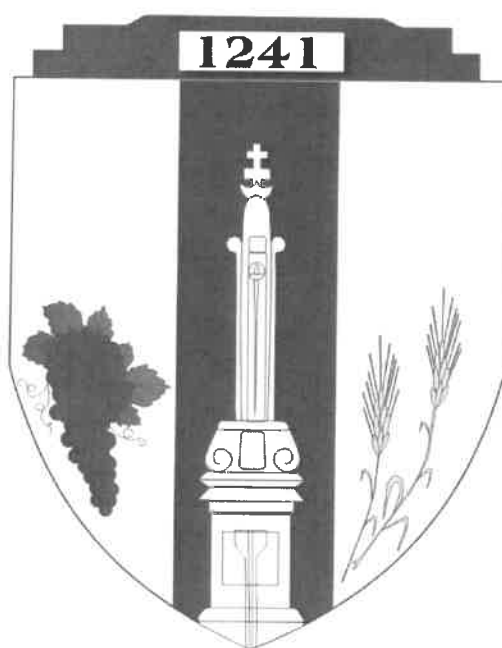


**Tárnok Nagyközség Önkormányzat
Képviselő-testületének hatáskörében eljáró
TÁRNOK NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERÉNEK**

**6/2021. (V.31.) számú
ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE**



**Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről
szóló 1/2020. (II.14.) számú önkormányzati
rendelet módosításáról**

Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének feladat- és hatáskörében - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerint - eljárva, az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II.14.) számú rendeletét (továbbiakban: „R”) az alábbiak szerint módosítom:

1. § A „R” 2. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„2. § (1) A képviselő-testület Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2020. évi költségvetésének **Bevételi főösszegét 2.624.402 e Ft-ban**
Kiadási főösszegét 2.624.402 e Ft-ban
állapítja meg.”

2. § A „R” 2. § (2) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„Az (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási főösszegekből az Áht. 23. §-a szerinti a tárgyévi költségvetési bevételek összege 2.596.479 e Ft a tárgyévi költségvetési kiadások összege 2.573.801 e Ft a költségvetési hiány összege 0 e Ft a költségvetési többlet 22.678 e Ft finanszírozási műveletek bevétele 27.923 e Ft finanszírozási műveletek kiadása 50.601 e Ft finanszírozási hiány 22.678 e Ft finanszírozási többlet 0 e Ft a hiány belső finanszírozása 0 e Ft a hiány külső finanszírozása 0 e Ft”

3. § A „R” 7. § (1) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„A 2. §-ban jóváhagyott kiadásokból az önkormányzat tartalék előirányzata a 11. számú melléklet szerint 90.366 e Ft, ebből
általános tartalék 31.864 e Ft
működési céltartalék 50.975 e Ft
fejlesztési céltartalék 7.527 e Ft”

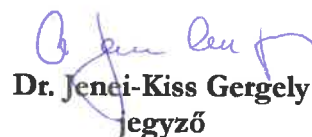
4. § (1) A „R” 1-11. számú mellékletei helyébe jelen rendelet 1-11. számú mellékletei lépnek, míg a „R” 14-18. számú mellékletei helyébe jelen rendelet 12-16. számú mellékletei lépnek.

(2) A „R” új, 20. számú melléklettel egészül ki, amely jelen rendelet 17. számú melléklete.

5. § Ez a rendelet 2021. június 1-jén lép hatályba.


Dr. Lukács László
polgármester




Dr. Jenei-Kiss Gergely
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve: 2021. május 31.

Hatálybalépés: 2021. június 1.

A kihirdetés megtörtént igazolja: dr. Jenei-Kiss Gergely jegyző

T Á J É K O Z T A T Ó

a 2019. évi költségvetési maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekciók végrehajtásáról

A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában közzétett 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet módosította az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletet (Áhsz.-t). A módosítás átmeneti rendelkezés keretein belül egyszeri lehetőséget biztosított a 2019. évi költségvetési maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására.

Az Áhsz.-t módosító előírásoknak megfelelően az Önkormányzatnál és intézményeinél végrehajtott korrekciókról az alábbiakban tájékoztatom a Képviselő-testületet.

Az egyszeri korrekciós lehetőség célja annak biztosítása, hogy az államháztartás számvitele alapján költségvetési maradvány kimutatására kötelezett valamennyi szervezetnél **az éves költségvetési beszámolóban az összes maradvány összege egyezzen meg az un. korrigált záró pénzeszközökkel**. Ahol ez eddig nem valósult meg, a korrekciót követően valós pénzeszközökben is meglévő, pozitív összegű maradvány kerül elszámolásra és kimutatásra.

A korrigált pénzeszközök és a maradvány összege között eddig felmerülő eltérések jórészt az államháztartás számvitelének 2014-től bevezetett új szabályaira történt átállással hozhatók összefüggésbe, beleértve az ezt megalapozó rendezőmérleg elkészítését. Az akkori hibákat, az új szabályok nem megfelelő alkalmazásából adódó eltéréseket az adatszolgáltatások rendszerébe épített ellenőrzések a maradványok és a pénzeszközök kapcsolatát illetően nem szűrték ki kellő hatékonysággal. Az előbbieket mellett előfordulhattak további olyan helyzetek és tranzakciók, amelyek szintén eltérésekhez vezettek.

A 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet 8. §-a által a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletbe 56/A. §-ként beiktatott szabályok szerint a maradvány igénybevételenek 2020. évi könyvelése során a rendeletet kiegészítő 17. melléklet 4. pontjának új d) alpontja szerint számított és jegyzőkönyvezett korrigált záró pénzeszköz értékét korrekcióként kell figyelembe venni, amennyiben az pozitív, és eltér a 2019. évi éves költségvetési beszámolóban a Maradványkimutatás űrlap C) Összes maradvány sorában kimutatott összegtől.

Az Önkormányzatnál és intézményeinél elvégzett egyeztetések eltérései a csatolt jegyzőkönyvekkel egyezően:

Önkormányzat

2019. évi korrigált pénzeszköz	939.058.308,- Ft
2019. évi összes maradvány	961.638.931,- Ft
Eltérés	- 22.580.623,- Ft

Polgármesteri Hivatal

2019. évi korrigált pénzeszköz	2.728.031,-	Ft
<u>2019. évi összes maradvány</u>	<u>277.232,-</u>	<u>Ft</u>
Eltérés	2.450.799,-	Ft

Intézmények

Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat

2019. évi korrigált pénzeszköz	4.134.566,-	Ft
<u>2019. évi összes maradvány</u>	<u>3.900.151,-</u>	<u>Ft</u>
Eltérés	234.415,-	Ft

Mesevár Óvoda

2019. évi korrigált pénzeszköz	2.578.621,-	Ft
<u>2019. évi összes maradvány</u>	<u>2.480.866,-</u>	<u>Ft</u>
Eltérés	97.755,-	Ft

Tárnok Nagyközség Önkormányzata összesen:

2019. évi korrigált pénzeszköz	948.499.526,-	Ft
<u>2019. évi összes maradvány</u>	<u>968.297.180,-</u>	<u>Ft</u>
Eltérések összesen	-19.797.654,-	Ft

Az eltérések rendezése, a maradvány korrekcióinak „visszakönyvelése” az Önkormányzat és intézményei számviteli nyilvántartásaiban megtörtént.

Kérem a Tájékoztató fentiek szerinti elfogadását!

Tárnok, 2021. január 28.


.....
polgármester

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évre tervezett bevételei /FŐTÁBLA/ 1. sz. melléklet

Megnevezés	Önkormányzat				Polgármesteri Hivatal				Tárnyi Szociális és Védőnői Szolgálat				Mesevár Óvoda				Összesen			
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosítási javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosítási javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosítási javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosítási javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosítási javaslat	2020. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16					
1. Intézményi működési bevételek	44 019	68 708	991	69 699	3 937	5 207	0	5 207	33 991	33 991	0	33 991	9 942	9 968	0	9 968	91 889	117 874	991	118 865
Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek	0	0		0		0		0				0		0		0	0	0	0	0
Egyéb saját bevételek	32 144	37 255	991	38 246	3 100	4 370	0	4 370	26 350	26 350	0	26 350	6 000	6 026	0	6 026	67 594	74 001	991	74 992
ÁFA bevételek, -visszatérülések	11 865	31 443	0	31 443	837	837	0	837	7 640	7 640	0	7 640	3 942	3 942	0	3 942	24 284	43 862	0	43 862
Hozam- és kamatbevételek	10	10		10		0		0	1	1	0	1		0		0	11	11	0	11
2. Önkormányzat sajátos (közhatalmi) bevételei	392 600	349 031	0	349 031	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	392 600	349 031	0	349 031
Helyi adók	338 900	338 900		338 900													338 900	338 900	0	338 900
Átengedett központi adók	45 900	2 331	0	2 331													45 900	2 331	0	2 331
Bírságok, pótlékok és egyéb sajátos bevételek	7 800	7 800		7 800													7 800	7 800	0	7 800
3. Önkormányzat költségvetési támogatása	551 821	597 100	107	597 207	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	551 821	597 100	107	597 207
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	190 247	211 923	0	211 923													190 247	211 923	0	211 923
Egyes köznevelési feladatok támogatása	199 702	215 632	0	215 632													199 702	215 632	0	215 632
Szociális gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatok támogatása	146 309	149 427	107	149 534													146 309	149 427	107	149 534
Kulturális feladatok támogatása	12 565	16 884	0	16 884													12 565	16 884	0	16 884
Műk. célú ktgv-i tám. és kiegészítő támogatás		0		0													0	0	0	0
Elszámolásból származó bevételek	2 998	3 234	0	3 234													2 998	3 234	0	3 234
Egyéb működési célú támogatások		0		0													0	0	0	0
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	34 500	124 026	8	124 034	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 500	124 026	8	124 034
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	34 500	124 026	8	124 034													34 500	124 026	8	124 034
Pénzügyi befektetések bevételei	0	0		0													0	0	0	0
Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	0	0		0													0	0	0	0
5. Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	30 554	283 042	170 600	453 642	3 321	3 321	0	3 321	0	0	0	0	0	0	0	0	33 875	286 363	170 600	456 963
Működési célú támogatásértékű bevételek	30 554	43 042	0	43 042	3 321	3 321	0	3 321									33 875	46 363	0	46 363
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek		240 000	170 600	410 600													0	240 000	170 600	410 600
Előző évi felhalmozási célú pénzmaradvány átvétel		0		0													0	0	0	0
Kiegészítések, visszatérülések		0		0													0	0	0	0
6. Végleges pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	0	1 727	0	1 727	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 727	0	1 727
Működési célú pénzeszközátvétel Áh-n kívülről		76	0	76													0	76	0	76
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel Áh-n kívülről		1 651	0	1 651													0	1 651	0	1 651
7. Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	153	153	0	153	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	153	153	0	153
Felhalmozási célú támogatási kölcsön visszatérülése	153	153	0	153													153	153	0	153
Felhalmozási célú kölcsön igénybevétele		0	0	0													0	0	0	0
8. Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A Pénzforgalmi költségvetési bevételek (1+...+8)	1 053 647	1 423 787	171 706	1 595 493	7 258	8 528	0	8 528	33 991	33 991	0	33 991	9 942	9 968	0	9 968	1 104 838	1 476 274	171 706	1 647 980
9. Pénzforgalom nélküli bevételek	572 422	961 638	-22 580	939 058	277	277	2 451	2 728	3 800	3 900	234	4 134	2 400	2 481	98	2 579	578 899	968 296	-19 797	948 499
Előző évi működési költségvetési maradvány igénybevétele		273 097	-22 580	250 517	277	277	2 451	2 728	3 800	3 900	234	4 134	2 400	2 481	98	2 579	6 477	279 755	-19 797	259 958
Előző évi felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele	572 422	688 541	0	688 541													572 422	688 541	0	688 541
B	572 422	961 638	-22 580	939 058	277	277	2 451	2 728	3 800	3 900	234	4 134	2 400	2 481	98	2 579	578 899	968 296	-19 797	948 499
I. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	1 626 069	2 385 425	149 126	2 534 551	7 535	8 805	2 451	11 256	37 791	37 891	234	38 125	12 342	12 449	98	12 547	1 683 737	2 444 570	151 909	2 596 479
10. Hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú hitelfelvét., kötvénykibocsátás																	0	0	0	0
Értékpapírok bevételei																	0	0	0	0
Likviditási célú hitel																	0	0	0	0
11. Államháztartáson belüli megelőlegezések	22 001	454	27 469	27 923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 001	454	27 469	27 923
II. FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (10.+11.)	22 001	454	27 469	27 923	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 001	454	27 469	27 923
12. BEVÉTELEK ÖSSZESEN (I.+II.)	1 648 070	2 385 879	176 595	2 562 474	7 535	8 805	2 451	11 256	37 791	37 891	234	38 125	12 342	12 449	98	12 547	1 705 738	2 445 024	179 378	2 624 402

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évre tervezett kiadásai /FŐTÁBLA/ 2. sz. melléklet

Megnevezés	Önkormányzat				Polgármesteri Hivatal				Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat				Mesevár Óvoda				Összesen			
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosító javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosító javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosító javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosító javaslat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	Módosító javaslat	2020. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1. Működési kiadások	245 214	523 341	27 810	551 151	271 830	311 563	2 451	314 014	244 615	269 681	234	269 915	293 416	300 860	98	300 958	1 055 075	1 405 445	30 593	1 436 038
a.) személyi juttatások	25 392	34 447	0	34 447	188 274	220 533	0	220 533	141 416	162 284	0	162 284	186 784	192 877	0	192 877	541 866	610 141	0	610 141
b.) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 652	6 197	0	6 197	35 892	39 000	0	39 000	28 175	31 573	0	31 573	36 487	37 431	0	37 431	105 206	114 201	0	114 201
c.) dologi és egyéb folyó kiadások	132 592	342 359	27 810	370 169	47 664	52 030	2 451	54 481	75 024	75 824	234	76 058	70 145	70 552	98	70 650	325 425	540 765	30 593	571 358
<i>ebből Köz-Ért Kft-nek</i>	<i>28 770</i>	<i>37 070</i>	<i>17 000</i>	<i>54 070</i>		0		0		0		0		0		0	28 770	37 070	17 000	54 070
d.) támogatásértéktől mentes kiadások		1 500	0	1 500		0		0		0		0		0		0	0	1 500	0	1 500
e.) előző évi előirányzat-pénzmaradvány átadás		0		0		0		0		0		0		0		0	0	0	0	0
f.) elvonások és befizetések	252	264	0	264		0		0		0		0		0		0	252	264	0	264
g.) végleges pénzeszköztátadás Áh-n kívülre	63 901	121 649	0	121 649		0		0		0		0		0		0	63 901	121 649	0	121 649
<i>ebből Köz-Ért Kft-nek</i>	<i>53 976</i>	<i>109 574</i>	<i>0</i>	<i>109 574</i>		0		0		0		0		0		0	53 976	109 574	0	109 574
h.) társadalom- szoc.pol és egyéb jutt. tám.	18 425	16 925	0	16 925		0		0		0		0		0		0	18 425	16 925	0	16 925
2. Felhalmozási kiadások	543 983	749 206	227 100	976 306	1 425	6 967	0	6 967	3 080	3 440	0	3 440	1 905	2 385	0	2 385	550 393	761 998	227 100	989 098
a.) intézményi beruházások		0		0	1 425	6 967	0	6 967	3 080	3 440	0	3 440	1 905	2 385	0	2 385	6 410	12 792	0	12 792
b.) önkorm. beruházások	543 683	748 906	227 100	976 006													543 683	748 906	227 100	976 006
c.) pénzügyi befektetések kiadásai		0		0													0	0	0	0
d.) támogatásértéktől mentes kiadások		0		0													0	0	0	0
e.) végleges pénzeszköztátadás Áh-n kívülre	300	300		300													300	300	0	300
f.) kölcsönnyújtás		0		0													0	0	0	0
g.) kezességvállalásból származó kifiz. Áh-n kívülre		0		0													0	0	0	0
3. Felújítás	39 665	40 699	17 600	58 299	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39 665	40 699	17 600	58 299
a.) intézményi felújítások		0		0													0	0	0	0
b.) önkormányzati felújítások	39 665	40 699	17 600	58 299													39 665	40 699	17 600	58 299
A Pénzforgalmi költségvetési kiadások (1.+2.+3.)	828 862	1 313 246	272 510	1 585 756	273 255	318 530	2 451	320 981	247 695	273 121	234	273 355	295 321	303 245	98	303 343	1 645 133	2 208 142	275 293	2 483 435
4. Céltartalékok	34 800	58 502	0	58 502	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 800	58 502	0	58 502
a.) működési	34 800	50 975	0	50 975													34 800	50 975	0	50 975
b.) felhalmozási	0	7 527	0	7 527													0	7 527	0	7 527
5. Általános tartalék	3 128	155 248	-123 384	31 864	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 128	155 248	-123 384	31 864
B Pénzforgalom nélküli költségvetési kiadások (4.+5.)	37 928	213 750	-123 384	90 366	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37 928	213 750	-123 384	90 366
I. KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (A+B)	866 790	1 526 996	149 126	1 676 122	273 255	318 530	2 451	320 981	247 695	273 121	234	273 355	295 321	303 245	98	303 343	1 683 061	2 421 892	151 909	2 573 801
6. Hitelek, kölcsönök kiadásai	676	676	0	676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	676	676	0	676
a.) működési hitelek, kölcsönök kiadásai																	0	0	0	0
b.) felhalmozási hitelek, kölcsönök, pénzügyi lízing kiadásai	676	676		676													676	676	0	676
7. Értékpapírok kiadásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	22 001	22 456	27 469	49 925	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 001	22 456	27 469	49 925
II. FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (6.+7.+8.)	22 677	23 132	27 469	50 601	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 677	23 132	27 469	50 601
9. KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+II.)	889 467	1 550 128	176 595	1 726 723	273 255	318 530	2 451	320 981	247 695	273 121	234	273 355	295 321	303 245	98	303 343	1 705 738	2 445 024	179 378	2 624 402
Létszámkeret: (fő)				3				39				40				52				134
Közfoglalkoztatottak létszáma: (fő)				4				3				0				0				7

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatai

Bevételek		2020. évi módosított előirányzat	Kiadások		2020. évi módosított előirányzat
I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			I. MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
1.	A helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások	597 207			
2.	A központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatások				
3.	Működési célú támogatás Áht.-on belülről	46 363	1.	Személyi juttatások	610 141
	Elkülönített állami pénzalapból	5 825	2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	114 201
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból	34 578	3.	Dologi kiadások	571 358
	Helyi önkormányzattól	1 800	4.	Támogatás értékű kiadások	1 500
	Nemzetiségi önkormányzattól		5.	Elvonások, befizetések	264
	Térségi fejlesztési tanácstól az Áht.központi alrendszerén belülről kapott európai uniós forrásból származó pénzeszközből		7.	Pénzeszköz átadás	121 649
	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési támogatás	4 160	8.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 925
	A központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzattól			Egyéb működési célú kiadások	
4.	Közhatalmi bevételek	349 031		Általános tartalék	31 864
	Adók	341 231		Céltartalék	50 975
	Illetékek				
	Járulékok				
	Hozzájárulások				
	Bírságok	7 800			
	Díjak				
	Más fizetési kötelezettségek				
5.	Intézményi működési bevétel	118 865			
	Áru-és készletértékesítés				
	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke	9 836			
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	9 869			
	Bérelti díj bevételek	9 267			
	Intézményi ellátási díjak	25 000			
	Vagyonkezelésből származó bevételek	18 893			
	Egyéb működési bevételek, kárterítések	2 127			
	Áfa bevételek	43 862			
	Hozam -és kamatbevételek	11			
6.	Működési célú átvett pénzeszköz áh-on kívülről	76			
7.	Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány, valamint a vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele	259 958			
	Működési bevételek összesen	1 371 500		Működési kiadások összesen	1 518 877
II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			II. FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK		
1.	Felhalmozási célú támogatás Áht.-on belülről	410 600	1.	Beruházások	989 098
	Elkülönített állami pénzalapból		2.	Felújítások	58 299
	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból		3.	Egyéb felhalmozási kiadások	
	Helyi önkormányzattól		4.	Általános tartalék	
	Nemzetiségi önkormányzattól		5.	Céltartalék	7 527
	Térségi fejlesztési tanácstól az Áht.központi alrendszerén belülről kapott európai uniós forrásból származó pénzeszközből				
	Fejezeti kezelésű előirányzat bevételként elszámolható összegből	410 600			
	A központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzattól				
2.	Felhalmozási bevétel	124 034			
	tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	124 034			
	pénzügyi befektetések bevételei				
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	1 651			
4.	Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány, valamint a vállalkozási maradvány alaptevékenység ellátására történő igénybevétele	688 541			
	Felhalmozási bevételek összesen	1 224 826		Felhalmozási kiadások összesen	1 054 924
III. MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK			III. MŰKÖDÉSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK		
1.	Befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása, értékesítése, beváltása az eladási árban elismert kamat kivételével		1.	Befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlása a vételárban elismert kamat kivételével	
2.	Hosszú lejáratú hitel felvétele		2.	Hosszú lejáratú hitel tőkeösszegének törlesztése	
3.	Rövid lejáratú hitel felvétele		3.	Rövid lejáratú hitel tőkeösszegének törlesztése	
4.	Kölcsön felvétele/visszatérülése		4.	Kölcsön tőkeösszegének törlesztése	
5.	Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése		5.	Szabad pénzeszközök betétként való visszavonása	
6.	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány		6.	Pénzügyi lízing lízingbevevői félként a lízingszerződésben kikötött tőkerész törlesztésére teljesített kiadások	
7.	Államháztartási megelőlegezések	27 923	7.	Államháztartási megelőlegezések	49 925
	Működési finanszírozási bevételek	27 923		Működési finanszírozási kiadások	49 925
IV. FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK			IV. FELHALMOZÁSI FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK		
1.	Befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátása, értékesítése, beváltása az eladási árban elismert kamat kivételével		1.	Befektetési vagy forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlása a vételárban elismert kamat kivételével	
2.	Hosszú lejáratú hitel felvétele		2.	Hosszú lejáratú hitel tőkeösszegének törlesztése	
3.	Rövid lejáratú hitel felvétele		3.	Rövid lejáratú hitel tőkeösszegének törlesztése	
4.	Kölcsön felvétele/visszatérülése	153	4.	Kölcsön tőkeösszegének törlesztése	
5.	Szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése		5.	Szabad pénzeszközök betétként való visszavonása	
6.	Költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány		6.	Pénzügyi lízing lízingbevevői félként a lízingszerződésben kikötött tőkerész törlesztésére teljesített kiadások	676
7.	Irányító szervi támogatásként folyósított támogatás fizetési számlán történő jóváírása		7.	Irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása	
	Felhalmozási finanszírozási bevételek	153		Felhalmozási finanszírozási kiadások	676
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	2 624 402		KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	2 624 402

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évre tervezett intézményi és sajátos működési bevételeinek részletezése

I.	Megnevezés	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat		Mesevár Óvoda		Önkormányzat összesen	
		2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Felügyelet jellegű tevékenység díja									0	0
										0	0
1.1	Hatósági jogkörhöz köthető működési bev.össz.	0		0		0		0		0	0
	Áru- és készletértékesítés ellenértéke									0	0
	Szolgáltatások bevételei	2 773	2 936	0	0	6 900	6 900			9 673	9 836
	Tárgyi eszköz bérbeadásából származó bev	6 500	8 867	400	400	0	0			6 900	9 267
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	6 719	6 719	2 700	2 700	450	450			9 869	9 869
	Ellátási díjak					19 000	19 000	6 000	6 000	25 000	25 000
	Önkorm vagyon vagyonkezelésből szárm bev	16 152	18 893							16 152	18 893
	Kártérítés									0	0
	Egyéb működési bevételek		831		1 270				26	0	2 127
	Visszatérítések									0	0
1.2.	Egyéb saját bevétel összesen	32 144	38 246	3 100	4 370	26 350	26 350	6 000	6 026	67 594	74 992
	Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés					2 416	2 416	2 322	2 322	4 738	4 738
	Felhalmozási kiadásokhoz kapcs. ÁFA visszatérülés									0	0
	Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	11 865	31 443	837	837	5 224	5 224	1 620	1 620	19 546	39 124
	Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak ÁFA-ja									0	0
1.3.	ÁFA bevételek, -visszatérülések összesen	11 865	31 443	837	837	7 640	7 640	3 942	3 942	24 284	43 862
	Államháztartáson kív. szárm. befektetett pü. eszk. kamata	10	10			1	1			11	11
	Egyéb államháztartáson kívülről származó kamat									0	0
	Kamatbevételek államháztartáson belülről									0	0
1.4.	Hozam- és kamatbevételek összesen	10	10	0	0	1	1	0	0	11	11
1.	INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEV. ÖSSZESEN (I.1+I.2+I.3+I.4)	44 019	69 699	3 937	5 207	33 991	33 991	9 942	9 968	91 889	118 865
II.											
	Építményadó	28 600	28 600							28 600	28 600
	telekadó	28 600	28 600							28 600	28 600
	Magánszemélyek kommunális adója	26 700	26 700							26 700	26 700
	Iparüzési adó	252 000	252 000							252 000	252 000
2.1	Helyi adók összesen	335 900	335 900	0	0	0	0	0	0	335 900	335 900
	Luxusadó									0	0
	Személyi jövedelemadó helyben maradó része									0	0
	Gépjárműadó	45 900	2 331							45 900	2 331
2.2	Átengedett központi adók	45 900	2 331	0	0	0	0	0	0	45 900	2 331
	Pótlékok	6 500	6 500							6 500	6 500
	Bírságok és egyéb közhatalmi bev. össz.	900	900							900	900
	Környezetvédelmi, építésügyi bírság,									0	0
	Talajterhelési díj	3 000	3 000			0	0			3 000	3 000
	Egyéb sajátos bevételek (helyszíni bírság, közig. Bírság 30 %-a)	400	400							400	400
2.3	Bírságok és egyéb sajátos bev. össz.	10 800	10 800	0	0	0	0	0	0	10 800	10 800
2.	ÖNKORMÁNYZAT sajátos (közhatalmi) bevételei ÖSSZESEN (II.1+II.2+II.3)	392 600	349 031	0	0	0	0	0	0	392 600	349 031

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának az államháztartás központi alrendszeréből származó forrásai 2020. évben

Támogatások		2020. évi módosított előirányzat
A helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatása Kvtv. 2. számú melléklete szerint		580 538 948
I.	A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	211 678 500
1.	A települési önkormányzatok működésének támogatása	209 884 600
	a) Önkormányzati Hivatal működésének támogatása	127 184 250
	b) Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása	53 556 850
	ba) A zöldterület-gazdálkodással kapcsolatos feladatok ellátásának támogatása	11 415 600
	bb) Közvilágítás fenntartásának támogatása	26 480 000
	bc) Köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok ellátása	100 000
	bd) Közutak fenntartásának támogatása	15 561 250
	c) Egyéb önkormányzati feladatok támogatása	27 118 800
	Beszámítás (-)	-
	d) Lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása	2 024 700
2.	Megyei önkormányzatok működésének támogatása	-
6.	Polgármesteri illetmény támogatása	1 793 900
II.	A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	215 632 175
1.	Óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása	180 950 995
2.	Óvodaműködtetési támogatás	30 456 980
4.	Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadáshoz	4 224 200
III.	A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	136 344 309
1.	Települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	29 506 348
2.	Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	25 020 800
	a) Család- és gyermekjóléti szolgálat	10 266 000
	b) Gyermekjóléti központ	
	c) Szociális étkeztetés	3 594 800
	da) Házi segítségnyújtás - szociális segítség	50 000
	db) Házi segítségnyújtás - személyi gondozás	2 970 000
	e) Falugondnoki vagy tanyagondnoki szolgáltatás	
	f) Időskorúak nappali intézményi ellátása	1 140 000
	g) Fogytékos és demens személyek nappali intézményi ellátása	
	h) Pszichiátriai és szenvedélybetegek nappali intézményi ellátása	
	i) Hajléktalanok nappali intézményi ellátása	
	j) Családi bölcsőde	7 000 000
	k) Hajléktalanok átmeneti intézményei	
	l) Támogató szolgáltatás	
	m) Közösségi alapellátások	
	n) Óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása	
3.	Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása	29 532 100
	a) (1) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: felsőfokú kisgyermek nevelők, szaktanácsadók	4 419 000
	a) (2) A finanszírozás szempontjából elismert szakmai dolgozók bértámogatása: bölcsődei dajkák, középfokú végzettségű kisgyermeknevelők, szaktanácsadók	20 592 100
	b) Bölcsődei üzemeltetési támogatás	4 521 000
4.	A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	-
5.	Gyermekétkeztetés támogatása	52 234 901
	aa) A finanszírozás szempontjából elismert dolgozók bértámogatása	24 460 480
	ab) Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása	27 774 421
	b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	50 160

IV.	A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	16 883 964
	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	16 883 964
	a) Megyeszékhely megyei jogú városok és Szentendre Város Önkormányzata közművelődési feladatainak támogatása	
	b) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és a közművelődési feladatainak támogatása	16 883 964
	c) Budapest Főváros Önkormányzata múzeumi, könyvtári és közművelődési támogatása	
	d) Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési támogatása	
	e) Megyei hatókörű városi könyvtár kistépülési könyvtári célú kiegészítő támogatása	

A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai Kvtv. 3. számú melléklete szerint		16 668 110
I.	Működési célú támogatások	16 668 110
1.	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása (pályázati úton)	
2.	A kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása (pályázati úton)	
4.	A kötelezően ellátandó helyi közösségi közlekedésének támogatása (pályázati úton)	
5.	A települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatása (pályázati úton)	
7.	A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ideiglenes begyűjtésére kijelölt közérdekű közszolgáltató meg nem térülő költségeinek támogatása	
8.	A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása (pályázati úton)	
9.	Önkormányzatok rendkívüli támogatása	
10.	Önkormányzati elszámolások	3 233 427
11.	A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2019. évről áthúzódó és 2020. évi bérkompensációja	244 755
12.	Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	13 189 928
II.	Felhalmozási célú támogatások	-
2.	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések	-
	a) Kötelező önkormányzati feladatot ellátó intézmények fejlesztése, felújítása	
	b) Óvodai, iskolai és utánpótlás sport infrastruktúra-fejlesztés, felújítás	
	c) Belterületi utak, járdák, hidak felújítása	
3.	Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása	
29.	Pihenőpark fejlesztés támogatása Tárnokon	
III.	Vis maior támogatás	
Központi források mindösszesen		597 207 058

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi
támogatásértékű bevételeinek
részletezése

Megnevezés	Önkormányzat		Polgármesteri Hivatal		Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat		Mesevár Óvoda		Önkormányzat összesen	
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi módosított előirányzat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől									0	0
Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű ei-től	3 360	4 160							3 360	4 160
Támogatásértékű működési bevétel társadalombiztosítási alaptól		0							0	0
NEAK finanszírozás	24 790	34 578							24 790	34 578
Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól	1 504	2 504	3 321	3 321					4 825	5 825
Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól és költségvetési szerveitől	900	1 800							900	1 800
Támogatásértékű működési bevétel többcélú kistérségi társulástól		0							0	0
Garancia- és kezességvállalásból származó visszatérülések		0							0	0
Szervezett képzés támogatása		0							0	0
1. Támogatásértékű működési bevételek összesen:	30 554	43 042	3 321	3 321	0	0	0	0	33 875	46 363
Támogatásértékű felhalmozási bevétel központi költségvetési szervtől		410 600							0	410 600
Támogatásértékű felhalmozási bevétel fejezeti kezelésű ei-től									0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevétel társadalombiztosítási alaptól									0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevétel elkülönített állami pénzalaptól európai uniós pályázati forrásból									0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevétel helyi önkormányzattól és költségvetési szerveitől									0	0
Támogatásértékű felhalmozási bevétel többcélú kistérségi társulástól									0	0
2. Támogatásértékű felhalmozási bevételek összesen	0	410 600	0	0	0	0	0	0	0	410 600
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések									0	0
Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések									0	0
Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel									0	0
3. Kiegészítések, visszatérülések összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, KIEGÉSZÍTÉSEK ÖSSZESEN (1.+2.+3.)	30 554	453 642	3 321	3 321	0	0	0	0	33 875	456 963

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi támogatás értékű kiadásai és véglegesen átadott pénzeszközei

Támogatás értékű kiadások

sorszám	Támogatott neve	
1.	Bursa Hungarica ösztöndíj	1 500
	Összesen:	1 500

Véglegesen átadott pénzeszközök

sorszám	Támogatott neve	
1	Köz-Ért Kft	109 574
2	Sport szervezetek pályázata	2 300
3	Civil szervezetek pályázata	1 500
4	KSK	2 175
5	Bolha Focitanoda	3 500
6	Egyházi támogatás	100
7	Ercsi Járóbeteg Szakellátó Nonprofit Kft	400
8	Rendőrség	1 500
9	TSMP	600
	Összesen:	121 649

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi beruházási kiadásainak előirányzata feladatonként

Beruházás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	2020. évi előirányzat		
			nettó	ÁFA	bruttó
1	2	3	4	5	6
Szabadidő és sportpark kivitelezési terve 195/2017. (XII.14.) ÖK Hat.	3 987	2020	3 140	847	3 987
Gyalogátkelőhely tervezés, forgalmi vizsgálat - Rákóczi út - Testvéríség u. csomópontban - 205/2017 (XII.14.) ÖK Hat	972	2020	765	207	972
HÉSZ módosítás 159/2017. (X.19.) ÖK Hat. + kieg	7 366	2020	5 800	1 566	7 366
HÉSZ módosítás teleplésrendezési szerződés alapján	1 207	2020	950	257	1 207
HÉSZ módosítás Sós-kúti út és Vadiúd utca által körül határolt területen közlekedési csomópont tervezés	700	2020	550	150	700
HÉSZ módosítás	7 620	2020	6 000	1 620	7 620
PH előtti gyalogátkelőhely tervezése	1 130	2020	890	240	1 130
Rákóczi út-Dózsa Gy. út sarok - buszmegálló áthelyezésének terve	1 400	2020	1 102	298	1 400
Bölcsőde konyha bővítés tervek 17/2018 (XII.13.) Rend. alapján	2 451	2020	1 930	521	2 451
4 csoportos óvoda terveinek módosítása (konyha)	508	2020	400	108	508
Kegyeleti Park tervezés (331/1 és 2. hrsz.) 176/2016. (XI. 17.) ÖK Hat. alapján	594	2020	468	126	594
Nemzeti Kataszteri Program ingatlan-nyilvántartási térkép adatbázis frissítése	197	2020	155	42	197
Árvízelhárítási terv	1 000	2020	787	213	1 000
PM_OVODAFEJLESZTES_34/2017 pályázati támogatás és önrész 4 csoportos óvodaépítésre	387 984	2020	387 984	-	387 984
PM_OVODAFEJLESZTES_34/2017 pályázati többlettámogatás	48 767	2020	47 244	1 523	48 767
PM_BOLCSODEFEJLESZTES_2018 pályázat önrész 97/2018 (VIII.27) Hat; 116/2018 (IX.13.) Hat	20 300	2020	15 984	4 316	20 300
PM_BOLCSODEFEJLESZTES_2018 pályázati támogatás bölcsőde bővítésre	142 884	2020	141 219	1 665	142 884
Óvoda és bölcsőde fejlesztés saját erő: közműfejlesztés, tervezői művezetés, hatósági eljárások, egyéb szolg., energetikai tanúsítás, épületfeltüntetés stb.	63 000	2020	49 536	13 464	63 000
Odluk területfejlesztés ingatlanvásárlás	1 441	2020	1 135	306	1 441
Szabadidő és sportpark kivitelezés III. ütem Pihenőpark.	21 631	2020	17 032	4 599	21 631
Külsőterületi buszmegálló építés Sós-kúti út mellett	1 401	2020	1 103	298	1 401
Sportcentrum 013/58. hrsz. közmű csatlakozás munkálatai	3 189	2020	2 511	678	3 189
ÉTV Gördülő fejlesztési terv	17 183	2020	13 530	3 653	17 183
ÉTCS Gördülő fejlesztési terv	1 941	2020	1 528	413	1 941
Térfigyelő rendszer bővítés	1 511	2020	1 190	321	1 511
60/2020. (VII.15.) ÖK Hat. alapján Dózsa Gy. úti óvoda kerítés újjáépítés	1 000	2020	787	213	1 000
60/2020. (VII.15.) ÖK Hat. Tárnok, 663/27. hrsz-ú Tass utca meghosszabbításához útalap építés	1 900	2020	1 496	404	1 900
75/2020. (IX.24.) ÖK Hat. HÉSZ mód. 063/9. és 063/10. hrsz. Rekultivált hulladéklerakó fejlesztése	2 350	2020	1 850	500	2 350
94/2020. (X.29.) ÖK Hat. Közlekedési koncepció aktualizálása (Regia Plannel szerzk.foly.)	1 270	2020	1 000	270	1 270
115/2020. (XI.30.) ÖK Hat. Egészség ház szerver	1 000	2020	787	213	1 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Dózsa Gy. út-Rákóczi út kereszteződés átépítése	25 000	2020	19 685	5 315	25 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Közterületi kamerarendszer bővítése	2 500	2020	1 969	531	2 500
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Rákóczi út és Hazatérők útja kereszteződés tervezése	2 500	2020	1 969	531	2 500
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Dózsa Gy. út-Sport utca kereszteződés kiépítése	27 000	2020	21 260	5 740	27 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Rákóczi úti iskola kézilabda pálya alapozása	10 000	2020	7 874	2 126	10 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Rákóczi úti járda tervezése	2 000	2020	1 575	425	2 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. 013/60. hrsz miatti HÉSZ módosítás költsége	600	2020	473	127	600
BMÖGF/333-6/2020. számú Támogatói Okirat szerinti Rákóczi úti iskola konyhájának korszerűsítéséhez eszköz beszerzés	6 500	2020	5 118	1 382	6 500
BMÖGF/333-6/2020. számú Támogatói Okirat szerinti Honfoglalás utcai bölcsőde konyhájának bővítése	136 800	2020	107 717	29 083	136 800
BMÖGF/333-6/2020. számú Támogatói Okirat szerinti Honfoglalás utcai bölcsőde konyhájának bővítéséhez eszköz beszerzés	14 200	2020	11 181	3 019	14 200
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (kisértékű)	1 025	2020	807	218	1 025
Önkormányzat összesen	976 006		888 481	87 525	976 006
Intézmények					
Immateriális javak beszerzése	2 123	2020	1 672	451	2 123
Informatikai eszközök beszerzése	3 952	2020	3 112	840	3 952
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (kisértékű)	892	2020	702	190	892
Polgármesteri Hivatal	6 967		5 486	1 481	6 967
Informatikai eszközök beszerzése	324	2020	255	69	324
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (kisértékű)	3 116	2020	2 453	663	3 116
TSzVSz	3 440		2 708	732	3 440
Informatikai eszközök beszerzése	25	2020	20	5	25
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (kisértékű)	2 360	2020	1 858	502	2 360
Mesevár Óvoda	2 385		1 878	507	2 385
Intézmények összesen	12 792		10 072	2 720	12 792
Összesen:	988 799		898 553	90 245	988 798

Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi felújítási kiadásainak előirányzata célonként

Felújítás megnevezése	Teljes költség	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	2020. évi előirányzat		
			nettó	ÁFA	bruttó
1	2	3	5	6	7
107/2018. (IX. 13.) ÖK Hat. alapján buszvárók felújítása	931	2020	733	198	931
139/2018. (XI. 15.) ÖK Hat. alapján Tárnok, Fő u. 42-44. szám előtti járda felújítása	1 179	2020	928	251	1 179
11/2018. (VI. 28.) ÖK Rend. alapján Rákóczi út 46/D és 60. közötti szakaszon csapadékvíz elvezetés munkálatai	5 400	2020	4 252	1 148	5 400
11/2018. (VI. 28.) ÖK Rend. alapján Odluk terület melletti járda felújítása	1 300	2020	1 024	276	1 300
Sport utca felújítása (pályázati támogatás és önerő)	17 607	2020	13 864	3 743	17 607
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Kopolya utca felújítás	11 000	2020	8 662	2 338	11 000
123/2020. (XII.16.) ÖK Hat. Polgármesteri Hivatal külső parkoló felújítása	4 500	2020	3 543	957	4 500
BMÖGF/333-6/2020. számú Támogatói Okirat szerinti Rákóczi úti iskola konyhájának korszerűsítése	2 100	2020	1 654	446	2 100
ÉTCS Gördülő Fejlesztési Terv	2 344	2020	1 846	498	2 344
ÉTV Gördülő Fejlesztési Terv	11 938	2020	9 400	2 538	11 938
Összesen:	58 299		45 906	12 393	58 299

Tartalékok

Megnevezés	Tartalékok összege
1	2
Előírt adótartozások hátraléka	34 800
Letét	502
Környezetvédelmi Alap	12 664
Lakáscélú támogatás Alap	3 009
Működési céltartalék	50 975
Községfejlesztési Alap	97
Vízügyi építési Alap - GFT	5 007
Csatornaközmű Alap - GFT	2 423
Fejlesztési céltartalék	7 527
Céltartalék összesen	58 502
Általános tartalék	31 864
Tartalékok összesen	90 366

**Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi
bevételeinek és kiadásainak részletezése kormányzati funkcióként**

Önkormányzat tevékenységei kormányzati funkcióként														Polgármesteri Hivatal tevékenységei kormányzati funkcióként						
Kormányzati funkció elnevezése	ÖK és hivatal jogalkotó és ált. igazg. tev.	Funkcióra nem sorolható bevételek	Önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	Közvilágítás	Város-községgazdálk. egyéb szolgáltatások	Önkormányzatok elszámolásai a központi kgtvessel	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Civil szervezetek működési támogatása	Egyházakközösségi, hitéleti tevékenységek támogatása	Egyéb szociális pénzbeli ellátások, támogatások	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások	Összesen	ÖK és hivatal jogalkotó és ált. igazg. tev.	Város-községgazdálk. egyéb szolgáltatások	Községi terület rendjének fenntartása	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Összesen	
Kormányzati funkció száma	011130	900020	013350	041233	064010	066020	018010	018030	084031	084040	107060	104051		011130	066020	031030	041233	018030		
Korábbi szakfeladat elnevezése	Önkormányzati jogalkotás				Közvilágítás	Város-községgazdálk. máshová nem sorolható szolgáltatások	Önkormányzatok elszámolásai	Önkormányzatok elszám. a ktgyi szerveikkel			Átmeneti segély (felnőtt)	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás		Önkormányzatok igazgatási tevékenysége	Mezőőrök	Községi terület rendjének fenntartása		Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szerveikkel		
Korábbi szakfa száma	841112 és 841126				841402	841403	841901	841907			882122	882124		841126	841403	842421		841907		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
KIADÁSOK																				
1.	Személyi juttatások	32 943			1 504								34 447	197 226	11 636	7 758	3 913		220 533	
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	5 934			263								6 197	34 999	1 984	1 332	685		39 000	
3.	Dologi és egyéb folyó kiadások	170 473		76 473		19 031	104 192						370 169	52 548	1 438	495			54 481	
4.	Támogatásértékű kiadások						1 500						1 500						0	
5.	Elvonások, befizetések											264	264						0	
6.	Végleges pénzeszköztadás államh. kívülre						109 974			11 675			121 649						0	
7.	Társad. És szocpol jutt											16 925	0	16 925					0	
8.	Költségv. szervnek folyósított támogatás							835 751					835 751						0	
9.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 925											49 925							
10.	Pf. működési célú költségvetési kiadás (1+...+8)	259 275	0	76 473	1 767	19 031	215 666	0	835 751	11 675	0	17 189	0	1 436 827	284 773	15 058	9 585	4 598	0	314 014
11.	Általános tartalék						31 864						31 864						0	
12.	Működési célú céltartalék						50 975						50 975						0	
13.	Pf. Nélküli működési célú költségvetési kiadás	0	0	0	0	0	82 839	0	0	0	0	0	82 839	0	0	0	0	0	0	
14.	Költségvetési működési kiadások (9+11)	259 275	0	76 473	1 767	19 031	298 505	0	835 751	11 675	0	17 189	0	1 519 666	284 773	15 058	9 585	4 598	0	314 014
15.	Működési célú hitel visszafizetése												0						0	
16.	Finanszírozási működési kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Működési kiadások összesen (12+14)	259 275	0	76 473	1 767	19 031	298 505	0	835 751	11 675	0	17 189	0	1 519 666	284 773	15 058	9 585	4 598	0	314 014
18.	Felújítási kiadások			58 299									58 299						0	
19.	Beruházási kiadások			974 495			1 511						976 006	6 967					6 967	
20.	Pénzügyi befektetések kiadásai												0						0	
21.	Támogatásértékű kiadások												0						0	
22.	Végleges pénzeszköztadás államh. kívülre						0			300			300						0	
23.	Kölcsönnyújtás												0						0	
24.	Pf. Felhalmozási célú költségvetési kiadás (16+...+21)	0	0	1 032 794	0	0	1 511	0	0	300	0	0	1 034 605	6 967	0	0	0	0	6 967	
25.	Felhalmozási céltartalék						7 527						7 527						0	
26.	Pf. nélküli költségvetési kiad.	0	0	0	0	0	7 527	0	0	0	0	0	7 527	0	0	0	0	0	0	
27.	Költségvetési felhalmozási kiadások (22+23)	0	0	1 032 794	0	0	9 038	0	0	300	0	0	1 042 132	6 967	0	0	0	0	6 967	
28.	Pénzügyi lízing kiadásai	676					0						676						0	
29.	Finanszírozási felhalmozási kiadások	676	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	676	0	0	0	0	0	0	
30.	Felhalmozási kiadások összesen (26+28)	676	0	1 032 794	0	0	9 038	0	0	300	0	0	1 042 808	6 967	0	0	0	0	6 967	
31.	Kiadások összesen (16+29)	259 951	0	1 109 267	1 767	19 031	307 543	0	835 751	11 975	0	17 189	0	2 562 474	291 740	15 058	9 585	4 598	0	320 981

Óvoda tevékenységei kormányzati funkcióként					Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat tevékenységei kormányzati funkcióként													Kormányzati funkciók összesen	Címrend	
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	Óvodai intézményi étkeztetés	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Összesen	Ifjúság-egészségügyi gondozás (védőnők)	Idősek nappali ellátása	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások		Gyermekek napközbeni ellátása	Házi segítségnyújtás	Szociális étkeztetés	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	Gyermekek bölcsődei ellátása	Gyermekétkeztetés bölcsődében	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Összesen			
091110	091140	096015	018030		074032	102031	104042		104030	107052	107051	096015	104031	104035	104037	018030				
Óvodai nevelés, ellátás	Óvodai nevelés, ellátás	Óvodai intézményi étkeztetés	Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szerveikkel		Ifjúság-egészségügyi gondozás	Idősek nappali ellátása	Gyermekjóléti szolgáltatás	Családsegítés	Családi napközi ellátás	Házi segítségnyújtás	Szociális étkeztetés	Isk. intézményi étkeztetés	Bölcsőde		Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szerveikkel				
851011	851011	562912	841907		869042	881011	889201	889924	889102	889922	889921	562913 és 5629202	889101			841907				
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
KIADÁSOK																				
189 479		3 398		192 877	41 450	10 326	25 466	0	14 113	9 781	3 094	17 030	36 513	3 201	1 310		162 284	610 141	1. Személyi juttatások	
36 836		595		37 431	7 287	1 922	5 416	0	2 709	1 826	587	3 251	7 351	586	638		31 573	114 201	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	
6 979	16 678	46 993		70 650	3 997	6 732	1 755	0	2 143	587	8 735	38 707	8 107	4 495	800		76 058	571 358	3. Dologi és egyéb folyó kiadások	
				0													0	1 500	4. Támogatásértékű kiadások	
				0													0	264	5. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány átadás	
				0													0	121 649	6. Végleges pénzeszközátadás államh. kívülre	
				0													0	16 925	7. Társad. És szocpol. Jutt	
				0													0	835 751	8. Költségv. szervnek folyósított támogatás	
																		49 925	9. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	
233 294	16 678	50 986	0	300 958	52 734	18 980	32 637	0	18 965	12 194	12 416	58 988	51 971	8 282	2 748	0	269 915	2 321 714	10. Pf. működési célú költségvetési kiadás (1+...+8)	
				0													0	31 864	11. Általános tartalék	
																		50 975	12. Működési célú céltartalék	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	82 839	13. Pf. nélküli működési célú költségvetési kiadás	
233 294	16 678	50 986	0	300 958	52 734	18 980	32 637		18 965	12 194	12 416	58 988				0	269 915	2 404 553	14. Költségvetési működési kiadások (9+11)	
				0														0	15. Működési célú hitel visszafizetése	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16. Finanszírozási működési kiadások	
233 294	16 678	50 986	0	300 958	52 734	18 980	32 637		18 965	12 194	12 416	58 988				0	269 915	2 404 553	17. Működési kiadások összesen (12+14)	
				0														58 299	18. Felújítási kiadások	
2 385				2 385	19 495	455			280			127	2 064				3 440	988 798	19. Beruházási kiadások	
				0													0	0	20. Pénzügyi befektetések kiadásai	
				0													0	0	21. Támogatásértékű kiadások	
				0													0	300	22. Végleges pénzeszközátadás államh. kívülre	
				0													0	0	23. Kölcsönnyújtás	
2 385	0	0	0	2 385	19 495	455			280	0	0	127	2 064	0	0	0	3 440	1 047 397	24. Pf. Felhalmozási célú költségvetési kiadás (16+...+21)	
				0														7 527	25. Felhalmozási céltartalék	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7 527	26. Pf. nélküli költségvetési kiad.	
2 385	0	0	0	2 385	19 495	455			280	0	0	127	2 064	0	0	0	3 440	1 054 924	27. Költségvetési felhalmozási kiadások (22+24)	
																		676	28. Felhalmozási célú hitel visszafizetése	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	676	29. Finanszírozási felhalmozási kiadások	
2 385	0	0	0	2 385	19 495	455			280	0	0	127	2 064	0	0	0	3 440	1 055 600	30. Felhalmozási kiadások összesen (25+27)	
235 679	16 678	50 986	0	303 343	52 753	19 475	33 092		19 245	12 194	12 416	59 115				0	273 355	3 460 153	31. Kiadások összesen (15+28)	

Óvoda tevékenységei kormányzati funkcióként					Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat tevékenységei kormányzati funkcióként												Kormányzati funkciók összesen	Címrend		
Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	Óvodai nevelés, ellátás működési feladatai	Óvodai intézményi étkeztetés	Támogatási célú finanszírozási műveletek	Összesen	Ifjúság-egészségügyi gondozás (védőnők)	Idősek nappali ellátása	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások		Gyermekek napközbeni ellátása	Házi segítségnyújtás	Szociális étkeztetés	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	Gyermekek bölcsődei ellátása	Gyermekétkeztetés bölcsődében	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Támogatási célú finanszírozási műveletek				Összesen
091110	091140	096015	018030		074032	102031	104042		104030	107052	107051	096015	104031	104035	104037	018030				
Óvodai nevelés, ellátás	Óvodai nevelés, ellátás	Óvodai intézményi étkeztetés	Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szerveikkel		Ifjúság-egészségügyi gondozás	Idősek nappali ellátása	Gyermekjóléti szolgáltatás	Családsegítés	Családi napközi ellátás	Házi segítségnyújtás	Szociális étkeztetés	Isk. intézményi étkeztetés	Bölcsőde			Önkormányzatok elszámolásai a költségvetési szerveikkel				
851011	851011	562912	841907		869042	881011	889201	889924	889102	889922	889921	562913 és 5629202	889101			841907				
				0												0			BEVÉTELEK	
		9 968		9 968		1			3 270	381	8 382	15 116	5 000	1 270	571	33 991	118 865	32.	Intézményi működési bevételek	
				0												0	349 031	33.	Önkormányzat sajátos működési bevételei	
				0												0	597 207	34.	Önkormányzat költségvetési támogatása	
				0												0	46 363	35.	Támogatásértékű műk. bevételek, kiegészítések	
				0												0	410 600	36.	Támogatásértékű felhalm. bevételek	
				0												0	76	37.	Műk. célú végleges pe.átvétel államh. kívülről	
				0												0	1 651	38.	Felhalm.c.végleges pe.átvétel államh.kivülről	
				0												0	124 034	39.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételei	
				0												0	0	40.	Működési támogatási kölcsönök visszatérülése	
				0												0	153	41.	Felhalm. c. támog. kölcsön igénybevétel, visszatér.	
			290 796	290 796												235 230	235 230	835 751	42.	Felügyeleti szervtől kapott támogatás
			0	0												0	27 923	43.	Felügyeleti szervtől kapott támogatás	
0	0	9 968	290 796	300 764	0	1	0	0	3 270	381	8 382	15 116	5 000	1 270	571	235 230	269 222	2 511 655	44.	Pf. Költségvetési bevételek (30+...+40)
			2 579	2 579												4 134	4 134	948 499	45.	Pénzforgalom nélküli bevételek
0	0	0	2 579	2 579	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 134	4 134	948 499	46.	Pf. Nélküli költségvetési bevételek
0	0	9 968	293 375	303 343	0	1	0	0	3 270	381	8 382	15 116	5 000	1 270	571	239 364	273 356	3 460 154	47.	Költségvetési bevételek (41+43)
				0												0	0	48.	Működési célú hitel	
				0												0	0	49.	Felhalmozási célú hitel	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50.	Finanszírozási bevételek (45+46)
0	0	9 968	293 375	303 343	0	1	0	0	3 270	381	8 382	15 116	5 000	1 270	571	239 364	273 355	3 460 153	51.	Bevételek összesen(44+47)

Tárnok Nagyközség Önkormányzat
2020. évi költségvetés
KÖTELEZŐ, ÖNKÉNT VÁLLALT ÉS ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK MÉRLEGE
BEVÉTELEK

Ezer Ft

Sorszám	Bevételi jogcímek	2020. évi előirányzat Kötelező feladat	2020. évi előirányzat Önként vállalt feladat	2020. évi előirányzat Államigazgatási feladat	2020. évi előirányzat Összesen
1	2	3	4	5	6
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1+...+1.6.)	571 776	-	25 431	597 207
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	186 492		25 431	211 923
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	215 632			215 632
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	149 534			149 534
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	16 884			16 884
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok				-
1.7.	Elszámolásból származó bevételek	3 234			3 234
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai				-
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...2.5.)	40 342	6 021	-	46 363
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei				-
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				-
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				-
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök igénybevétele				-
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei (NEAK)	40 342	6 021		46 363
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás				-
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	-	410 600	-	410 600
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások				-
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések				-
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése				-
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele		410 600		410 600
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	-			-
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás				-
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	349 031	-	-	349 031
4.1.	Helyi adók (4.1.1+4.1.2.)	338 900			338 900
4.1.1.	-Vagyoni típusú adók	83 900			83 900
4.1.2.	-Termékek és szolgáltatások adói	252 000			252 000
4.2.	Gépjárműadó	2 331			2 331
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók				-
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	7 800			7 800
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.10.)	86 834	31 931	100	118 865
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke				-
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	9 673	2 530		12 203
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	9 869			9 869
5.4.	Tulajdonosi bevételek	16 152	2 741		18 893
5.5.	Ellátási díjak	25 000			25 000
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	24 284	19 578		43 862
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése				-
5.8.	Kamatbevételek	11			11
5.9.	Vagyonkezelésből származó bevétel		6 800	100	6 900
5.10.	Egyéb működési bevételek	1 845	282		2 127
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)	-	124 034	-	124 034
6.1.	Immateriális javak értékesítése				-
6.2.	Ingatlanok értékesítése		121 526		121 526
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése		2 508		2 508
6.4.	Részesedések értékesítése				-
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek				-
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	-	76	-	76
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				-
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérítése ÁH-n kívülről				-
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz		76		76
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				-
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)	-	1 804	-	1 804
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről				-
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n kívülről		153		153
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz		1 651		1 651
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)				-
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	1 047 983	574 466	25 531	1 647 980
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)	-	-	-	-
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				-
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól				-
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				-
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)	-	-	-	-
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				-
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása				-
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				-
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása				-
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+12.2.)	576 913	371 586	-	948 499
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	576 913	371 586		948 499
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele				-
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)	27 469	454	-	27 923
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések	27 469	454		27 923
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése				-
13.3.	Betétek megszüntetése				-
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)	-	-	-	-
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				-
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése				-
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása				-
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele				-
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	-	-	-	-
16.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+15.)	604 382	372 040	-	976 422
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN :(9+16)	1 652 365	946 506	25 531	2 624 402

Tárnok Nagyközség Önkormányzat
2020. évi költségvetés
KÖTELEZŐ, ÖNKÉNT VÁLLALT ÉS ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATAINAK MÉRLEGE
KIADÁSOK

Ezer forint

Sorszám	Kiadási jogcímek	2020. évi előirányzat Kötelező feladat	2020. évi előirányzat Önként vállalt feladat	2020. évi előirányzat Államigazgatási feladat	2020. évi előirányzat Összesen
1	2	3	4	5	6
1.	Működési költségvetés kiadásai(1.1+...+1.5)	807 092	521 158	107 788	1 559 451
1.1	Személyi juttatások	431 119	119 955	59 067	610 141
1.2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	80 676	22 434	11 091	114 201
1.3	Dologi kiadások	278 108	255 620	37 631	571 358
1.4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	16 925			16 925
1.5	Egyéb működési célú kiadások	264	123 149	-	123 413
1.6	- az 1.5-ből : -elvonások és befizetések	264			264
1.7	-- Garancia - és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				-
1.8	-- Visszatérítendő kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				-
1.9	-- Visszatérítendő kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				-
1.10	-- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre		1 500		1 500
1.11	-- Garancia - és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				-
1.12	-- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				-
1.13	-- Árkiegészítések, ártámogatások				-
1.14	-- Kamattámogatások				-
1.15	-- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre		121 649		121 649
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.3+2.5)	336 342	711 055	-	1 047 397
2.1	Beruházások	312 044	676 754		988 798
2.2	2.1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás				-
2.3	Felújítások	24 298	34 001		58 299
2.4	2.3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás				-
2.5	Egyéb felhalmozási kiadások		300		300
	- a 2.5-ből				-
2.6	-- Garancia - és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre				-
2.7	-- Visszatérítendő kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre				-
2.8	-- Visszatérítendő kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre				-
2.9	-- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre				-
2.10	-- Garancia - és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre				-
2.11	-- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre				-
2.12	-- Lakástámogatás				-
2.13	-- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre		300		300
3.	Tartalékok (3.1+3.2)	90 366	-	-	90 366
3.1	Általános tartalék	31 864			31 864
3.2	Céltartalék	58 502			58 502
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	1 233 800	1 232 213	107 788	2 573 801
5.	Hitel- kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1+...+5.3)	-	-	-	-
5.1	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				-
5.2	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak				-
5.3	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése				-
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1+...6.4)	-	-	-	-
6.1	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				-
6.2	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				-
6.3	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása				-
6.4	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása				-
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1+...7.4)	49 576	1 025	-	50 601
7.1	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása				-
7.2	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	49 576	349		49 925
7.3	Pénzeszközök betétként elhelyezése				-
7.4	Pénzügyi lízing kiadásai		676		676
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1+...8.4)	-	-	-	-
8.1	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása				-
8.2	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása				-
8.3	Külföldi értékpapírok beváltása				-
8.4	Külföldi hitelek kölcsönök törlesztése				-
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (5+...+8)	49 576	1 025	-	50 601
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	1 283 376	1 233 238	107 788	2 624 402

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

1.	Költségvetési többlet/ hiány (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor (+/-))	-185 817	-657 747	-82 257	-925 821
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	554 806	371 015	-	925 821

**Tárnok Nagyközség Önkormányzat működési és fejlesztési célú bevételeinek és kiadásainak
2020-2021-2022. évi alakulását külön bemutató mérleg**

Megnevezés	Sor szám	2020. évre	2021. évre	2022. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek	01	118 865	90 000	100 000
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	02	349 031	390 000	390 000
Önkormányzatok költségvetési támogatása	03	597 207	560 000	560 000
Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	04	456 963	30 000	30 000
Végleges pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	05	76	0	0
Áh-n belüli megelőlegezések	06	27 923		
Pénzforgalmi működési célú költségvetési bevételek összesen (1.+..+6.)	07	1 550 065	1 070 000	1 080 000
Működési célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	08	259 958	0	0
Pénzforgalom nélküli működési bevételek összesen	09	259 958	0	0
Költségvetési működési bevételek (7.+9.)	10	1 810 023	1 070 000	1 080 000
Rövid lejáratú hitelek	11			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	12			
Finanszírozási működési bevételek összesen (11.+12.)	13	0	0	0
Működési célú bevételek összesen (10.+13.)	14	1 810 023	1 070 000	1 080 000
Személyi juttatások	15	610 141	550 000	560 000
Munkaadókat terhelő járulékok	16	114 201	96 250	98 000
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások	17	571 358	300 000	300 000
Támogatásértékű kiadások	18	1 500		
Egyéb működési kiadások	19	264		
Végleges pénzeszköztávtétel Áh-n kívülre	20	121 649	50 000	50 000
Társad. És szocpol jutt	21	16 925	30 000	30 000
Pénzforgalmi működési célú költségvetési kiadások összesen (15.+...+21.)	22	1 436 038	1 026 250	1 038 000
Tartalékok	23	82 839	9 843	9 730
Pénzforgalom nélküli működési kiadások összesen	24	82 839	9 843	9 730
Költségvetési működési kiadások (22.+24.)	25	1 518 877	1 036 093	1 047 730
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	26	0		
Rövid lejáratú hitel kamata	27	0		
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	28	0		
Finanszírozási működési kiadások összesen(26.+28.)	29	0	0	0
Működési célú kiadások összesen (25.+29.)	30	1 518 877	1 036 093	1 047 730
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Önkormányzatok felhalmozási és tőke jellegű bevételei	31	114 719	20 000	20 000
Fejlesztési célú támogatások	32	0		
Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	33	0		
Végleges pénzeszköztávtétel Áh-n kívülről	34	1 651		
Felhalmozási áfa visszatérülése	35	0		
Értékesített tárgyi eszköz és immateriális javak áfa-ja	36	9 315	5 400	5 400
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	37	153	0	0
Pénzforgalmi felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen (31.+...+37.)	38	125 838	25 400	25 400

Megnevezés	Sor szám	2020. évre	2021. évre	2022. évre
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány igénybevétele	39	688 541	200 000	
Pénzforgalom nélküli felhalmozási bevételek összesen	40	688 541	200 000	0
Költségvetési felhalmozási bevételek (38.+40.)	41	814 379	225 400	25 400
Hosszú lejáratú hitel, kötvénykibocsátás	42			0
Finanszírozási felhalmozási bevételek összesen	43	0	0	0
Felhalmozási célú bevételek (41.+43.)	44	814 379	225 400	25 400
Felhalmozási kiadások (áfa-val együtt)	45	988 798	200 000	10 000
Felújítási kiadások (áfa-val együtt)	46	58 299	5 000	5 000
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni áfa befizetés	47	0	0	0
Pénzügyi befektetések	48	0		
Támogatásértékű kiadások	49	0		
Végleges pénzeszközátadás Áh-n kívülre	50	300		
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	51	0	0	0
Pénzforgalmi felhalmozási célú költségvetési kiadások összesen (45.+...+51.)	52	1 047 397	205 000	15 000
Tartalékok	53	7 527		
Pénzforgalom nélküli felhalmozási kiadások összesen	54	7 527	0	0
Költségvetési felhalmozási kiadások (52.+54.)	55	1 054 924	205 000	15 000
Pénzügyi lízing kiadásai	56	676	1 057	1 070
Hosszú lejáratú hitel kamata	57			
Finanszírozási felhalmozási kiadások összesen	58	676	1 057	1 070
Felhalmozási célú kiadások összesen (55.+58.)	59	1 055 600	206 057	16 070
Költségvetési pénzforgalmi bevételek (7.+38.)	60	1 675 903	1 095 400	1 105 400
Költségvetési pénzforgalom nélküli bevételek (9.+40.)	61	948 499	200 000	0
Finanszírozási bevételek (13.+43.)	62	0	0	0
ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN (60.+61.+62.)	63	2 624 402	1 295 400	1 105 400
	64			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (63.+64.)	65	2 624 402	1 295 400	1 105 400
Költségvetési pénzforgalmi kiadások (22.+52.)	66	2 483 435	1 231 250	1 053 000
Költségvetési pénzforgalom nélküli kiadások (24.+54.)	67	90 366	9 843	9 730
Finanszírozási kiadások (29.+58.)	68	676	1 057	1 070
Áh-on belüli megelőlegezés visszafizetése	69	49 925		
ÖNKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN (66.+67.+68.+69.)	70	2 624 402	1 242 150	1 063 800
	71			
KIADÁSOK ÖSSZESEN (69.+70.)	72	2 624 402	1 242 150	1 063 800

	2020. évi előirányzat	Finanszírozás											
		január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december
Mesevár Óvoda	290 796	23 581	23 582	23 581	23 582	23 581	23 582	23 581	23 582	23 581	23 582	30 619	24 362
Tárnoki Szociális és Védőnői Szolg.	235 230	17 492	17 492	19 435	18 139	18 139	18 139	19 903	18 140	18 140	18 140	24 846	27 225
Tárnoki Polgármesteri Hivatal	309 725	22 143	22 144	22 143	22 442	22 143	22 144	29 337	29 338	29 338	29 338	29 338	29 877
Összesen	835 751	63 216	63 218	65 159	64 163	63 863	63 865	72 821	71 060	71 059	71 060	84 803	81 464

Kimutatás Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi várható bevételi előirányzatainak teljesüléséről
Előirányzat-felhasználási- és ütemterv

Kiadások	2020. évi terv	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Önkormányzat összesen Ellenőrzés 2020. év
1. Intézményi bevételek	118 865	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	9 905	118 865
2. Önk-i sajátos műk. bev.	349 031	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	29 086	349 031
Átengedett központi adók	2 331	194	194	194	194	194	194	194	194	194	194	194	194	2 331
Bírságok, pótlékok, egyéb bevételek	7 800	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	650	7 800
Helyi adóbevételek	338 900	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	28 242	338 900
3. Önkormányzatok költségvetési támogatása	597 207	43 282	48 268	48 268	48 268	48 268	51 502	48 268	48 268	48 268	48 268	48 268	68 007	597 207
Helyi önkormányzat működésének ált. támogatása	211 923	14 311	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	17 660	21 010	211 923
Egyes köznevelési és gyermekéktézeti feladatok	215 632	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	16 740	31 492	215 632
Szociális és gyermekvédelmi feladatok	149 534	11 324	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	12 461	13 598	149 534
Kulturális feladatok	16 884	907	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 407	1 907	16 884
Központosított előirányzatok	0													0
Elszámolásból származó bevételek	3 234						3 234							3 234
4. Működési célú pénzeszköz átvétel Áh-n kívülről	76							71		5				76
5. Támogatásértékű működési bevételek	456 963	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	2 057	434 336	456 963
TB-tól átvett pénzeszk.	34 578	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	1 643	16 505	34 578
Áh-n belülről	422 385	414	414	414	414	414	414	414	414	414	414	414	417 831	422 385
6. Pénzmaradvány			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Működési bevételek (1.-6.)	1 522 142	84 330	89 317	89 317	89 317	89 317	92 551	89 388	89 317	89 322	89 317	89 317	541 334	1 522 142
8. Pénzmaradvány	948 499	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	79 042	948 499
9. Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	124 034	11 800	0	0	0	112 234	0	0	0	0	0	0	0	124 034
Pénzügyi bef. bevétele	0													0
Tárgyi eszk. és immat. javak értékesítése	124 034	11 800				112 234								124 034
Önk. sajátos felhalm. bevételei	0													0
10. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	1 651												1 651	1 651
11. Támogatásértékű felhalmozási bevétel														0
12. Kölcsönök visszatérülése	153	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	153
13. Felhalmozási bevételek (8.-11.)	1 074 337	90 854	79 054	79 054	79 054	191 288	79 054	79 054	79 054	79 054	79 054	79 054	80 705	1 074 337
14. Áh-n belüli megelőlegezés	27 923	27 923												27 923
15. Összes bevétel (7.+12.+13.)	2 624 402	203 108	168 371	168 371	168 371	280 605	171 605	168 442	168 371	168 376	168 371	168 371	622 040	2 624 402

Kimutatás Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi várható kiadási előirányzatainak teljesüléséről
Előirányzat-felhasználási- és ütemterv

Kiadások	2020. évi terv	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Önkormányzat összesen Ellenőrzés 2020. év
16. Személyi juttatás	610 141	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	37 988	192 273	610 141
17. Járulékok	114 201	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	8 123	24 848	114 201
18. Dologi kiadás	571 358	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	26 413	280 815	571 358
19. Működési célú pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	121 649	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	4 724	69 685	121 649
20. Támogatásértékű működési kiadás	1 500												1 500	1 500
21. Önk. által folyósított ellátás	16 925	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	1 498	447	16 925
22. Elvonások, befizetések	264			264										264
23. Tartalék	82 839	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	4 367	34 800	82 839
24. Működési kiadások (15.+...+22.)	1 518 877	83 113	83 113	83 377	83 113	83 113	83 113	83 113	83 113	83 113	83 113	83 113	604 368	1 518 877
25. Felújítás	58 299	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	4 858	58 299
26. Beruházás	989 098	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	82 425	989 098
27. Egyéb beruházás	0													0
28. Intézményi eszközfejlesztések	0													0
29. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel Áh-n kívülről	0													0
30. Támogatásértékű felhalmozási kiadások	0													0
31. Támogatási kölcsön nyújtása	0													0
32. Tartalék	7 527										10 827		-3 300	7 527
33. Felhalmozási kiadások összesen (24.+...+33.)	1 054 924	87 283	87 283	87 283	87 283	87 283	87 283	87 283	87 283	87 283	98 110	87 283	83 983	1 054 924
34. Hitelek, kölcsönök, pénzügyi lízing kiadásai	676	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	56	676
35. Áh-n belüli megelőlegezések visszafizetése	49 925	49 925												49 925
36. Összes kiadás 23.+34.+35.+36.	2 624 402	220 378	170 453	170 717	170 453	170 453	170 453	170 453	170 453	170 453	181 280	170 453	688 407	2 624 402

eFt

Szám: 71/2021.

JELENTÉS

Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testület részére

A TÁRNOK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ

1/2020. (II. 14.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Elvégeztük a **Tárnok Nagyközség Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 14.) számú **önkormányzati rendelet módosítására** (V. sz. módosításként) előterjesztett **rendelettervezet** vizsgálatát.

A mellékelt rendelettervezet szerint a módosítás hatására az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének **egyező bevételi és kiadási főösszege, előirányzata 2 624 402 E Ft-ra** változik, a főösszegegen belül a **költségvetési bevételek előirányzata 2 596 479 E Ft, a költségvetési kiadások előirányzata 2 573 801 E Ft, a finanszírozási bevételek előirányzata 27 923 E Ft, a finanszírozási kiadások előirányzata 50 601 E Ft, a költségvetési egyenleg (többlet) 22 678 E Ft, amely fedezi a finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatának azonos összegű egyenlegét, a -22 678 E Ft összegű finanszírozási hiányt.**

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az általános indoklásában részletezett feltevések és információk alapján készült,

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése Az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület – jelen helyzetben a testület jogkörében eljáró polgármester – hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyen az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a rendelettervezet szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, az annak általános indoklásában bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik a módosított előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosítására (V. sz. módosításként) készült rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.


Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezetben, illetve az előterjesztésben foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előirányzatok, valamint ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.


Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására, illetve a rendeletalkotás megalapozásához készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. május 28.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A TÁRNOK NAGYKÖZSÉG
ÖNKORMÁNYZATA
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
(ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL)
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2020. ÉVI ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI
BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2021. május 28.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Tárnok Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2020. évi költségvetése végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Tárnok Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2020. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról.

Kiegészítés a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2020. évi költségvetése végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2020. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez.

Szám: 70/1/2021.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Tárnok Nagyközség Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló** előterjesztett **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a **teljesített bevételi főösszeg 3 253 012 E Ft, a teljesített kiadási főösszeg 2 328 941 E Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) **könyvvizsgálatát**, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a **Tárnok Nagyközség Önkormányzat** 2020. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara *„A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”*-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott *„Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)”* című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

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

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

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

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

Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményyt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének

érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. május 28.

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267
költségvetési minősítés száma: KM002198



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
költségvetési minősítés száma: KM000665

Szám: 70/2021.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Tárnok Nagyközség Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 8 734 653 666 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 1 559 701 960 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 976 422 779 Ft, így a teljesített összes bevétel 2 536 124 739 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 1 585 545 875 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 26 509 424 Ft, így a teljesített összes kiadás 1 612 055 299 Ft, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 82 654 417 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

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

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

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

Továbbá:


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

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.


Egyéb kérdések

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

Budapest, 2021. május 28.


 Dr. Printz János Károly
 ügyvezető igazgató
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1181 Budapest, Barcsay u. 36.
 kamarai nyt. szám: 000267
 költségvetési minősítés száma: KM002198




 Dr. Printz János Károly
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097
 költségvetési minősítés száma: KM000665

KIEGÉSZÍTÉS

a Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2020. évi éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Tárnok Nagyközség Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá az előzőekkel összefüggésben a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményét ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2020. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, s ez érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmára is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számviteltől áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet módosítása következtében korábban megszűnt az a kötelezettség, mely szerint a helyi önkormányzat saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelettervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

Az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadás összhangjára vonatkozó jogszabályi követelményként az Áhsz. 87. §-a tartalmazza, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerint éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő – záró számadást kell készíteni.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása Tárnok Nagyközség Önkormányzatánál biztosított. Az Önkormányzat és az intézmények előterjesztett beszámolóit elérhetőek.

Az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

Fontos eleme a helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítésének, hogy az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** – a 2020. évről is – a Magyar Államkincstár készítette el, és azt e rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kellett megküldenie a helyi önkormányzat részére. Tárnok Nagyközség Önkormányzata 2020. évi konszolidált beszámolója a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt, összességében a rendelettervezettel egyező adattartalommal.

A konszolidált beszámoló részei: a **konszolidált költségvetési jelentés**, a **konszolidált mérleg** és a **konszolidált eredménykimutatás**, amelyeket a *rendelettervezet 15-20. számú mellékletei* tartalmazzák.

Meg kell jegyezni, hogy a könyvvizsgálat a konszolidált beszámoló adattartamán kívül a költségvetési beszámoló további részeire is kiterjedt, különös tekintettel a maradványkimutatásra és a kiegészítő mellékletre.

Az Áhsz. módosítása alapján – az 5. § (2) bekezdésének megfelelően – 2016-tól az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni. Ez a követelmény kettős megoldást eredményezett az Önkormányzat 2020. évi költségvetése teljesítéséről szóló rendelet előterjesztésében, mivel az adtok részben forintban, de részben ezer forintban (E Ft-ban) jelennek meg. Ez utóbbi jobban biztosítja a korábbi időszakokkal történő összehasonlítás lehetőségeit.

Az előbbieket mellett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásként benyújtani.

A Magyar Államkincstár által vizsgált körbe (mintába) Tárnok Nagyközség Önkormányzata korábban bekerült. A 2020. költségvetési évre vonatkozóan azonban kincstári szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésre nem került sor.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A **könyvvizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló (a továbbiakban: költségvetési beszámoló) megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely a vizsgált időszakban jellemző járványügyi helyzetre vonatkozó előírások keretei között valósult meg.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat, valamint dokumentumokon alapuló és helyszíni egyeztetést végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (Áhsz.);
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Bkr.);
- a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről elfogadott 2019. évi LXXI. törvény (Kv.tv.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, továbbá
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény;
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
 - a pénzeszközök változásának bemutatását,
 - a többéves kihatással járó döntések vonzatait,
 - a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
 - a helyi önkormányzat adósságállományát lejárati és ügyletek szerint,
 - a vagyonkimutatást és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket,
 - a részesedések alakulását magában foglalja,
- eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzatnál a pénzügyi szabályzatok és a számviteli szabályzatok felülvizsgálata viszonylag rendszeres, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosítások (az aktualizálások) 2020-ban elsősorban a belső kontrollrendszer megfelelő működését szolgálták.

Kiemeli a könyvvizsgálat az irányítási és ellenőrzési rendszer kiépítésének és gyakorlati érvényesülése alapvető dokumentumainak, a belső kontrolloknak, ezen belül a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés szabályzatainak fontosságát, amivel az Önkormányzat (illetve a Polgármesteri Hivatal) rendszeresen foglalkozik.

A Polgármesteri Hivatalban – az Önkormányzatra és a Hivatalra is kiterjedően – a számviteli politika részét képező belső szabályzatok (leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési, pénzkezelési) rendelkezésre állnak.

Az intézményi szabályzatok teljes körű és pontos összeállításának követelménye továbbra is kiemelt figyelmet kíván a belső kontrollrendszerben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat felügyelete/irányítása alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli mérleg alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltárak elkészültek.

A tárgyi eszközök értékének megállapításához a jogszabályi előírásoknak megfelelő értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmaztak, szükség esetén élve a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével is.

A befektetett pénzügyi eszközök körében 2020. évben a részesedések minősítését a gazdasági társaságok éves beszámolóinak alapján végezte el az Önkormányzat, s az értékvesztések elszámolására az indokolt esetekben sor került.

Az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben való részesedéseinek mértékei és arányai 2020. december 31-én a következők voltak (az adatokat *rendelettervezet 13. számú melléklete* tartalmazza):

Érd és Térsége Víziközmű Kft.	47 500 000 Ft	(2%)
Érd és Térsége Csatornázási Kft.	600 000 Ft	(6%)
Tárnoki Köz-Ért Kft.	3 000 000 Ft	(100%)
Részesedések összesen:	51 100 000 Ft	

A Polgármesteri Hivatalnál a zárlati munkák – a követelések értékelése – keretében elvégezték az adósok csoportos minősítését. A követelésekre vonatkozóan a szükséges értékvesztések elszámolására sor került.

4. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

Az államigazgatási feladatok, közfeladatok elmúlt években bekövetkezett átrendeződését az államháztartási számvitel teljes körű változása is követte.

A 2014. évtől hatályos új rendszerben, amely közelít a vállalkozási számvitelhez, a pénzügyi és költségvetési számvitel is egyaránt megjelenik, előtérbe helyezve az eredményszemléletet, a kötelezettségvállalás és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének kialakításában és végrehajtásában meghatározó volt, hogy jogszabályi rendelkezések alapján a kötelező feladatok maradéktalan teljesítése mellett az önként vállalt feladatok súlya is jelentős.

4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Tárnok Nagyközség Önkormányzata konszolidált mérlegének adatai
(a konszolidált összegek)
2020. december 31.**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index (%)
Immateriális javak	33 824	22 094	65,3
Tárgyi eszközök	4 228 857	4 505 675	106,5
Befektetett pénzügyi eszközök	51 100	51 100	100,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	3 141 929	2 970 411	94,5
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	7 455 710	7 549 280	101,3
Készletek	-	-	-
Értékpapírok	-	-	-
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	-	-	-
PÉNZESZKÖZÖK	1 022 719	989 326	96,7
Költségvetési évben esedékes követelések	104 260	103 705	99,5
Költségvetési évet követően esedékes követelések	81 169	103 494	127,5
Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 117	7 749	693,7
KÖVETELÉSEK	186 546	214 948	115,2
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	7 726	-19 374	.
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	318	474	149,1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	8 673 019	8 734 654	100,7

Az államháztartás szervezetei – így az Önkormányzat és intézményei – mérlegének struktúrája 2014-től módosult, s a vagyon (eszközök) kimutatására az előző évvel összehasonlítható szerkezetben 2015-ben került első alkalommal sor.

Az eredményszemléletű beszámolás jegyében a 2020. évi mérleg időbeli elhatárolásokat is tartalmaz, de ennek összege és aránya az eszköz oldalon nem volt számottevő.

A mérlegstruktúra meghatározó elemei változatlanul a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (86,4%), ezen belül a tárgyi eszközök, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (51,6 %, illetve 34,0%).

**Tárnok Nagyközség Önkormányzata mérlegének adatai
2020. december 31.**

FORRÁSOK

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index (%)
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	4 024 303	4 024 303	100,0
Felhalmozott eredmény	4 153 663	4 199 032	101,1
Eszközök értékhelyesbítésének forrása	-	-	-
Mérleg szerinti eredmény	45 369	82 654	182,2
SAJÁT TŐKE	8 223 335	8 305 989	101,0
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	36 360	1 430	3,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	27 432	41 204	150,2
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	75 336	73 006	96,9
KÖTELEZETTSÉGEK	139 128	115 640	83,1
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	310 556	313 025	100,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	8 673 019	8 734 654	100,7

A forrásokon belül 2020 végén is a saját tőke volt a meghatározó (96,1%), így az idegen források, a kötelezettségek aránya nem volt magas. Utóbbiak jelentős részben kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből, kisebb arányban a költségvetési évben esedékes tételekből álltak. Az elhatárolások közül a passzív tételek ezúttal is több mint 300 millió Ft-os nagyságrendben jelentek meg a forrás oldalon, amely az előző évi összeghez hasonló nagyságrendet jelent.

A könyvvizsgálat a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy azok leltárral, főkönyvi adatokkal, analitikus és egyedi nyilvántartásokkal alátámasztottak, értékelésüket a beszámoló készítés időszakában elvégezték.

Az Önkormányzat vagyonát a mérleg mellett a zárszámadási rendelet mellékletét képező 2020. évi vagyonkimutatás (a *rendelettervezet 12. számú melléklete*) mutatja be. A vagyonváltozás összetevőire az előterjesztés utal. A könyvvizsgálat megállapításai is azt igazolják, hogy 2020-ban az Önkormányzat vagyonában bekövetkezett változások lényegesen nem módosították annak nagyságrendjét és struktúráját. Az eszközök mérleg szerinti főösszege mindössze 61 635 E Ft-tal, azaz 0,7%-kal növekedett, ezen belül – néhány mérlegsoron megjelenő csökkenések mellett – 200 millió Ft-nál magasabb csak a tárgyi eszközök körében volt a mérlegérték növekedése, miközben a vagyonkezelésbe adott eszközök állománya 171 518 E Ft-tal csökkent.

A 2020. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódó vizsgálat szerint az ingatlanvagyon nyilvántartási rendszere a megfelelő számviteli adatokkal egyezőséget mutat, illetve kapcsolatuk számszerűen levezethető.

4.2. Eredménykimutatás

A megváltozott államháztartási számvitel alapján, a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve, a költségvetési szférában is eredménykimutatást kellett készíteni 2020. évben is, amelynek adatait, az előző évvel összehasonlítva a következő táblázat foglalja össze.

Tárnok Nagyközség Önkormányzatának eredménykimutatása

Megnevezés	2019. év	2020. év
	Előző időszak	Tárgyidőszak
	adatok ezer Ft-ban	
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	382 440	355 774
II Aktivált saját teljesítmények értéke	0	3 560
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	1 024 129	1 192 673
IV Anyagjellegű ráfordítások	221 384	201 916
V Személyi jellegű ráfordítások	609 352	635 245
VI Értécsökkenési leírás	280 137	285 772
VII Egyéb ráfordítások	250 061	347 563
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	45 635	81 511
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	1	1 371
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	267	228
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-266	1 143
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	45 369	82 654

A tevékenység eredménye a forrást tekintve a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből, kis mértékben aktivált saját teljesítmények értékéből, valamint egyéb eredményszemléletű bevételekből áll, melyek együttes összegéből levonásra kerül az anyag jellegű és a személyi jellegű ráfordítások, továbbá az értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összege. Aktivált saját teljesítményértékkel – ilyen jellegű feladat hiánya miatt – nem számolt az Önkormányzat.

Az eredménykimutatás tanúsága szerint az Önkormányzat mérleg szerinti eredménye 2020-ban az előző év eredményének közel kétszeresét (182,2 %-át) tette ki, ami elsősorban az egyéb eredményszemléletű bevételek bővülésével függött össze.

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit. A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés szerint a 2020. évi bevételek és kiadások az alábbiak szerint alakultak (Ft-ban):

Költségvetési bevételek (B1-B7)	1 559 701 960
Finanszírozási bevételek (B8)	976 422 779
Bevételi főösszeg:	2 536 124 739
Költségvetési kiadások (K1-K8)	1 585 545 875
Finanszírozási kiadások (K9)	26 509 424
Kiadási főösszeg:	1 612 055 299
Bevételi és kiadási főösszeg különbsége:	924 069 440

A zárszámadási rendelettervezetben előterjesztett bevételi és kiadási főösszegek a fentiekől az intézményfinanszírozás nagyságrendjével (716 887 E Ft) térnek el.

4.4. Maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési számvitel szerinti alaptevékenységhez kapcsolódó kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amely az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódott.

A könyvvizsgálat a maradványkimutatás és a költségvetési mérleg kapcsolatát, az elszámolás szabályszerűségét, a felhasználható maradvány összegét vizsgálta elsődlegesen. Külön tételként kezelte a maradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

A költségvetési maradványt a zárszámadási rendelettervezet 1. §-a – az intézményfinanszírozást is tartalmazó – teljesített bevételi főösszeg (3 253 012 E Ft) és teljesített kiadási főösszeg (2 328 941 E Ft) különbözeteként határozza meg, 924 071 E Ft-ban. (Ez az összeg – figyelemmel a kerekítésekre is – megfelel a konszolidált költségvetési jelentés bevételi és kiadási főösszege különbségének.)

4.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A Tárnok Nagyközség Önkormányzatának 2020. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló jelentésének a pénzügyi helyzetet bemutató számszaki adatai és értékelései megfelelnek a vizsgált bizonylatokban, dokumentumokban szereplő adatoknak, azokat pontosan tükrözik.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2020-ben kiegyensúlyozott volt. A rendelettervezet általános indoklása is utal arra, hogy a rendelkezésre álló források és a gazdálkodás folyamatai biztosították az önkormányzati feladatok ellátását, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményei zavartalan működését.

Az Önkormányzat 2020. évi mérlegéből számítható mutatók kedvező képet jeleznek. Az Önkormányzat befektetett eszközeit a saját tőke fedezte (110,0%), kötelezettségeit a kimutatott likvid eszközök (pénzeszközök, követelések) együttes összege 2020-ban is többszörösen (10,4-szeresen) meghaladta.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves (összevont) költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2020. évi költségvetése teljesítéséről, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletében – és így a zárszámadásban is – mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában kimutatásra került az államháztartási törvény rendelkezéseinek megfelelően a kötelező, az államigazgatási és az önként vállalt feladatok struktúrája, igazolva az Önkormányzatnál a kötelező feladatellátás elsődlegességét, de az előterjesztés hangsúlyozza azt is, hogy nagy szerepet kapott az önként vállalt feladatok ellátása. Az Önkormányzat és intézményei összes kiadásainak 48,8%-a kötelező feladatokra, 45,0%-a önként vállalt feladatokra, 6,2%-a pedig államigazgatási feladatokra került felhasználásra 2020-ban, a *rendelettervezet 11. számú mellékletének* adatai szerint.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva, azt értékelve, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 28.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

MELLÉKLETEK

Tárnok Nagyközség Önkormányzata, 2020.

Mutatószámok az éves költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

Megnevezés	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Összetétel-változás
Immateriális javak	0,4	0,2	-0,2
Tárgyi eszközök	48,8	51,6	+2,8
Befektetett pénzügyi eszközök	0,6	0,6	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	36,2	34,0	-2,2
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	86,0	86,4	+0,4
Készletek	0,0	0,0	0,0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0,0	0,0	0,0
PÉNZESZKÖZÖK	11,8	11,3	-0,5
Költségvetési évben esedékes követelések	1,2	1,2	0,0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0,9	1,2	+0,3
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,0	0,1	+0,1
KÖVETELÉSEK	2,1	2,5	+0,4
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	0,1	-0,2	-0,3
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0,0	0,0	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	46,4	46,1	-0,3
Felhalmozott eredmény	47,9	48,1	+0,2
Mérleg szerinti eredmény	0,5	0,9	+0,4
SAJÁT TŐKE	94,8	95,1	+0,3
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0,4	0,0	-0,4
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0,3	0,5	+0,2
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0,9	0,8	-0,1
KÖTELEZETTSÉGEK	1,6	1,3	-0,3
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3,6	3,6	0,0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

2.) Saját forrás aránya (%):

Saját tőke *100
Összes forrás

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
94,8	95,1	+0,3

3.) Esedékességi aránymutató (%):

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek x 100
Összes kötelezettség

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
26,1	1,2	24,9

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
110,3	110,0	-0,3

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
7,4	8,6	+1,2

b.) likviditási mutató II:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
8,7	10,4	+1,7

6.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
1,6	1,3	-0,6

II.

A költségvetési jelentés adataiból
számított mutatók

MEGNEVEZÉS	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	87,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	84,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	62,7
Támogatásértékű kiadások	60,0
Elvonások és befizetések	100,0
Végleges pénzeszközátadások Áh.-on kívülre	95,6
Társadalom-szoc.pol. és egyéb juttatások, támogatások	24,2
Felhalmozási kiadások	44,9
Felújítás	51,2
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	61,6
Működési hitelek, kölcsönök kiadásai	-
Felhalmozási hitelek, kölcsönök, pénzügyi lízingek kiadásai	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	51,7
FINASZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	52,4
KIADÁSOK ÖSSZESEN	61,4
Intézményi működési bevételek	94,1
Önkormányzat sajátos (közhatalmi) bevételei	77,8
Önkormányzat költségvetési támogatása	100,0
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	99,9
Támogatásértékű bevételek, kiegészítések	99,2
Végleges pénzeszközátvétel Áh.-on kívülről	99,8
Támogatási kölcsönök visszatérülése és igénybevétele	97,4
PÉNZFORGALMI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	94,6
Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek – maradvány igénybevétele	100,0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	96,6
Hitelek	-
Államháztartáson belüli megelőlegezések	100,0
FINASZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	100,0
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	96,6



KIEGÉSZÍTÉS

A TÁRNOK NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 1/2020. (II. 14.) SZÁMÚ ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2021. május 28.

KIEGÉSZÍTÉS a Tárnok Nagyközség Önkormányzat

2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

A Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet módosítására (V. módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt. A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló CXCV. törvény (Áht.) 34. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 42. §-a alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat). A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosítására tett javaslat a beszámoló készítés Áhsz.-ben meghatározott napját (február 25-ét) követően, de a 2020. évi zárszámadás elfogadásának az Áht. 91. §-a (1) bekezdésében szabályozott határideje előtt került előterjesztésre, mivel utóbbi szerint s zárszámadási rendeletervezetet úgy kell előterjeszteni, hogy a rendelet az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napján hatályba lépjen.

A Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetésének (V. számú) módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt a „Tárnok Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének hatáskörében eljáró TÁRNOK NAGYKÖZSÉG POLGÁRMESTERÉNEK /2021. (... ..) számú önkormányzati rendelete Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (II. 14.) számú önkormányzati rendelet módosításáról” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő,

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében,

felépítésében, tartalmában megfelel a 2020. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

A rendelettervezet az előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A jelenlegi módosítás Tárnok Nagyközség Önkormányzat (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2020. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés módosított előirányzatához viszonyítva **+179 378 E Ft-tal történő növelését tartalmazza**, amelyet a 2020. évet érintő változások költségvetésre gyakorolta hatásának átvezetése tett szükségessé.

A módosítás következtében Tárnok Nagyközség Önkormányzat és intézményei költségvetéseinek főösszegei az alábbiak szerint alakulnak:

<i>Önkormányzat</i>	<i>1 636 357 E Ft</i>
<i>Általános tartalék</i>	<i>31 864 E Ft</i>
<i>Céltartalékok</i>	<i>58 502 E Ft</i>
Önkormányzat együtt	1 726 723 E Ft
Polgármesteri Hivatal	320 981 E Ft
Tárnoki Szociális és Védőnői Szolgálat	273 355 E Ft
Mesevár Óvoda	303 343 E Ft
Önkormányzat és intézményei összesen:	2 624 402 E Ft

A javasolt módosítás viszonylag jelentős változást idéz elő a 2020. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás következtében **2 445 024 E Ft-ról 2 624 402 E Ft-ra, azaz 7,3%-kal nő.**

Az előirányzat-módosítás a költségvetés több jogcímeire és tételére is kihat, de érdemi változásokat eredményez annak belső szerkezetében.

A rendelettervezet megalapozottan mutatja be az előirányzat-módosítás jogcímeit, indokait és összegeit a következők szerint:

Az Önkormányzat és az intézmények költségvetésében:

Intézményi működési bevételek	+991 E Ft
Önkormányzat költségvetési támogatása	+107 E Ft
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	+8 E Ft

Támogatásértékű bevételek	+170 600 E Ft
Pénzforgalom nélküli bevételek (előző évi költségvetési maradvány)	-19 797 E Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések	+27 469 E Ft
Bevételek összesen:	+179 378 E Ft
Működési kiadások	+30 593 E Ft
Felhalmozási kiadások	+227 100 E Ft
Felújítási kiadások	+17 600 E Ft
Általános tartalékok	-123 384 E Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	+ 27 469 E Ft
Kiadások összesen:	+179 378 E Ft


A rendeletervezet általános indoklása röviden ismerteti azokat az okokat, amelyek a módosításokat szükségessé teszik, beleértve a költségvetési maradvány előirányzatának a 678/2020. (XII. 28.) Korm. rendelet alapján lehetővé vált korrekcióját.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetése az előbbi módosításokat követően is egyensúlyban marad, belső szerkezete a rendeletervezetben foglaltaknak megfelelően változik.


Összegzés:

A könyvvizsgálat a Tárnok Nagyközség Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosítására előterjesztett rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 28.


 Dr. Printz János Károly
 ügyvezető igazgató
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1811 Budapest, Barcsay u. 36.
 kamarai nyt. szám: 000267
 költségvetési minősítés száma: KM002198




 Dr. Printz János Károly
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097
 költségvetési minősítés száma: KM000665