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Szabó Marianna, a Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda vezetője, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda önálló szabályzatokkal rendelkezik.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

c) Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, valamint ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása kontrollja.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Mórahalom Városi Önkormányzat működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A Mórahalom Városi Önkormányzat iratkezelésének folyamata jól működik és biztosított.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A tevékenységek folyamatos nyomonkövetése biztosított.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Mórahalom, május 24.



.....
aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....

Kelt:

P. H.

.....
aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Berta Gyuláné, a Móraalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház vezetője, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A Móraalmi Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház önálló szabályzatokkal rendelkezik.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

c) Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, valamint ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása kontrollja.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Móraalom Városi Önkormányzat működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A Móraalom Városi Önkormányzat iratkezelésének folyamata jól működik és biztosított.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A tevékenységek folyamatos nyomonkövetése biztosított.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

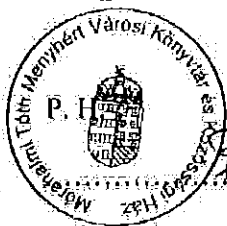
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Mórahalom, 2024. május 24.



aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt:

P. H.

aláírás

NYILATKOZAT

A) Alulírott, Farkas Gábor, a Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő vezetője, mint költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2023. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,
12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel, annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket; e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

Rendelkezésre áll a szervezeti struktúra, amelyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok. A Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő önálló szabályzatokkal rendelkezik.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

A tárgyévben a kockázatok meghatározására és felmérésére sor került, elemzése megtörtént.

c) Kontrolltevékenységek:

A gazdálkodási tevékenységre vonatkozóan biztosított a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, a pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, valamint ellenjegyzése, továbbá a gazdasági események elszámolása kontrollja.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

A Mórahalom Városi Önkormányzat működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását az illetékes szervezetekhez, szervezeti egységekhez, személyekhez. A Mórahalom Városi Önkormányzat iratkezelésének folyamata jól működik és biztosított.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring): A tevékenységek folyamatos nyomonkövetése biztosított.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B3) Nyilatkozom, hogy 2023. évben nem voltam képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírtak alapján.

C1) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

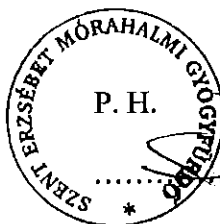
vagy

C2) Nyilatkozom, hogy 2023. évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) nem volt képzésre kötelezett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírtak alapján.

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági szervezettel nem rendelkezik.

Kelt: Mórahalom, május 24.



aláírás

D) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

.....

Kelt:

P. H.

.....

aláírás

2023. évi beszámoló VÉLEMÉNYEZÉSÉNEK kiegészítése

Tisztelt Képviselőtestület !

Mórahalom Városi Önkormányzat érvényes megbízási szerződése alapján, mint választott könyvvizsgáló, **Gajdánné Szatmári Mária** költségvetési minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgáló - a 2023. évi zárszámadási rendelettervezet dokumentumainak felülvizsgálatát elvégeztem.

A feladat megvalósításának módszere és a figyelembe vett kiemelt jogszabályi háttér :

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, (Mötv.)
- a Magyar Köztársaság 2023.évi központi költségvetéséről elfogadott 2022. évi XXV. törvény,
- többször módosított a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, (Ávr.)
- 38/2013. (IX.29.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Ász.)
- Áht. törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet és módosításai,

A feladatellátásának célja : annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a fenti törvényi előírásoknak, valamint az Önkormányzat saját rendeleteinek,
- a költségvetési évről készült összevont beszámoló megbízható és valós képet ad-e a Képviselőtestület (a központi szervek és más felhasználók) számára az Önkormányzat működéséről és gazdálkodásáról, valamint
- a vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása, kiemelten az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásra.

I. Az Önkormányzat szervezeti felépítése, a gazdálkodás rendszerének vizsgálata

Mórahalom Város Önkormányzatánál az átvilágítás kiterjedt :

1. Mórahalom Városi Önkormányzat	
<i>A vizsgált önkormányzat címe</i>	: 6782. Mórahalom Szentháromság tér 1.
<i>A könyvvizsgálati időszak</i>	: 2023. január 01.-től 2023. december 31.-ig terjed.
<i>Az önkormányzat PIR törzsszáma</i>	: 726731
<i>Az önkormányzat adószáma</i>	: 15726731-2-06
<i>Az önkormányzat KSH száma</i>	: 15726731-8411-321-06
2. Mórahalmi Polgármesteri Hivatal	
<i>A vizsgált költségvetési szerv címe</i>	: 6782. Mórahalom Szentháromság tér 1.
<i>A könyvvizsgálati időszak</i>	: 2023. január 01.-től 2023. december 31.-ig terjed.
<i>A költségvetési szerv PIR törzsszáma</i>	: 354479
<i>A költségvetési szerv adószáma</i>	: 15354477-2-06
<i>A költségvetési szerv KSH száma</i>	: 15354477-8411-325-06
3. Mórahalom Városi Önkormányzat Napközi Otthonos Óvoda	
<i>A vizsgált költségvetési szerv címe</i>	: 6782. Mórahalom Egyenlőség utca 19.
<i>A könyvvizsgálati időszak</i>	: 2023. január 01.-től 2023. december 31.-ig terjed.
<i>A költségvetési szerv PIR törzsszáma</i>	: 358026
<i>A költségvetési szerv adószáma</i>	: 15358024-2-06
<i>A költségvetési szerv KSH száma</i>	: 15358024-8510-322-06

4. Mórahalom Városi Önkormányzat Tóth Menyhért Városi Könyvtár és Községi Ház

<i>A vizsgált költségvetési szerv címe</i>	: 6782. Mórahalom Röszei út 2.
<i>A könyvvizsgálati időszak</i>	: 2023. január 01.-től 2023. december 31.-ig terjed.
<i>A költségvetési szerv PIR törzsszáma</i>	: 358422
<i>A költségvetési szerv adószáma</i>	: 15358426-2-06
<i>A költségvetési szerv KSH száma</i>	: 15358426-9101-322-06

5. Szent Erzsébet Mórahalmi Gyógyfürdő

<i>A vizsgált költségvetési szerv címe</i>	: 6782. Mórahalom Szent László park 4.
<i>A könyvvizsgálati időszak</i>	: 2023. január 01.-től - 2023. december 31.-ig
<i>A költségvetési szerv PIR törzsszáma</i>	: 831181
<i>A költségvetési szerv adószáma</i>	: 15831189-2-06
<i>A költségvetési szerv KSH száma</i>	: 15831189-9329-322-06

A feladat zavartalan lebonyolítása érdekében a polgármester „teljességi nyilatkozat”-ban vállalt felelősséget. (1. számú melléklet)

Az önkormányzatnak kétes, peresített követelése nincs, az erről készült „jegyzői nyilatkozatot” a 2. számú mellékelt tartalmazza.

1.) A gazdálkodás rendszerének szabályszerűségi vizsgálat

Az Önkormányzat és intézményeire is vonatkozóan, kiemelten kezeli a „Számviteli politika” meglétét. Az Áhsz. előírásai alapján az Önkormányzat és Intézményei a szakmai feladataik és sajátosságaik figyelembe vételével alakítják ki számviteli politikájukat, melynek elkészítéséért, végrehajtásáért az Áht. 6/C.§-a alapján az ellátó szerv vezetője a felelős.

A számviteli politika keretében rendelkezésre állt:

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során nem cél a 100%-os bizonyosság elérése, csupán elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy az önkormányzatnak és intézményeinek az éves költségvetési beszámolóit megbízhatóak, valószínűsíthetően és lényeges materiális hibát nem tartalmaznak.

2.) Az éves beszámoló zárlati munkáinak vizsgálata

Az Önkormányzat és felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó (halmazódások nélküli) mérlegtételek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelveinek érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltározást elvégezték, annak dokumentálása szabályos.

A mérlegkészítés időszakában sor került a következő feladatok elvégzésre, a jogszabályi előírásnak megfelelően:

- A rendelkezésre álló „Leltározási és leltárkészítési „ szabályzatban előírt leltárak elkészültek, adattartalma vizsgált körben igazolta a mérlegben szereplő adatok valódiságát.
- Az Önkormányzat és Intézményei mérlegeiben kimutatott soronkénti állományi érték tételesen jegyzőkönyvekkel alátámasztott.
- Az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai szerint elvégezték.

- Az adók (helyi adók és gépjármű adó), követelések minősítését és annak alapján az értékvesztést helyesen elszámolták.
- a követelések és kötelezettségek számbavétele természetes és jogi személyek felsorolásával tételesen, megtörtént.
- a főkönyvi számlák lezárása megfelelő, azt követően a mérleg számlák egyenlegeinek zárásával valós adatok kerültek e a mérlegben.

Megállapítást nyert, hogy az Önkormányzatnál és Intézményeinél a mérleg adatai leltárral, főkönyvi kivonattal és egyedi analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott, értékelésüket a beszámoló-készítés időszakában megfelelően elvégezték.

3.) A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak alakulása :

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	adatok forintban	
			Teljesítés	%
BEVÉTELEK				
B1. Működési célú támogatás államházt. belülről	1.391.513.066	1.867.510.149	1.862.085.821	99,7%
B2. Felhalmozási célú támogatások államházt. belülről	1.201.002.934	1.234.130.438	985.751.962	79,9%
B3. Közhatalmi bevételek	789.873.000	1.003.554.441	985.399.982	98,2%
B4. Működési bevételek	3.632.934.729	3.833.292.837	3.222.730.599	84,1%
B5. Felhalmozási bevételek	112.894.433	369.819.773	369.646.222	100,0%
B6. Működési célú átvett pénzeszköz	24.400.990	25.923.260	17.614.140	67,9%
B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	208.276.373	237.321.650	110.720.633	46,7%
B1-B7. Költségvetési bevételek összesen:	7.360.895.525	8.571.552.548	7.553.949.359	88,1%
B8. Finanszírozási bevételek	3.584.538.176	18.737.062.487	18.781.117.944	100,2%
B1-B8. bevételek mindösszesen:	10.945.433.701	27.308.615.035	26.335.067.303	96,4%
Halmazódás miatt le: központi irányító szervi támogatás	575.673.217	627.502.373	619.765.356	98,9%
lekötött pénzeszköz mozgása	0	13.858.000.000	13.858.000.000	100,0%
Konszolidált BEVÉTELEK: (központi finanszírozás és lekötött pénzmóvgás nélküli)	10.369.760.484	12.823.112.662	11.857.301.947	92,5%
KIADÁSOK				
K1. Személyi juttatások	797.952.856	869.189.517	835.513.512	96,1%
K2. Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	107.548.211	115.418.845	108.902.166	94,4%
K3. Dologi és folyó kiadások	3.339.714.077	3.494.787.584	2.559.399.598	73,2%
K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	13.000.000	13.014.723	8.190.426	62,9%
K5. Egyéb működési célú kiadás	1.419.468.319	2.406.322.982	1.176.075.584	48,9%
K6. Beruházások	4.227.791.892	4.623.579.845	2.541.470.163	55,0%
K7. Felújítások	200.516.509	308.178.220	103.175.302	33,5%
K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások	215.272.532	944.124.858	906.100.282	96,0%
K1-K8. Költségvetési kiadások összesen:	10.321.264.396	12.774.616.574	8.238.827.033	64,5%
K9. Finanszírozási kiadások	624.169.305	14.533.998.461	14.526.261.444	100,0%
K1-K9 kiadások mindösszesen:	10.945.433.701	27.308.615.035	22.765.088.477	83,4%
Halmazódás miatt le: központi irányító szervi támogatás	575.673.217	627.502.373	619.765.356	98,8%
lekötött pénzeszközök mozgása	0	13.858.000.000	13.858.000.000	100,0%
Konszolidált KIADÁSOK: (központi finanszírozás és lekötött pénzmóvgás nélküli)	10.369.760.484	12.823.112.662	8.287.323.121	64,6%
2023. évi MARADVÁNY :			3.569.978.826	
Kötelezettséggel terhelt maradvány :			3.288.624.454	
2023. évi szabad maradvány :			281.354.372	

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és kiadások eredeti, módosított előirányzatát, az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve előterjesztés adataival megegyeznek.

Az adatok ezáltal összehasonlíthatóak, melynek alapján a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvei érvényesülnek.

Mórahalom Városi Önkormányzat 2023. december 31. fordulónapi összevont mérleg tételeinek véleményezése:

ESZKÖZÖK

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

Immateriális javak nettó állománya **164.522/eFt**, mely a főkönyvvel, analitikus nyilvántartással egyező, jogcím szerinti megfeleltetése, besorolása a 4/2013. (I. 11.) Kormány rendelet szerint történt.

Növekedés az előző évhez viszonyítva a vagyoni értékű jogok és szellemi termékek beszerzéséből, pályázati építészeti, műszaki tervekkel adódott.

Csökkenés: jegyzőkönyv alapján elavult, tanulmányi tervek, szoftverek valamint jogszabály alapján szabályosan elszámolt értékcsökkenés a KGR 15/A táblázat adataival egyezően.

Tárgyi eszközök

Tárgyi eszközök mérlegben kimutatott záró állománya összesen : **21.083.626/eFt**.

A vagyonkimutatás a tárgyi eszközök nyilvántartó programjából készült analitikus nyilvántartással egyező.

Összetevői:

<i>Megnevezés</i>	adatok ezer forintban	
	<i>2022.év</i>	<i>2023.év</i>
Főkönyvi könyvelés szerinti bruttó érték	25.185.737	27.253.070
Főkönyvi könyvelés alapján elszámolt értékcsökkenés	- 6.112.099	- 6.743.374
Ingatlanok és vagyoni értékű jogok nettó értéke	19.073.638	20.509.696
Tárgyi eszköz nyilvántartó prog. szerint az állom. nettó értéke	19.073.638	20.509.695
Eltérés	0	0
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke	2.422.221	2.501.941
Főkönyvi könyvelés alapján elszámolt értékcsökkenés	-2.052.434	- 2.156.810
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke	369.787	345.131
Tenyészállatok bruttó értéke	15.764	13.414
Főkönyvi könyvelés alapján elszámolt értékcsökkenés	-10.540	-8.834
Tenyészállatok nettó értéke	5.224	4.580
Beruházások, felújítások (befejezetlen) állománya	2.064.719	224.219
Önkormányzati szintű tárgyi eszközök mindösszesen:	21.513.368	21.083.626

Ingatlanok és vagyoni értékű jogok vagyonnövekedése bizonylatgyeztető lista és leltárral alátámasztott jegyzőkönyvek alapján valós adatokat tartalmazza, melynek egyezősége az értékcsökkenés elszámolása tekintetében megegyezik a valós adattartalommal.

Vagyonnövekedés: beruházások, felújítások aktivált értéke, ingatlanok, eszközök beszerzése, egyéb növekedések.

Vagyoncsökkenés: beruházásokból, felújításokból aktivált érték, és a szabályosan elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek év végi záró állománya : 39.405/eFt

Növekedés : mintavételen alapuló ellenőrzés során kiemelt tárgyi eszközbeszerzések: felfújható élménypark, vízkormányzó tolozár, vegyszer adagoló, lamellás kerítés, vízforgató villanymotor, pénztárgép stb.

Csökkenés : beruházással összefüggő aktiválás kivezetése, selejtezés és értékcsökkenés elszámolása.

Tenyészállatok : 4.580/eFt állományi értéken került kimutatásra a mérlegben. Kizárólag bivalyállomány, melynek elkülönített könyvelése, - növendék, hízó és egyéb állatok - analitikus nyilvántartása és a leltárral való egyezősége fennáll.

Beruházások, felújítások (folyamatban lévő beruházások) állományi értéke: 224.219/eFt.
 2022. évhez viszonyítva (mely 2.064.719/eFt)az állományi érték csökkenése a befejezett beruházások aktiválásából adódott.

A folyamatban lévő beruházások analitikus nyilvántartásában főkönyvi számokra alábontott, tételes állományi érték egyezik a mérlegben beállított nettó állományi értékkel.

Befektetett pénzügyi eszközök állománya tartós részesedések jogcímen 1.363.204/eFt.

Tartós részesedések összetétele:

Megnevezés	adatok forintban	
	Összeg 2023. év	tulajdoni részesedés %
MÓRA-PARTNER Foglalk. és Szociális Nonprofit Kft	1.470.000.-	49,00%
MÓRAÉP NONPROFIT Kft	180.000.000.-	100,00%
MÓRANET NONPROFIT KÖZHASZNÚ Kft.	57.000.000.-	100,00%
MÓRA-VITAL Térségi Egészségmegőrző Szociális Nonprofit KIEMELKEDŐEN Közhasznú Kft.	3.000.000.-	100,00%
Móra- Medical Kft	37.742.000.-	100,00%
MÓRA-TURIST Nonprofit Kft.	240.000.-	8,0%
MÓRAHALMI VÁROSFEJLESZTÉSI KFT	1.001.900.000.-	99,00%
Móra-PROP Kft.	23.116.500.-	99,00%
MÓRA-SOLAR Kft.	3.000.000.-	100,00%
MÓRA-SPORT Kft.	720.000.-	24,00%
ALFÖLDVÍZ Zrt	46.000.-	0,0012%
Térségi Gazdaságfejlesztő Kft.	600.000.-	20,00%
Mórahalmi Termelői Integrációs és Szolg. Szövet.	100.000.-	5,55%
MÓRA-GROUP Kft.	50.500.000.-	100,00%
HTV Média Nonpr. Kft Homokháti Szabadtéri Játékok	3.000.000.-	100,00%
Homokhátságért Szociális Szövetkezet	10.000.-	14,28%
TEAM WORK Szociális Szövetkezet	5.000.-	14,28%
Homok Kincse Szociális Szövetkezet	10.000.-	14,28%
OTP részesedés pénzügyi vállalkozásban	24.000.-	0,000086%
„Virágátrium” Mórahalom Kft	720.000.-	24,00%
Befektetett pénzügyi eszközök mindösszesen:	1.363.203.500.-	

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományi értéke 209.508/eFt. mely a főkönyvvel, analitikus nyilvántartással és leltárral egyezőséget mutat.

- államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok	: 250.968/eFt
- államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések	: 7.135/eFt
- elszámolt értékcsökkenés együttes összege	: - 48.595/eFt
Mérlegben szereplő nettó állományi érték	: 209.508/eFt

B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Készletek állománya mindösszesen év végi leltárral egyezően : 49.359/eFt.

B/I/1. Vásárolt készletek állománya: 34.358/eFt, mely tételes leltárral alátámasztott irodaszer, nyomtatvány, vegyszerek, hajtó és kenőanyagok, egyéb üzemeltetési és fenntartási anyagok, valamint elkülönített kimutatás alapján takarmány állománya.

B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek 10.581/eFt Ivóvíz-társulattól átvett eszközök, vízellátó rendszer tartalék-eszközök, hálózatrekonstrukció állománya.

B/I/5. Növendék, hízó és egyéb állatok állományi értéke 4.420/eFt. Ebből egy év alatti állomány 320/eFt, egy-három év közötti állomány 4.100/eFt.

C.) Pénzeszközök

	adatok forintban
Költségvetési forint számlák önkormányzati szintű december 31-ei záró egyenlege	3.546.017.253.-
Kincstáron kívüli devizaszámlák fordulónapi záró egyenlege bankkivonattal egyezően	200.762.617.-
Forintpénztár záró állománya	7.470.100.-
Valutapénztár záró állománya	1.139.755.-
Pénzeszközök mindösszesen:	3.755.389.725.-

A pénzeszközök leltárral és megfelelő bizonylatokkal (pénztárzárás, bankkivonatok) alátámasztottak, az valós adattartalommal bír. A 2023. december 31-ei záró pénzkészlet Mórahalom Városi Önkormányzat és Intézményei konszolidált összegét együttesen tartalmazza.

D.) Követelések év végi állománya konszolidált szinten: 4.047.667.464.-Ft

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azok pénzügyileg vagy egyéb módon rendezésre nem kerültek, (Áhsz. 13.§(5) valamint az Áht. 97.§-a alapján a követelést el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

		adatok forintban
Követelések összetétele:	2022.dec.31.	2023.dec. 31.
1. Költségvetési évben esedékes követelések	1.160.001.124.-	1.168.157.780.-
2. Költségvetési évet követően esedékes követelések	2.242.969.415.-	3.093.969.853.-
3. Követelés jellegű sajátos elszámolások	644.696.925.-	245.760.533.-
Követelések ö s s z e s e n	4.047.667.464.-	4.507.888.166.-

1.Költségvetési évben esedékes követelések jogcímenkénti bontásban:

1. Kötelezettségi évben esedékes követelések jogcímenkénti bontásban:

	adatok forintban	
Jogcímek megnevezése	2022. év	2023. év
felhalmozási célú visszatérítendő támogatások	0.-	140.138.743.-
vagyoni típusú adókra (építményadó, telekadó)	2.214.976.-	2.433.766.-
termékek és szolgáltatások adóira	796.024.-	4.625.859.-
követelések működési célú támogatásokra	0.-	0.-
egyéb közhatalmi bevételekre	1.807.259.-	1.458.972.-
készletértékesítésre, közvetített szolgáltatásokra	55.280.629.-	14.165.786.-
követelések tulajdonosi bevétele	14.037.459.-	20.334.270.-
ellátási díjakra	584.561.-	1.223.180.-
kiszámlázott általános forgalmi adóra	24.535.503.-	9.073.037.-
általános forgalmi adó visszatérítésére	734.000.-	1.279.000.-
kamatbevételekre, nyereségjellegű bevételekre	5.178.205.-	8.457.724.-
egyéb működési bevételekre	3.516.316.-	3.699.425.-
ingatlanok értékesítésre	35.631.495.-	2.538.581.-
követelés működési kölcsönök visszatérülésére	24.075.695.-	24.075.695.-
követelés felhalmozási célú kölcsönök visszatérítendő támog.	991.609.002.-	934.653.742.-
Összesen:	1.160.001.124.-	1.168.157.780.-

Költségvetési évet követően esedékes követelések állománya

Költségvetési évi követően esedékes követelések állománya

	adatok forintban	
Jogcímek megnevezése	2022. év	2023. év
követelések visszatérítendő működési célú támogatásokra	0.-	11.330.000.-
követelések közhatalmi bevételekre (helyi adók)	228.024.096.-	294.317.050.-
követelések működési bevételekre	63.416.217.-	192.934.081.-
követelések felhalmozási bevételekre	5.643.480.-	5.643.480.-
követelések működési célú támogatásokra, kölcsönökre	19.665.773.-	17.214.170.-
követelések felhalmozási célú támog. kölcsönök visszatérít.	1.926.219.849.-	2.572.531.072.-
Összesen:	2.242.969.415.-	3.093.969.853.-

Követelés jellegű sajátos elszámolások állománya

Jogcímek megnevezése	adatok forintban	
	2022. év	2023. év
beruházásokra adott előlege	410.007.554.-	10.630.011.-
igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek	7.631.913.-	6.987.913.-
foglalkoztatottaknak adott előlegek	99.999.-	149.999.-
túlfizetések, téves, visszajáró kifizetések	1.275.230.-	34.382.-
más által beszedett bevételek elszámolása	3.342.807.-	6.250.027.-
forgótőke elszámolás	350.000.-	350.000.-
folyósított tb, cst. elszámolása	714.186.-	432.965.-
vagyongazdálkodásba adott eszközök visszapótlási köv.	220.925.236.-	220.925.236.-
letételre, megőrzésre fedezetkezelésre adott pénzeszközök	350.000.-	0.-
Összesen:	644.696.925.-	245.760.533.-

E.) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A fizetendő és visszaigényelhető általános forgalmi adó elszámolásainak állományát 11.974.000.-Ft, és a december havi illetmények elszámolását tartalmazza 64.452.-Ft, mely összesen: **12.038.452.-Ft**.

F.) Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegbe az aktív időbeli elhatárolások között azokat az eredménynövelő tételeket kell kimutatni, melyek 2023. évben keletkeztek, de a következő időszakot terhelik.

Az önkormányzat mérlegében ezen címen a költségek és ráfordítások állományi érték 5.060.651.-Ft
 Analitikus nyilvántartás alapján 2023. évben kifizetett, de 2024. évre szóló számlák állománya.
 (biztosítási díjak, előfizetési díjak, közüzemi díjak , igénybe vett szolgáltatások, anyagok költségei.)

FORRÁSOK

G.) Saját tőke

A mérlegben az Áhsz. 14.§(2) bekezdése alapján a **saját tőkén** belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozási eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

Összetétele:

➤ nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	: 18.508.352/eFt
➤ nemzeti vagyon változásai	: 1.151.284/eFt
➤ egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	: 947.021/eFt
➤ felhalmozott eredmény	: 410.584/eFt
➤ mérleg szerinti eredmény (eredmény kimutatással egyezően)	: 1.353.638/eFt
G.) SAJÁT TŐKE 2022. december 31-én összesen	: 22.380.879/eFt

H.) Kötelezettségek

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azok pénzügyileg ki nem egyenlítették, vagy egyéb módon nem rendezték.

Kötelezettségek összetétele:

Jogcímek megnevezése	adatok forintban	
	2022. év	2023. év
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	212.676.551.-	72.607.773.-
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	162.228.635.-	172.452.069.-
Kötelezettségjellegű sajátos elszámolások	119.656.028.-	189.115.082.-
Kötelezettségek összesen:	494.561.214.-	434.174.924.-

Kiemelten ellenőrzés tárgyát képezte a **kötelezettség jellegű elszámolások** állományi értékének jogcímenkénti összetétele:

- vevőktől kapott előlegek,
- továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása,
- más szervezetet megillető, megosztott gépjárműadó bevétele,
- közigazgatási, hatósági eljárási illeték elszámolása,
- adók módjára behajtható bevételek,
- letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok.

J.) Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegbe a passzív időbeli elhatárolásokon belül került kimutatásra :

<i>Jogcímek megnevezése</i>	adatok forintban	
	<i>2022. év</i>	<i>2023. év</i>
Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	141.634.162.-	349.432.392.-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	68.601.195.-	80.068.501.-
Halasztott eredményszemléletű bevételek	9.539.033.910.-	7.906.040.881.-
Passzív időbeli elhatárolások összesen :	9.749.269.267.-	8.335.541.774.-

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása : 349.432.392.-Ft.

Számlára érkezett pályázati támogatások, tulajdonosi, értékesítési bevételei, immateriális javak tárgyi eszközök időbeli elhatárolása tételes kimutatással alátámasztva.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 80.068.501.-Ft, mely a 2023. december havi Önkormányzat és Intézményeinek előírt bér és járulékai, valamint személyi jellegű kifizetéseinek időbeli elhatárolása.

Halasztott eredményszemléletű bevételek : 7.906.040.881.-Ft.

Pályázatokból megvalósított beruházások, felújítások analitikával alátámasztott, évenkénti bontásban kimutatást nyert 2023. december 31-ei állapotnak megfelelően a bruttó értékek tárgyévi értékcsökkenésével feloldott állománya.

III. Eredmény-kimutatás (4. számú melléklet)

Az Eredmény-kimutatás 5,8,9 számlaosztály adatait tartalmazza, melynek meg kell egyeznie a zárás előtti főkönyvi kivonat eredményszámláin lévő 2023. december 31-ei egyenlegekkel. (13/A űrlap)
A vizsgált Önkormányzat 2023. év végi záró főkönyveiből készült eredmény-kimutatását a 4. számú melléklet szemlélteti, melyben a **mérleg szerinti eredmény 1.363.638/eFt**, egyezően a mérlegben beállított értékkel.

IV. Maradvány-kimutatás (5. számú melléklet)

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

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelen alapul, és a 0-s számlaosztályban az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlákon keresztül valósul meg.

Az Önkormányzat **2023. évi Maradvány-kimutatásának** számítása az 5. számú melléklet alapján: **3.569.979/eFt/eFt**

A fenti összegből alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3.288.625/eFt, szabad maradvány 281.354/eFt.

A szabad maradvány az előző évekhez hasonlóan az Intézményektől elvonásra került.

V. Az önkormányzat vagyoni helyzetének értékelése

Megnevezés	2022. év	2023. év	% változás +/-
Vagyoni helyzet vizsgálatához számított mutatók			
1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya = $\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{összes eszköz}}$	74,5%	73,3%	- 1,2%
2. Pénzeszközök aránya = $\frac{\text{pénzeszközök összesen} \times 100}{\text{összes eszköz}}$	12,7%	12,1%	- 0,6%
3. Tőkeerősség mutatója = $\frac{\text{saját tőke} \times 100}{\text{összes forrás}}$	67,2%	71,8%	+ 4,6%
4. Vagyonfedezeti mutató = $\frac{\text{saját tőke} \times 100}{\text{nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen}}$	90,3%	98,1%	+ 7,8%
Pénzügyi helyzet vizsgálatához számított mutatók			
5. Eladósodottság mértéke = $\frac{\text{összes kötelezettség} \times 100}{\text{összes forrás}}$	1,5%	1,4%	- 0,1%
6. Eladósodási mutató = $\frac{\text{összes kötelezettség} \times 100}{\text{saját tőke}}$	2,4%	1,9%	- 0,5%
7. Hitelfedezeti mutató = $\frac{\text{követelések összesen}}{\text{kötelezettségek összesen}}$	818,4%	1038,3%	+ 219,9%

VI. Összefoglaló értékelés

Az Önkormányzat 2023. évi egyszerűsített, összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását felülvizsgáltam.

Ennek alapján elegendő és megfelelő bizonytságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves beszámolót a számviteli törvényben foglaltak és az általános számviteli elvek, továbbá a vonatkozó kormányrendelet szerint készítették el.

Véleményem szerint az összevont éves beszámoló az Önkormányzat és intézményei 2023. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható képet ad.

A rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Mórahalom 2024. április 24.

Gajdánné Szatmári Mária
bejegyzett okleveles könyvvizsgáló