

**Sásd Város Önkormányzata Képviselő-testületének
18/2024. (XII. 16.) önkormányzati rendelete**

**Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II.28.) önkormányzati
rendelet módosításáról**

Sásd Város Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, figyelemmel Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. §-ában foglaltakra, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény egyes rendelkezéseire, a következőket rendeli el.

1. §

A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi bruttó költségvetését **3.577.540 ezer forint** együttes bevétellel és kiadással, ezen belül

- a) 540.902 ezer forint személyi juttatással,
 - b) 85.385 ezer forint munkaadót terhelő járulékkal,
 - c) 391.472 ezer forint dologi kiadással,
 - d) 7.170 ezer forint ellátottak pénzbeli juttatásaival,
 - e) 484.325 ezer forint egyéb működési kiadással,
 - f) 1.343.651 ezer forint beruházási kiadással,
 - g) 24.277 ezer forint felújítási kiadással,
 - h) 700.359 ezer forint finanszírozási kiadással
- tervezi.”

2. §

(1) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.

(2) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

(3) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 3. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

(4) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 4. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.

(5) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

(6) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

(7) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 8. melléklete a 7. melléklet szerint módosul.

(8) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 9. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(9) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 10. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.

(10) A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Sásd, 2024. december 12.



Dr. Jusztinger János
polgármester



Koszorus Tímea
jegyző

A rendelet kihirdetve.

Sásd, 2024. december 16.



Koszorus Tímea
jegyző



„1. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

A költségvetés címrendje

Cím száma	Cím neve	Szakfeladat neve	Feladat jellege K:kötelező, Ö:önként, Á:állami g.	COFO G	Szakf. kód	Részl. Kód
1	ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	Általános Művelődési Központ	K	091110	99900 0	0101
2	SÁSDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	Közös hivatal	K,Á	011130	99900 0	0201
2	HIVATAL	OGY, EP, ÖNK választások	K	016010	99900 0	0202
3	SÁSDI CSALÁD-és GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT	Család-és gyermekjóléti központ	K	104043	99900 0	0301
4	Egészségügyi ellátás	Fogorvosi ellátás	K	072311	86230 1	0401
4		Védőnői szolgálat	K	074031	99900 0	0402
5	Szociális tevékenység	Családi támogatások	K,Ö	104051		0501
5		Egyéb szociális támogatások	K,Ö	107060		0501
5		Kölcsönök nyújtása, vtér	K	011130	99900 0	0502
5		Szoc.étkeztetés	K,Ö	107051	88992 1	0503
5		Tanyagondnoki szolgálat	K	107055	99900 0	0504
6	Üdülők	Üdültetés Fonyódliget	K,Ö	081071	55200 1	0601
6		Magyarhertelend	K,Ö	013350	68000 1	0602
7	Közfoglalkoztatás	START foglalkoztatás	K	041232	99900 0	0701
7		Rövid közfoglalkoztatás	K	041231	99900 0	0701

Cím száma	Cím neve	Szakfeladat neve	Feladat jellege K:kötelező, Ö:önként, Á:állami g.	COFO G	Szakf. kód	Részl. Kód
7		Hosszabb közfoglalkoztatás	K	041233	99900 0	0701
8	Városgazdálkodás	Saját v.bérelt ing haszn	K,Ö	013350	68000 1	0801
8		Temető fenntartás	K	013320	96030 2	0802
8		Utak, hidak	K	045160	99900 0	0803
8		Közvilágítás	K	064010	99900 0	0804
8		Köztisztasági tev.	K	066020	99900 0	0805
8		Vízkárelhárítás	K	047410	99900 0	0806
8		Piac és vásár	K	047120	99900 0	0807
8		Tel.vizell.és vízmin.véd	K	063020	99900 0	0808
8		Közösségi busz	K,Ö	011130	99900 0	0809
8		Nonprofit szervek támogatása	K	011130	99900 0	0810
8		Egyéb városgazd és karbantartók	K	066020	99900 0	0811
8		LJD-011	K	011130	99900 0	0812
8		RFD-934	K	011130	99900 0	0813
8		KÜLTERÜLETI UTAK	K	011130	99900 0	0814
8		LEADER gasztroturisztikai pályázat	K	011130	99900 0	0815
8	Renault Trafic PVS-408	K	011130	99900 0	0816	

Cím száma	Cím neve	Szakterület neve	Feladat jellege K:kötelező, Ö:önként, Á:állami g.	COFO G	Szakterület kód	Részl. Kód
8		RSR-003 Dacia Duster	K	011130	99900 0	0817
8		Ford Custom AA JH 012	K	011130	99900 0	0818
9	Igazgatási tevékenység	Önkormányzati jogalkotás	K	011130	99900 0	0901
9		Önkorm.elsz.	K	018010	99900 0	0902
9		SDG-835 Opel Insignia	K	011130	99900 0	0903
10	KEOP-1.3.0 Ivóvízminőségjav	KEOP-1.3.0 Ivóvízminőségjav	K	011130	99900 0	1001
11	Tanuszoda	Tanuszoda	K	011130	99900 0	1101
12	ÁROP	ÁROP	K	011130	99900 0	1201
13	ASP	ASP	K	011130	99900 0	1301
14	TOP PÁLYÁZATOK	TOP-1.1.3-16 PIAC	K	011130	99900 0	1401
14		TOP 3.2.1.-15 ENERGETIKA	K	011130	99900 0	1402
14		TOP-2.1.3-15 CSVÍZ	K	011130	99900 0	1403
14		TOP-2.1.2 ZÖLD VÁROS	K	011130	99900 0	1404
14		TOP-2.1.3-16 CSVÍZ HÖRNYÉK	K	011130	99900 0	1405
14		TOP-1.4.1-19 BÖLCSŐDE	K	011130	99900 0	1406
14		TOP_PLUSZ-2.1.1 ENERGETIKA 2022	K	011130	99900 0	1407
14		TOP_PLUSZ-1.2.1 KÖZÖSSÉG 2022	K	011130	99900 0	1408
14		TOP_PLUSZ-1.2.1 ZÖLD 2022	K	011130	99900 0	1409

Cím száma	Cím neve	Szakfeladat neve	Feladat jellege K:kötelező, Ö:önként, Á:állami g.	COFO G	Szakf. kód	Részl. Kód
14		TOP_PLUSZ-1.2.1 ÚJTELEP CSVÍZ	K	011130	999000	1410
14		TOP_PLUSZ-1.2.1 SZENT IMRE CSVÍZ	K	011130	999000	1411
14		TOP_PLUSZ-1.2.1 NAGYVÁRAD CSVÍZ	K	011130	999000	1412
14		TOP_PLUSZ-3.3.2 EGÉSZSÉGHÁZ	K	011130	999000	1413
14		TOP_PLUSZ-3.3.2 SZOC INFRA	K	011130	999000	1414
14		TOP_PLUSZ-1.1.3 KIÁLLÍTÓ TÉR	K	011130	999000	1415
15	GYEP	EFOP-1.4.2 GYEP	K	011130	999000	1501
16	INFRA	EFOP-2.1.2 INFRA	K	011130	999000	1601
17	EFOP392	EFOP-3.9.2 OKTATÁS	K	011130	999000	1701
18	EFOP153	EFOP-1.5.3 RENDEZVÉNY	K	011130	999000	1801
19	EGYÉB PÁLYÁZATOK	TOP-3.2.1-16-napelem	K	011130	999000	1901
19		Magyar Falu Program Óvoda udvar MF	P K	011130	999000	1902
19		LEADER KAMERA	K	011130	999000	1903
19		Magyar Falu járda	K	011130	999000	1904
19		Magyar Falu Dózsa Gy. utca útépítés	K	062020	999000	1905
19		Zártkert Hörményék útépítés	K	042120	999000	1906
19		Nyári szünidei táboroztatás 2022	K	082092	999000	1914
1.-19.	Önkormányzat összesen					

„2. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Sásd Város Önkormányzata költségvetési jelentése (ezer forintban)

S s z *	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Ss z.	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény
Bevételek					Kiadások				
1	Működési célú támogatások áh.belül	820 063	886 064	758 907	1	Személyi juttatások	520 806	540 902	437 125
	Önkormányzatok működési támogatása	801 899	860 108	734 104	2	Munkaadót terhelő járulékok	76 138	85 385	66 667
2	Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	1 567	1 567	3	Dologi kiadások	379 745	391 472	249 387
3	Közhatalmi bevételek	142 450	144 350	67 795	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 170	7 170	4 697
4	Működési bevételek	108 903	186 218	184 374	5	Egyéb működési célú kiadások	253 583	484 325	281 047
5	Felhalmozási bevételek	0	17 610	17 400	6	Beruházási kiadások	1 474 236	1 343 651	31 817
6	Működési célú átvett pénzeszközök	150	834	738	7	Felújítási kiadások	27 550	24 277	23 142
7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0
Költségvetési bevételek		1 071 566	1 236 642	1 030 781	Költségvetési kiadások		2 739 228	2 877 181	1 093 881
Költségvetési bev.és kiad. egyenlege		-	-	-	Költségvetési bev.és kiad. egyenlege		-1 667 662	-1 640 539	-63 100
8	Finanszírozási bevételek	2 360 112	2 340 897	2 211 650	9	Finanszírozási kiadások	692 450	700 359	556 716
	Maradvány igénybevétele	1 667 662	1 667 636	1 667 636					
Bevételek összesen		3 431 678	3 577 540	3 242 430	Kiadások összesen		3 431 678	3 577 540	1 650 597
Finanszírozás egyenlege		-	-	1 591 833	Finanszírozás egyenlege		0	0	-

11

3. melléklet az .../... (...) önkormányzati rendelethez

1. A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 3. melléklet 1–9. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Sásdi Általános Művelődési Központ

cím száma	Előir. csop. szám	Kie. m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
1			ÁLTALÁNOS MŰVELŐDÉSI KÖZPONT				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	250	250	100,00 %
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	57 649	62 831	54 980	87,50 %
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B			Költségvetési bevételek	57 649	63 081	55 230	87,55 %
	8		Finanszírozási bevételek	385 573	393 473	322 852	82,05 %
		1	Maradvány igénybevétele	428	412	412	100,00 %
			Bevételek összesen	443 222	456 554	378 082	82,81 %
	1		Személyi juttatások	246 019	247 622	198 534	80,18 %
	2		Munkaadót terhelő járulékok	35 568	43 516	32 435	74,54 %
	3		Dologi kiadások	139 850	160 815	127 292	79,15 %
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%
	6		Beruházási kiadások	21 785	4 601	4 153	90,27 %
	7		Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%
	8		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%

	Költségvetési kiadások	443 222	456 554	362 414	79,38 %
9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen	443 222	456 554	362 414	79,38 %
	Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	385 573	393 473	322 852	82,05 %
	Bevételek és kiadások egyenlege	0	0	15 668	0,00%

2. Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal

cím száma	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
2			SÁSDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	9 073	9 492	104,62 %
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	740	830	730	87,98 %
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B			Költségvetési bevételek	740	9 903	10 222	103,23 %
	8		Finanszírozási bevételek	213 054	213 017	170 160	79,88 %
		1	Maradvány igénybevétele	345	335	335	100,00 %
			Bevételek összesen	213 794	222 920	180 383	80,92 %
	1		Személyi juttatások	165 754	176 198	142 911	81,11 %
	2		Munkaadót terhelő járulékok	26 274	26 274	23 056	87,75 %
	3		Dologi kiadások	20 616	19 478	14 635	75,14 %
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%

	6	Beruházási kiadások	1 150	970	24	2,47%
	7	Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		213 794	222 920	180 625	81,03 %
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		213 794	222 920	180 625	81,03 %
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			213 054	213 017	170 160	79,88 %
Bevételek és kiadások egyenlege			0	0	-243	0,00%

3. Sásdi Család- és Gyermejjóléti Központ

cím szám a	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
3			SÁSDI CSALÁD-és GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	1 364	1 130	783	69,31 %
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	0	0	81	0,00%
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek			1 364	1 130	864	76,47 %
	8		Finanszírozási bevételek	67 696	66 528	50 758	76,30 %
		1	Maradvány igénybevétele	198	198	198	100,00 %
	Bevételek összesen			69 060	67 658	51 622	76,30 %
	1		Személyi juttatások	54 281	52 349	40 995	78,31 %
	2		Munkaadót terhelő járulékok	6 696	6 905	5 285	76,54 %
	3		Dologi kiadások	6 533	6 754	4 416	65,38 %
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%

	5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%
	6	Beruházási kiadások	1 550	1 650	56	3,38%
	7	Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		69 060	67 658	50 751	75,01 %
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		69 060	67 658	50 751	75,01 %
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			67 696	66 528	50 758	76,30 %
Bevételek és kiadások egyenlege			0	0	870	0,00%

4. Egészségügyi ellátás

cím száma	Előir. csop. szám	Kie. m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
4			Egészségügyi ellátás				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	0	0	0	0,00%
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek			0	0	0	0,00%
	8		Finanszírozási bevételek	0	0	0	0,00%
		1	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,00%
	Bevételek összesen			0	0	0	0,00%
	1		Személyi juttatások	0	0	0	0,00%
	2		Munkaadót terhelő járulékok	0	0	0	0,00%
	3		Dologi kiadások	2 690	3 025	2 050	67,76 %
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%
	6		Beruházási kiadások	0	0	0	0,00%
	7		Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%
	8		Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%

	Költségvetési kiadások	2 690	3 025	2 050	67,76 %
9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen	2 690	3 025	2 050	67,76 %
	Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	0	0	0	0,00%
	Bevételek és kiadások egyenlege	-2 690	-3 025	-2 050	67,76 %

5. Szociális tevékenység

cím szám a	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
5			Szociális tevékenység				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	0	7 365	7 359	99,92 %
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	150	150	55	36,57 %
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B			Költségvetési bevételek	150	7 515	7 414	98,66 %
	8		Finanszírozási bevételek	0	0	0	0,00%
		1	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,00%
			Bevételek összesen	150	7 515	7 414	98,66 %
	1		Személyi juttatások	1 709	2 969	2 257	76,01 %
	2		Munkaadót terhelő járulékok	225	380	291	76,52 %
	3		Dologi kiadások	18 070	20 909	12 320	58,92 %
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 170	7 170	4 697	65,51 %
	5		Egyéb működési célú kiadások	1 950	1 950	1 800	92,31 %
	6		Beruházási kiadások	0	0	0	0,00%
	7		Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%

	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		29 124	33 378	21 365	64,01%
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		29 124	33 378	21 365	64,01%
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			0	0	0	0,00%
Bevételek és kiadások egyenlege			-28 974	-25 863	-13 950	53,94%

6. Üdülők

cím szám a	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
6			Üdülők				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	5 400	1 460	932	63,82%
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek			5 400	1 460	932	63,82%
	8		Finanszírozási bevételek	0	0	0	0,00%
		1	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,00%
	Bevételek összesen			5 400	1 460	932	63,82%
	1		Személyi juttatások	1 304	815	815	100,00%
	2		Munkaadót terhelő járulékok	0	0	0	0,00%
	3		Dologi kiadások	3 250	1 550	1 046	67,49%
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%
	6		Beruházási kiadások	910	0	0	0,00%
	7		Felújítási kiadások	0	1 057	1 056	99,91%

	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		5 464	3 422	2 917	85,25%
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		5 464	3 422	2 917	85,25%
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			0	0	0	0,00%
Bevételek és kiadások egyenlege			-64	-1 962	-1 985	101,19%

7. Közfoglalkoztatás

cím száma	Előir. csop. szám	Kiem. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
7			Közfoglalkoztatás				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	16 800	13 200	11 975	90,72%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	0	0	0	0,00%
	5		Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek			16 800	13 200	11 975	90,72%
	8		Finanszírozási bevételek	0	364	0	0,00%
		1	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,00%
	Bevételek összesen			16 800	13 564	11 975	88,29%
	1		Személyi juttatások	16 325	16 425	15 832	96,39%
	2		Munkaadót terhelő járulékok	2 860	2 860	1 438	50,27%
	3		Dologi kiadások	1 920	1 820	913	50,16%
	4		Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5		Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0,00%
	6		Beruházási kiadások	0	0	0	0,00%

	7	Felújítási kiadások	0	0	0	0,00%
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		21 105	21 105	18 182	86,15 %
	9	Finanszírozási kiadások	0	364	364	100,00 %
	Kiadások összesen		21 105	21 469	18 547	86,39 %
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			0	0	-364	0,00%
Bevételek és kiadások egyenlege			-4 305	-7 905	-6 571	83,13 %

8. Városgazdálkodás

cím száma	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
8			Városgazdálkodás				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	6 530	6 530	100,00 %
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	6 530	6 530	100,00 %
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%
	4		Működési bevételek	45 114	53 410	59 890	112,13 %
	5		Felhalmozási bevételek	0	3 215	2 770	86,17 %
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	684	684	99,93 %
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek			45 114	63 839	69 874	109,45 %
	8		Finanszírozási bevételek	0	0	0	0,00%
		1	Maradvány igénybevétele	0	0	0	0,00%
	Bevételek összesen			45 114	63 839	69 874	109,45 %
	1		Személyi juttatások	8 028	8 074	6 732	83,38 %
	2		Munkaadót terhelő járulékok	1 030	1 063	884	83,13 %

	3	Dologi kiadások	128 968	107 157	64 216	59,93 %
	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5	Egyéb működési célú kiadások	27 792	153 026	67 876	44,36 %
	6	Beruházási kiadások	61 230	61 721	2 388	3,87%
	7	Felújítási kiadások	27 550	4 020	2 791	69,44 %
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		254 598	335 061	144 888	43,24 %
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		254 598	335 061	144 888	43,24 %
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			0	0	0	0,00%

9. Igazgatási tevékenység

cím szám a	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
9			Igazgatási tevékenység				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	801 899	856 131	730 126	85,28 %
		1	Önkormányzatok működési támogatása	801 899	853 578	727 575	85,24 %
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
	3		Közhatalmi bevételek	142 450	144 350	67 795	46,97 %
	4		Működési bevételek	0	60 222	60 302	100,13 %
	5		Felhalmozási bevételek	0	100	335	334,64 %
	6		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
R	Költségvetési bevételek			944 349	1 060 803	858 558	80,93 %
	8		Finanszírozási bevételek	266 374	240 100	240 465	100,15 %
		1	Maradvány igénybevétele	239 277	239 277	239 277	100,00 %

	Bevételek összesen	1 210 724	1 300 904	1 099 023	84,48 %
	1 Személyi juttatások	27 386	29 695	22 682	76,38 %
	2 Munkaadót terhelő járulékok	3 485	3 485	2 500	71,73 %
	3 Dologi kiadások	12 140	19 642	16 566	84,34 %
	4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5 Egyéb működési célú kiadások	192 922	200 048	107 042	53,51 %
	6 Beruházási kiadások	4 455	5 962	5 961	99,98 %
	7 Felújítási kiadások	0	27	26	97,19 %
	8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások	240 388	258 859	154 777	59,79 %
	9 Finanszírozási kiadások	692 450	699 994	556 352	79,48 %
	Kiadások összesen	932 838	958 853	711 129	74,16 %
	Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	-426 076	-459 894	-315 887	68,69 %
	Bevételek és kiadások egyenlege	277 886	342 051	387 894	113,40 %

”

2. A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 3. melléklet 14. pontja helyébe a következő pont lép:

„14. TOP pályázatok

cím szám a	Előir. csoport száma	Kiem. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.eir.
14			TOP PÁLYÁZATOK				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	0	0	0	0,00%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	0	0	0	0,00%
	2		Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	1 317	1 317	100,00 %
	3		Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%

	4	Működési bevételek	0	0	0	0,00%
	5	Felhalmozási bevételek	0	14 295	14 295	100,00%
	6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
	7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek		0	15 612	15 612	100,00%
	8	Finanszírozási bevételek	1 410 249	1 410 249	1 410 249	100,00%
	1	Maradvány igénybevétele	1 410 249	1 410 249	1 410 249	100,00%
	Bevételek összesen		1 410 249	1 425 861	1 425 861	100,00%
	1	Személyi juttatások	0	6 755	6 367	94,26%
	2	Munkaadót terhelő járulékok	0	902	780	86,50%
	3	Dologi kiadások	38 112	42 569	5 778	13,57%
	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%
	5	Egyéb működési célú kiadások	0	98 315	94 262	95,88%
	6	Beruházási kiadások	1 383 156	1 268 747	19 234	1,52%
	7	Felújítási kiadások	0	19 173	19 268	100,50%
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		1 421 268	1 436 461	145 690	10,14%
	9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0,00%
	Kiadások összesen		1 421 268	1 436 461	145 690	10,14%
	Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege		1 410 249	1 410 249	1 410 249	100,00%
	Bevételek és kiadások egyenlege		-11 019	-10 600	1 280 171	

3. A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 3. melléklet 20. pontja helyébe a következő pont lép:

„20. Önkormányzat összesen

cím száma	Előir. csop. szám	Kie m. előir. szám	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.	Tény	Tény/mód.ei r.
1.-19.			Önkormányzat összesen				
	1		Működési célú támogatások áh.belül	820 063	886 064	758 907	85,65%
		1	Önkormányzatok működési támogatása	801 899	860 108	734 104	85,35%

	2	Felhalmozási célú támogatások áh.belül	0	1 567	1 567	100,00 %
	3	Közhatalmi bevételek	142 450	144 350	67 795	46,97 %
	4	Működési bevételek	108 903	186 218	184 374	99,01 %
	5	Felhalmozási bevételek	0	17 610	17 400	98,81 %
	6	Működési célú átvett pénzeszközök	150	834	738	88,53 %
	7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%
B	Költségvetési bevételek		1 071 566	1 236 642	1 030 781	83,35 %
	8	Finanszírozási bevételek	2 360 112	2 340 897	2 211 650	94,48 %
	1	Maradvány igénybevétele	1 667 662	1 667 636	1 667 636	100,00 %
	Bevételek összesen		3 431 678	3 577 540	3 242 430	90,63 %
	1	Személyi juttatások	520 806	540 902	437 125	80,81 %
	2	Munkaadót terhelő járulékok	76 138	85 385	66 667	78,08 %
	3	Dologi kiadások	379 745	391 472	249 387	63,70 %
	4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 170	7 170	4 697	65,51 %
	5	Egyéb működési célú kiadások	253 583	484 325	281 047	58,03 %
	6	Beruházási kiadások	1 474 236	1 343 651	31 817	2,37%
	7	Felújítási kiadások	27 550	24 277	23 142	95,32 %
	8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%
	Költségvetési kiadások		2 739 228	2 877 181	1 093 881	38,02 %
	9	Finanszírozási kiadások	692 450	700 359	556 716	79,49 %
	Kiadások összesen		3 431 678	3 577 540	1 650 597	46,14 %
Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege			1 667 662	1 640 539	1 654 933	100,88 %
Bevételek és kiadások egyenlege			0	0	1 591 833	0,00%

”

4. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 4. melléklet 1. és 2. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Működési mérleg

Bevételek					Kiadások				
Ssz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tényes	Ssz.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tényes
01	Működési célú támogatások (bizonytalan tám.nélkül)	820 063	886 064	758 907	01	Bérjellegű kiadások	596 944	626 287	503 792
02	Közhatalmi bevételek	130 600	130 600	59 237	02	Dologi kiadások, (átfutó...)	379 745	391 472	249 387
03	Egyéb működési bevételek	108 903	186 218	184 374	03	Ellátottak pénzbeli juttatásai (segélyekkel)	7 170	7 170	4 697
04	Működési célú átvett pénzeszközök	150	834	738	04	Egyéb működési célú kiadások	210 631	378 482	281 047
05	Finanszírozási bevételek (pénzmaradvány nélkül)	692 450	673 262	544 014	05	Finanszírozási kiadások	692 450	700 359	556 716
06	Más célra fordítható fejl.bevétel	0	0	0	06	Működési célú tartalékok	42 952	45 843	0
Összesen		1 752 167	1 876 978	1 547 270					
	Működési hiány	177 726	272 634	48 369					
	Belső finanszírozás (pénzmaradvány működési része)	177 726	272 635	272 635					
	Külső finanszírozási kötelezettség (adósságot keletkeztető ügylet)	0	0	0					
	Adósságot keletkeztető ügylet határa (15.sz.melléklet)	125 677							
Összesen		1 929 892	2 149 612	1 819 905	Összesen		1 929 892	2 149 612	1 595 639
Működési egyensúly		OK	0	224 266	Működési egyensúly		OK		

2. Fejlesztési mérleg

Bevételek					Kiadások				
Ss z.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tény	Ss z.	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Tény
01	Felhalmozási célú támogatások	0	1 567	1 567	01	Beruházási kiadások	1 474 236	1 343 651	31 817
02	Tulajdonosi bevételek fejlesztési része		0	0	02	Felújítási kiadások	27 550	24 277	23 142
03	Magánszemélyek kommunális adója (100%)	11 850	13 750	8 558	03	Egyéb felhalmozási kiadások	0	0	0
04	Felhalmozási bevételek	0	17 610	17 400	04	Korábban felvett fejlesztési célú hitelek, kölcsönök törlesztései	0	0	0
05	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	05	Korábban felvett fejlesztési célú hitelek, kölcsönök kamatterhei	0	0	0
06	Más célra fordítható fejl.bevétel	0	0	0	06	Tartalékok fejlesztési célra elkülönített része	0	60 000	0
Összesen		11 850	32 927	27 525					
	Felhalmozási hiány	1 489 936	1 395 001	27 434					
	Belső finanszírozás (pénzmaradvány felhalmozási része)	1 489 936	1 395 001	1 395 001					
	Külső finanszírozási kötelezettség (adósságot keletkeztető ügylet)	0	0	0					
Összesen		1 501 786	1 427 928	1 422 526	Összesen		1 501 786	1 427 928	54 959
Felhalmozási egyensúly		0		1 367 567	Felhalmozási egyensúly			0	

33

„5. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felhalmozási és felújítási kiadásai (forintban)

1. Fejlesztési (beruházási) feladatok

I.	Szervezet neve	Fejlesztési (beruházási) feladatok	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	Tel.vízell.és vízmin.véd	Vízhálózat rekonstrukció	44 930 000	47 630 000	0
2	Saját v.bérelt ing haszn	Utcanévtábla		0 550 000	549 918
3	Utak, hidak	Buszmegálló térkö		0 80 000	79 231
4	Piac és vásár	Fűnyíró, virágláda, kamera		0 954 000	951 100
5	Üdültetés Fonyódliget	Lépcső, ajtó,...	700 000	0	0
6	Egyéb városgazd és karbantartók	Buszmegállók	3 800 000	500 000	200 432
7	Önkormányzati jogalkotás	Kossuth u játszótér B 3750, utcatáblák 700	3 505 000	4 694 000	4 693 449
8	TOP-1.1.3-16 PIAC	LED panel 500, Aszfalt 4,2, Térkö 1,5, csobogó 0,5, festés 0,5, zebra 0,3, csiszolás 1,0	6 700 000	6 700 000	0
9	TOP_PLUSZ-2.1.1 ENERGETIKA 2022	Pályázati beszerzés	98 000 000	86 400 000	0
10	TOP_PLUSZ-1.2.1 KÖZÖSSÉG 2022	Pályázati beszerzés	200 000 000	198 457 000	0
11	TOP_PLUSZ-1.2.1 ZÖLD 2022	Pályázati beszerzés	159 900 000	158 391 000	0
12	TOP_PLUSZ-1.2.1 ÚJTELEP CSVÍZ	Pályázati beszerzés	73 700 000	66 972 000	0
13	TOP_PLUSZ-1.2.1 SZENT IMRE CSVÍZ	Pályázati beszerzés	77 000 000	0	0
14	TOP_PLUSZ-1.2.1 NAGYVÁRAD CSVÍZ	Pályázati beszerzés	75 000 000	70 369 000	0
15	TOP_PLUSZ-3.3.2 EGÉSZSÉGHÁZ	Pályázati beszerzés	174 000 000	172 900 000	442 890
16	TOP_PLUSZ-3.3.2 SZOC INFRA	Pályázati beszerzés	61 000 000	74 420 000	14 702 363
17	TOP_PLUSZ-1.1.3 KIÁLLÍTÓ TÉR	Pályázati beszerzés	2 540 000	2 540 000	0
18	TOP_PLUSZ-1.1.3 KIÁLLÍTÓ TÉR	Pályázati beszerzés	182 000 000	179 523 000	0
		BÖLCSŐDE: játékok 300, ÓVODA: csoportszoba laminálás 500, homokozó 500, kerítés terasz 200, irodai			

I.	Szervezet neve	Fejlesztési (beruházási) feladatok	Eredeti előir.	Módosított	Tény
19	Általános Művelődési Központ	szgép 300, külső homlokzat 300, árnyékolás 200, 5 ovi csoport játékok 250, sörpad 500, klíma 1700, kamera 380, falburkolat 200, óvoda keret:6805, KONYHA: asztalterítők 300, festés 400, szélfogó 300, lifft kábel 1000, hátsó ajtó 1000, asztal, szék 3650 KERET 1000	16 175 000	2 999 000	2 954 387
20	Közös hivatal	Informatikai felszerelés	600 000	500 000	0
21	Közös hivatal	Bútor, klíma	300 000	250 000	18 866
22	Család-és gyermekjóléti központ	KERET	1 250 000	1 350 000	43 910
23		ÁFA	293 135 916	266 871 963	6 685 525
		Felhalmozási kiadások összesen :	1 474 235 916	1 343 650 963	31 816 732

2. Felújítási kiadások

II.	Szervezet neve	Felújítási kiadások	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	Saját v.bérelt inghaszn	Vis maior önerő 2200, 1350	3 550 000	2 300 000	2 197 989
2	Utak, hidak	Aszfaltozás Fáy 14,0, Deák tér 2,0, Móricz 8,0	18 900 000	0	0
3	Önkormányzati jogalkotás	Egyéb	0	21 000	20 661
4	Üdültetés Fonyódliget	Nyílászárók	0	832 000	831 496
5	TOP_PLUSZ-2.1.1 ENERGETIKA 2022	Pályázati megvalósítás	0	10 000 000	6 431 723
6	TOP_PLUSZ-1.2.1 ÚJTELEP CSVÍZ	Pályázati megvalósítás	0	4 889 000	4 888 888
7	TOP_PLUSZ-1.2.1 NAGYVÁRAD CSVÍZ	Pályázati megvalósítás	0	2 113 000	2 112 016
8	TOP_PLUSZ-3.3.2 SZOC INFRA	Pályázati megvalósítás	0	0	2 778 501
9		ÁFA	5 100 000	4 122 000	3 880 544
		Felújítási kiadások összesen :	27 550 000	24 277 000	23 141 818

3. Egyéb felhalmozási kiadás

II.	Szervezet neve	Egyéb felhalmozási kiadás	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1					
		Egyéb felhalmozási kiadás	0	0	0

”

„6. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Támogatások, pénzeszköz átadások kiadásai (forintban)

I.	Működési célú pénzeszközátadások	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	BURSA	1 750 000	1 750 000	1 750 000
2	Szociális kölcsön	200 000	200 000	50 000
3	Nonprofit Kft fejlesztési		0 10 000 000	10 000 000
4	Nonprofit Kft köztisztaság	24 000 000	71 750 000	47 150 000
5	Lakossági ivóvíz		0 6 529 700	6 529 700
6	Sportkör 1000, polgárőr 200, Levendula 150, Mentő alapítvány 300, Fúvós egyesület 1650	2 346 000	3 300 000	2 900 000
7	Meződnék külterületi traktor	1 446 134	1 446 134	1 296 069
8	Palé 300, Sásdi RNÖ 1500	300 000	1 800 000	1 800 000
9	Háziorvosok Máté 483.930, Medicina 817.704, keret 300, babaköszöntő 800, Sásd és térsége 600+ 700,	2 402 000	2 662 000	2 661 634
10	Állami támogatások visszafizetése 2022 550, 2023 1522 + keret	12 072 000	12 702 000	2 701 354
11	Szolidaritási hozzájárulás	13 465 452	13 465 452	11 310 978
12	Szoc. Társ. Átadás	121 730 739	123 575 452	88 567 912
13	TOP 1.1.3 PIAC fel nem használ tlám.		0 803 700	803 700
14	Pályázati előleg visszautalás		0 97 510 953	93 457 900
15	EFOP 153 visszafizetés keret	10 000 000	10 068 000	10 067 354
16	EFOP 153 visszafizetés keret	20 918 668	20 918 668	0
	Összesen	210 630 993	378 482 059	281 046 601
II.	Felhalmozási célú pénzeszközátadás	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1				
	Összesen			
III.	Közvetett támogatások	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	ellátottak tér.díj, kártérítés elengedése	0	0	0
2	lakoss.lakásép,felúj.kölcsön elengedése	0	0	0
3	helyi adó, gépj.adó kedvezm.,mentesség	555 000	0	0
4	hcly.eszk.haszn.bev.kedvezm.,mentesség	0	0	0
5	egyéb kedvezmény kölcsön elengedés	0	0	0
	Összesen	555 000	0	0

”

7. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. A Sásd Város Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelet 8. melléklet 1. és 2. pontja helyébe a következő pontok lépnek:

„1. Közhatalmi bevételek

A./ Közhatalmi bevételek		Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	Építményadó (6290) és Mag.komm.adója bevételei (5700)	11 850 000	13 750 000	8 557 794
2	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó bevételei	130 100 000	130 100 000	58 856 715
3	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	500 000	500 000	380 693
Közhatalmi bevételek összesen		142 450 000	144 350 000	67 795 202

2. Működési bevételek

B./ Működési bevételek		Eredeti előir.	Módosított	Tény
Kiemelt működési bevételek		108 003 000	186 183 007	182 034 012
1	Fonyódliget térítés	4 000 000	1 100 000	683 341
	Szociális étkeztetés		0 5 800 000	5 794 694
2	lakbér 2200, földbérlet 900, közterület 1000	4 100 000	3 600 000	1 455 859
3	Működési költségek továbbszámlázása szervezeteknek REZSI TOVÁBB 1500, VÉDŐNŐ B 300/ név	18 144 000	18 300 000	1 542 564
4	SZC 1900*2, TANKER 1800*2, KORMHIV (KÖH) 4800 RENDŐRSÉG (rákóczi) 0, KÖH 800, GYJK 900, SZOLG 900		0	0 15 896 750
5	Temetői bevétel	850 000	550 000	310 538
6	Piaci bevétel		0 850 000	634 175
7	DRV eszközhasználati díj	12 000 000	12 350 000	12 316 194
8	ÁMK ellátási díjak (étk, szoc.étk., Csorba, csarnok)	34 955 000	36 145 000	32 782 335
9	ÁMK ellátási díjak bölcsőde , felnőtt étkeztetés	12 050 000	13 240 007	11 342 896
10	KÖH térítések (falugazdász 40/hó, házasság 100 (7000 ÖNK-nál))	580 000	670 000	135 000
11	Visszatérülések, egyéb bevételek (különleges intézkedések számlája 106)	400 000	70 569 000	78 369 629
12	Kiszámlázott szolg.Áfa-k	20 924 000	23 009 000	20 770 037
Működési bevételek		108 903 000	186 218 007	184 373 859

„9. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat felhalmozási bevételei (forintban)

Felhalmozási bevételek		Eredeti előír.	Módosított	Tény
I.	Felhalmozási célú támogatások	0	1 566 608	1 566 608
1	TOP-2.1.3-16 CSVÍZ HÖRNYÉK	0	1 316 608	1 316 608
		0	250 000	250 000
II.	Értékesítések	0	17 610 000	17 165 702
1	Termőföld értékesítés (Dusnoki)	0	1 607 000	1 607 366
2	ELMIB részvény	0	100 000	100 000
3	FORD Custom	0	14 295 000	14 295 375
5	Belterületi ingatlanok értékesítése	0	1 608 000	1 162 961
III.	Felh.jellegű tulajdonosi bevételek	0	0	0
1				
Felhalmozási bevételek összesen		0	19 176 608	18 966 948

”

„10. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Támogatások és működési célú pénzeszközátvétel (forintban)

A.	Támogatások	Eredeti előir.	Módosított	Tény
I.	Önkormányzat költségvetési tám.	801 899 338	860 108 036	734 104 233
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	236 653 814	236 653 814	200 742 535
2	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak	149 670 410	165 308 593	138 057 366
3	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjólé	193 586 938	220 755 528	186 585 137
4	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak	167 541 290	167 541 290	140 731 034
5	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogat	6 663 343	12 566 111	10 675 242
6	REKI I., II., lakossági ivóvíz	47 783 543	50 753 000	50 783 219
7	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő tá	m 0	6 529 700	6 529 700
II.	Működési célú egyéb támogatás	18 164 000	25 955 649	24 802 300
1	Közcélú támogatás	16 800 000	13 200 000	11 975 473
2	EPON 2024 választás tám.	0	9 072 649	9 491 984
3	közfoglalkoztatás tám. GYJK	1 364 000	1 130 000	783 243
4	BURSA vissza	0	438 000	437 500
5	Diákmunka	0	2 115 000	2 114 100
Támogatások összesen		820 063 338	886 063 685	758 906 533
B.	Működési célú pénzeszközátvétel	Eredeti előir.	Módosított	Tény
1	Szoc.kölcsönök visszatérülése	150 000	150 000	54 855
2	DRV lakossági ivóvíz	0	684 000	683 515
Működési célú pénzeszk.átvétel Összesen		150 000	834 000	738 370

„14. melléklet az 1/2024. (II. 28.) önkormányzati rendelethez

Sásd Város Önkormányzata tervezett tartalékai (forintban)

Ssz.	Megnevezés	Eredeti előir.	Módosított előir.
I.	Tartalékok		
1	Kötelező tartalék	42 951 695	45 842 775
2	Céltartalék		0 60 000 000
	Összesen	42 951 695	105 842 775

95

Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzője

Előterjesztés

Sásd Város Képviselő-testülete 2024. december 12-én tartandó ülésére
a magyar építészetéről szóló törvénnyel összefüggő önkormányzati feladatok tárgyában

Tisztelt Képviselő-testület!

2024. október 1-jén hatályba léptek a magyar építészetéről szóló 2023. évi C. törvény (és annak végrehajtási rendeletei) olyan lényeges rendelkezései, amelyek az önkormányzat településfejlesztéssel és –rendezéssel, építési tevékenységgel kapcsolatos feladatait átalakítják és új kötelező feladatellátást is előírnak.

A törvény a következők szerint állapítja meg a települési önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló törvényben meghatározott településfejlesztési és településrendezési feladatai tartalmát:

Az önkormányzat

I. meghatározza a helyi településrendezési és építési követelményeket, a településképi követelményeket és azok érvényesítésének eszközeit, ennek keretében az építményekben létesíthető rendeltetések körét is megállapítja. **Településfejlesztési tervet, kézikönyvet és helyi építési szabályzatot fogad el**, meghatározza a **helyi értékvédelem** tárgyait és helyi szabályait, továbbá gondoskodik azok szükséges módosításáról, valamint a helyi építészeti örökség elemeit védetté nyilvánítja és védettségüket megszünteti,

II. **településképi véleményezési vagy bejelentési eljárásban** érvényesíti a településképi követelményeket, valamint a követelmények nem teljesítése esetén kötelezést és bírságot állapít meg, és

III. a helyi jogszabályi követelmények építési tevékenységek során való érvényesítése érdekében – **önkormányzati főépítéssz alkalmaz, és helyi építészeti tervtanácsot működtet.**

Mindhárom feladatellátás szabályai, tartalma jelentősen átalakulnak, ez Sásdra nézve olyan új kötelezettségeket is jelent, amellyel eddig nem kellett számolni.

I. A településrendezéssel kapcsolatos legfontosabb változás, hogy az eddig külön rendeletben megfogalmazott helyi építési szabályzat (HÉSZ) és a településképi követelményekről szóló rendelet (TKR) a továbbiakban (ismét) egy jogszabály lehet csak, ez az új HÉSZ.

Minden települési önkormányzatnak kötelező településfejlesztési tervet és helyi építési szabályzatot elfogadni, e két szabályozó eszköz együtt a településtervezés.

A településfejlesztési terv meghatározza a település jövőképét, az integrált stratégiai fejlesztési célokat és a célok elérését szolgáló feladatokat. A tervet a képviselő-testület normatív határozattal fogadja el. A helyi építési szabályzat az építés helyi rendjének biztosítása érdekében az általános településrendezési követelményeknek megfelelően, illetve az azokban megengedett eltérésekkel a település közigazgatási területének felhasználásával és beépítésével, a településképi védelmével, továbbá a környezet természeti, táji és épített értékeinek védelmével kapcsolatos, a telkekhez fűződő sajátos helyi követelményeket, jogokat és kötelezettségeket állapítja meg. A HÉSZ önkormányzati rendelet, rendelkezéseit minden építési tevékenység végzése vagy telekalakítása során alkalmazni kell. Nagyobb lélekszámú vagy kiemelt településen, így a járasszékhely városban is – a többi település egyszerűsített tartalmú szabályzatával szemben – a rendeletnek több elemet is tartalmaznia kell (így például a közműellátás és gépjármű-elhelyezés követelményeit, az építési telkek beépítési módjára, az építési helyre, az elő-, oldal- és hátsókertre, valamint a telekalakításra vonatkozó előírásokat, a közterület-alakításra és a zöldinfrastruktúra-hálózat kialakítására és fenntartására vonatkozó előírásokat, a helyi kártalanítási és településrendezési kötelezési szabályokat).

A helyi védelem szabályait újra csak a HÉSZ, és nem külön rendelet (jelenleg a TKR) tartalmazhatja.

Szűkülnek az új HÉSZ szabályozási lehetőségei olyan témakörökben (például parkolási szabályok, reklámok és reklámhordozók elhelyezése), amelyek eddig hangsúlyozottan a helyi szabályozásra épített, ezután viszont országosan egységes szabályozás lesz. Ezután a HÉSZ nem tartalmazhat olyan településképi rendelkezést, amely az utcabútorok létesítését vagy telepítését, az utcabútor reklámeszközként történő használatát, illetve az utcabútoron reklám közzétételét szabályozza.

Nem változnak a településképi arculati kézikönyv szabályai, továbbra is egy kötelezően elkészítendő ajánlás, amely bemutatja a helyi jó példákat, állást foglal az építmények mérete, anyaghasználata, szín- és formavilága, a közterületek és zöldfelületek kialakítása és gondozása tárgyában.

Mindezek azt jelentik számunkra, hogy nagyon rövid idő alatt, legkésőbb **2027. július 1-ig az új településtervet** hatályba kell léptetni. A korábban elfogadott településképi rendeletet 2027. június 30-ig kell a helyi építési szabályzatba beépíteni, azaz addig önálló rendeletként alkalmazható azzal, hogy a törvény erejénél fogva 2024. október 1-től a településképi rendelet reklámok és reklámhordozók elhelyezésére vonatkozó szabályait nem kell alkalmazni.

A településfejlesztési terv és HÉSZ elkészítése, a meglévő partnerségi rendelet, az új HÉSZ-be beépítendő településképi rendelet felülvizsgálata időigényes folyamat, főként a költsége, a pénzügyi forrás biztosítása kérdéses leginkább. Egyelőre nincs tudomásunk olyan támogatásról, amely hozzásegítené a várost a szükséges költségekhez. Ebben a kérdésben egyelőre nincs döntési helyzetben a képviselő-testület.

II-III. A leglényegesebb, jelenleg is döntést igénylő változás a településképi követelmények érvényesítése, az önkormányzati hatósági hatáskör gyakorlása, eljárási szabályai vonatkozásában történt.

A törvény a településtervezési és a településképvédelmi önkormányzati feladatellátás biztosítása, valamint a helyi építészeti minőség védelme érdekében – az épített környezet alakítási, területfejlesztési és területrendezési, településfejlesztési és településrendezési, településképvédelmi tárgyú döntések előkészítő feladatainak ellátására – minden települési önkormányzat számára előírta **önkormányzati főépítész** alkalmazását.

Az önkormányzati főépítész lehet települési vagy térségi főépítész, alkalmazása köztisztviselőként vagy megbízási jogviszonyban történhet.

A Baranya Vármegyei Kormányhivatallal egyeztetett értelmezés szerint a települési önkormányzat háromféle módon tud eleget tenni főépítész alkalmazási kötelezettségének.

a) Az első megoldás az önállóan, egyetlen településre alkalmazott-/megbízott, vagyis települési főépítész. Városi jogállású településen kötelező önkormányzati főépítészt alkalmazni.

b) Az egy járásban fekvő községi önkormányzatok társulásban, közösen alkalmazhatnak térségi főépítészt. E társulásban városi önkormányzat is részt vehet, ebben az esetben a főépítész székhelye a városi önkormányzat.

c) Ha a községi jogállású települési önkormányzat sem a) pont szerinti települési, sem pedig b) pont szerinti térségi főépítészt nem alkalmaz, a törvény erejénél fogva a település fekvése szerinti járásszékhely városi települési főépítésze látja el az önkormányzati főépítész feladatokat azzal, hogy a községi jogállású települési önkormányzat köteles a teherviselésről a járásszékhely városi önkormányzatával megállapodni. Az alkalmazási kötelezettség elmulasztását – a település jegyzőjének jelzése alapján – a település fekvése szerinti járásszékhely városi jegyzője állapítja meg, és intézkedik a települési főépítész feladatoknak a járásszékhely városi települési főépítésze általi átvételéről és ellátásáról.

A c) pont szerinti esetben nincs szükség társulás létrehozására, elegendő a jelzés és a költségviselési megállapodás. Az átadás-átvétel szabályait, valamint a járásszékhely városi települési főépítésze megbízási jogviszonyának sajátos tartalmi elemeit szabályozó kormányrendelet még nem született meg, további részletszabályokra várunk.

Annyit azonban már most tudunk, a községi önkormányzat, ha nem teljesíti az önkormányzati főépítész alkalmazási kötelezettségét, 2024. december 31. napjáig köteles ezt jelezni a járásszékhely város felé. Továbbá azt is tudjuk, hogy az állam a legalább 10 település vonatkozásában főépítész feladatot ellátó főépítészek és munkatársaik foglalkoztatásához központi költségvetési normatív támogatást biztosít 2025. január 1-től, bár még az erre vonatkozó szabályokat sem ismerjük.

A feladatok nagyságának felmérése, a költségek tervezése érdekében előzetes nyilatkozatot kértünk a járás településeitől, eszerint a Mindszentgodisai és Vásárosdombói KÖH települései és a saját hivatalunk települései egyaránt a járási főépítészen gondolkodnak, eszerint a mágocsi térség kivételével közösen kell a feladatellátásról gondolkodni, tehát a városon kívül várhatóan még további 20 települést kell a térségi főépítésznek felügyelni.

A különleges szakértelemre és szakképzettségre tekintettel a rendelkezésre álló szakemberek száma a környező vármegyékkel együtt is behatárolt, emiatt egy Sásd nagyságú település az önkormányzati **főépítész feladatainak ellátását nem főállásban, hanem megbízási jogviszonyban** tudja tervezni.

Mint írtam, e tekintetben még várjuk a törvény végrehajtási rendeletét, a kormány szabályozni fogja az önkormányzati főépítész megbízási jogviszonya esetében a jogviszony sajátos tartalmi elemeit, az összeférhetlenségi szabályokat, a járásszékhely város települési főépítész megbízási jogviszonyának sajátos tartalmi elemeit, valamint a községi önkormányzattól a járásszékhely városhoz kerülő feladatellátás átadás-átvétel szabályait. Ennek hiányában nem vagyunk abban a helyzetben, hogy a járási főépítész feladatellátás tartalmát átlássuk, de annak nincs akadálya, hogy a városi főépítész megbízási jogviszonyban előre lépünk és kiválasszuk azt a szakembert, aki alkalmas a munkára.

Az önkormányzati főépítész vezeti a helyi építészeti tervtanácsot azokon a településeken, ahol a helyi tervtanács működik. **Helyi építészeti tervtanács működik a törvény erejénél fogva a járásszékhely városokban**, egyéb településen az önkormányzat döntésével (a HÉSZ-ben) felállított építészeti tervtanács vagy annak hiányában az önkormányzati főépítész látja el a településképi véleményezéssel kapcsolatos szakmai előkészítést.

A települési környezet, az építészeti örökség védelme és a műemlékvédelem szempontjából nagy jelentőségű településképi eljárásokban, építésügyi és örökségvédelmi hatósági engedélyezési eljárásokat megelőzően az eljáró főépítész munkáját építészeti tervtanács segíti. Szakmailag előkészíti a településképi véleményezési eljárás során a településképi véleményt, véleményezi a helyi emlékekkel kapcsolatos engedélyezési vagy egyszerű bejelentési eljárását megelőzően az építészeti-műszaki dokumentációt.

Az építészeti tervtanács tagja kormányrendeletben meghatározott mesterfokozatú szakképzettséggel és legalább ötéves szakmai gyakorlattal rendelkező, vagy régészeti, műemléki szakértőként nyilvántartásba vett természetes személy lehet.

Ha a járásszékhelyen felállításra kerülő helyi építészeti tervtanácsnál elegendő szakember nem áll rendelkezésre, a területi építészeti tervtanács a fővárosi és vármegyei kormányhivatallal kötött megállapodás alapján átveheti a helyi tervtanács feladatát. Ezt a kiegészítő lehetőséget azonban a kormányhivatal nem ismertette, így ennek körülményei, feltételei egyelőre nem ismertek.

Mindezek alapján arra kell készülnünk, hogy mielőbb rendelkezésre álljon

a) **a város főépítésze:** megbízási jogviszonyban kapjon települési főépítészként olyan szakember, aki hajlandó majd a térségi főépítész feladatokat is ellátni a csatlakozó 15-20 településen is, egyelőre települési feladattal kellene megbízni, a rendelkezésre állása várhatóan nem igényel jelentős forrást, amire a tényleges feladatok is megkezdődnek, addigra kiderülhet az is, hogy mekkora összegű állami finanszírozásra számíthatunk.

b) **a helyi építészeti tervtanács:** az elnöke, azaz a főépítész mellett tagjául kell felkérni az illetékes területi építész kamara képviselőjét és további, az elnök által javasolt tagokat. A helyi építészeti tervtanács tagjait a polgármester kéri fel. Ennél bővebb információval, kedvező gyakorlati működési

tapasztalattal itt sem rendelkezünk. Ami azonban javasolt: döntsünk arról, hogy fel kívánjuk állítani a helyi építészeti tervtanácsot, addig pedig, amíg ez megvalósul, átmeneti időre éljünk a törvénynek a pont az ilyen esetekre alkalmazható kiegészítő szabályával, ami szerint a helyi építészeti tervtanács működésének megkezdéséig a települési önkormányzat rendelkezhet olyan módon, hogy a településképi véleményezési eljárás során kikéri a területi építészeti-műszaki tervtanács szakmai véleményét.

Ennek érdekében a következő döntéseket javaslom meghozni a képviselő-testületnek.

Határozati javaslat I.

Sásd Város Önkormányzata megbízásos jogviszonyban önkormányzati főépítészt alkalmaz. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a jegyzőt, hogy az önkormányzati főépítész megbízási jogviszonya sajátos tartalmi elemeit megállapító kormányrendelet keretei között a megfelelő szakképzettséggel rendelkező szakemberrel megbízási szerződést kössön a települési főépítési feladatok, valamint a községi önkormányzatok jelzése szerint a térségi főépítési feladatok ellátására. A képviselő-testület felkéri a jegyzőt, hogy a községi önkormányzatokkal a települési főépítési feladatellátás költségeinek viseléséről kötendő megállapodás tervezetét terjessze a képviselő-testület elé.

Határidő: megbízásra 2025. január 15., teherviselési megállapodás megkötésére 2025. február 28.

Felelős: Dr. Jusztinger János polgármester
Koszorus Tímea jegyző


Határozati javaslat II.

Sásd Város Önkormányzata törvényi kötelezettségének eleget téve fel kívánja állítani a helyi építészeti tervtanácsot, ennek érdekében önkormányzati főépítész alkalmazásáról döntött. A további tagok megbízása érdekében a képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy tegyen javaslatot a megfelelő végzettséggel rendelkező szakemberek felkutatását és a helyi építészeti tervtanács működési költségeinek feltárását követően a tervtanács működésének megkezdésére. A helyi építészeti tervtanács működésének megkezdéséig a képviselő-testület elrendeli, hogy a településképi véleményezési eljárás során a területi építészeti-műszaki tervtanács szakmai véleményét kell kikérni.

Határidő: tervtanács működésére vonatkozó javaslat benyújtására 2025. március 31.

Felelős: Dr. Jusztinger János polgármester

Sásd, 2024. november 28.


Koszorus Tímea
jegyző

Sásd Város Önkormányzat

2025. évi belső ellenőrzési terve

1. A Hivatal ellenőrzési tervét megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményeinek bemutatása, levezetése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII. 31. számú Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az ellenőrzési munka megtervezéséhez kockázatelemzés alapján – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével – stratégiai ellenőrzési tervet és éves ellenőrzési tervet kell készíteni. Az éves ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (4) bekezdése szerint a Képviselő-testület a tárgyévet megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A Bkr. 30. § (1) előírásainak megfelelően a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a. a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b. a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c. a kockázati tényezőket és értékelésüket;
- d. a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e. a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

Sásd Város Önkormányzat 2025 évi Belső Ellenőrzési terve kockázatelemzésen alapul, melyet a belső ellenőrzési vezető számára a Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok 5300 számú irányelve alapján a Bkr. 29. § (1) bekezdése rendel el kötelezettségként.

A 2025. évi Belső Ellenőrzési terv elkészítésénél figyelembe vettük a 2021-2024. évekre szóló stratégiai ellenőrzési terv előírásai, célkitűzéseit.

A Bkr. a stratégiai ellenőrzési terv összeállításával kapcsolatosan a következő előírásokat tartalmazza:

30. § (1) A belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít, amely – összhangban a szervezet hosszú távú céljaival – meghatározza a belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai fejlesztéseket a következő négy évre, és az alábbiakat tartalmazza:

- a) a hosszú távú célkitűzéseket, stratégiai célokat;
- b) a belső kontrollrendszer általános értékelését;
- c) a kockázati tényezőket és értékelésüket;

- d) a belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési és képzési tervet;
- e) a szükséges erőforrások felmérését elsősorban a létszám, képzettség, tárgyi feltételek tekintetében;
- f) az a)–c) pont alapján meghatározott ellenőrzési prioritásokat.

(1a) Az Áht. 3. § (3) bekezdésében meghatározott, az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szervnél, társulásnál, valamint a térségi fejlesztési tanácsnál öt évente, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat képviselő-testületének alakuló ülését követő öt hónapon belül a belső ellenőrzési vezető stratégiai ellenőrzési tervet készít az (1) bekezdés a)–f) pontjában meghatározott tartalommal, amelyet a képviselő-testület az alakuló ülést követő év február 28-áig hagy jóvá.

Tehát az alakuló ülést követő öt hónapon belül kell elkészíteni a 2025-2029. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet, amelyet az alakuló ülést követő év február 28-áig kell jóváhagyni.

A kockázatelemzés módszertanát a Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvében rögzített modell szerint alkalmaztuk a működési és a gazdálkodási folyamatokban feltárt és azonosított kockázati tényezők rangsorának kialakításánál.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az éves ellenőrzési terv a tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

Sásd Város Önkormányzata belső ellenőrzési feladatait jelenleg külső szolgáltató (megfelelő iskolai végzettséggel és szakmai gyakorlattal rendelkező, a Pénzügyminisztérium szakmai nyilvántartásában szereplő belső ellenőr) látja el. A belső ellenőr ellátja a Bkr. 22. § (1) bekezdésben előírt, a belső ellenőrzési vezető feladatkörébe tartozó tevékenységeket is.

a. Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása.

A kockázatelemzési tevékenységet az előző évek tapasztalataira építve permanensen végeztük 2024. évben. A hivatal munkatársai és a belső ellenőrzést végző koordináltak és készítettek elő a betervezett információkat és elemzéseket. A korábban azonosított kockázatok hatásának értékelésében és a tárgyidőszakban feltárt kockázati kritériumok minősítésében folyamatosan közreműködtek az irodák illetékes szakemberei és az intézmények vezetői.

Az elemzések szintézise alapján a következő fő folyamatokban vizsgáltuk a kockázati tényezők szerepét, jelentőségét, súlyát és kezelésük alternatíváit.

Önkormányzat belső ellenőrzései:

- Munkaköri leírások vizsgálata
- Szabályozottság vizsgálata
- Informatikai rendszer vizsgálata

Irányító szervként végzett ellenőrzések:

- Munkaköri leírások ellenőrzése - Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündérvilla Óvoda és Konyha
- Vezetői nyilatkozatok ellenőrzése - Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündérvilla Óvoda és Konyha

Az eredendő és a kontrollkockázatok előzetes becslése és értékelése szerint határoztuk meg a belső ellenőrzés tevékenységének hatáskörébe tartozó gazdálkodó szervezetként és szervezeti egységként a belső kontrollrendszerek kockázati szintjét az előzőekben felsorolt folyamatok mindegyikére. A terv összeállítását meghatározó mértékben befolyásolta a jogszabályváltozások hatásai a különböző végrehajtási folyamatokra, amelyek meghatározzák a feladatok ellátásának színvonalát is.

A kockázati tényezők összesített rangsorában is első helyen szerepel a jogszabályi változások intézményekre és a hivatal szervezeti egységeire gyakorolt hatása. Ezen külső kockázati kritériumok kompenzálására szolgáló kockázati reakciók kidolgozását kívánjuk segíteni a végrehajtandó belső ellenőrzések tapasztalatainak felhasználásával.

A fő folyamatokhoz rendelt kockázati tényezőket a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzített két kritérium a bekövetkezés valószínűsége és a szervezetre gyakorolt hatásának összevont értékelése alapján rangsoroltuk. Az integrált mutatók a következő sorrendet mutatják:

- ⊙ Jogszabályi változások hatása
- ⊙ Bevételek realizálhatósági szintje
- ⊙ Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai
- ⊙ Szervezeti változások hatásai
- ⊙ Belső szabályozás komplexitása
- ⊙ Kontrolltevékenységek működése
- ⊙ Személyi változások hatásai

Az 5370-s számú belső ellenőrzési standard iránymutatása alapján az összevont kockázati prioritások mellett figyelembe vettük a belső ellenőrzés egyéb szakmai szempontjait és így alakítottuk ki tervjavaslatunkat.

A magasabb kockázati fokozatba sorolt folyamatok rendszeres és következetes ellenőrzése hozzájárul a kockázatkezelés jogszabályban előírt hatékony és eredményes végrehajtásához.

b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:

- a.) jogszabályi környezet változása,
- b.) kontrollok megbízhatósága,
- c.) a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
- d.) szervezeti változás,
- e.) emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Kockázati tényező terjedelme Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	5	5-25
2.	Szervezeti változás	1-5	4	4-20
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	4	4-20
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	3	3-15
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	5	5-25
	Súlyok összesen		21	

- A kockázatelemzésbe bevont személyek és a bevonás módjának, idejének bemutatása:

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó kockázatelemzés résztvevői	A bevonás formája (interjú vagy kérdőív)	Időpontja
Koszorus Tímea jegyző	interjú	2024. november
Nagy Lajos pénzügyi irodavezető	interjú	2024. november
Dr. Kósáné Hetesi Ildikó belső ellenőrzési vezető	interjú	2024. november

1/a. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

- A Hivatal kockázatelemzési táblázata

A Hivatal folyamatainak kockázatosságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a Hivatalra jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- A Hivatal kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatelemzési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.
2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1.	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2.	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3.	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4.	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5.	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Munkaköri leírások	4	2	5	5	3	64
Szabályozottság ellenőrzése	3	2	4	5	3	55
Informatikai rendszer vizsgálata	4	3	4	5	4	64

- Az irányított szervek kockázatelemzési táblázata

Az irányított szervek folyamatainak kockázatoságát, a kockázati tényezők által okozott hatást és azok bekövetkezési valószínűségét, valamint a költségvetési szervekre jellemző kockázati tényezőket a következő összesített Kockázatelemzési táblázat mutatja be.

Sor-szám	A kockázati tényezők megnevezése	Valószínűség prioritása	Hatás prioritása	Összesített kockázati besorolása
1.	Jogszabályi változások hatása	magas	magas	magas
2.	Bevételek realizálhatósági szintje	magas	magas	magas
3.	Pénzügyi szabálytalanságok bekövetkezésének hatásai	közepes	magas	közepes
4.	Szervezeti változások hatásai	magas	közepes	magas
5.	Belső szabályozás komplexitása	közepes	magas	közepes
6.	Kontrolltevékenységek működése	közepes	magas	magas
7.	Személyi változások hatásai	közepes	közepes	közepes
8.	Alkalmazott munkaerő képzettsége	alacsony	magas	közepes
9.	Tévedések bekövetkezése	magas	alacsony	közepes
10.	Csalás, korrupció	alacsony	magas	alacsony

- Az irányított szervek kockázatelemzés alapján elkészített Kockázati Térképe

A folyamatok teljes körű értékelésével párhuzamosan, az egyes folyamatok kockázati tényezőinek hatása és valószínűsége alapján összeállított Kockázati Térképet – amely szemléletesen mutatja, hogy a Hivatal azonosított folyamatai milyen kockázati besorolás (Magas – Közepes – Alacsony) alá esnek – a 2. számú melléklet, illetve a következő táblázat tartalmazza.

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező

tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

1. Alapvető kockázati tényezők:
 - a. jogszabályi környezet változása,
 - b. kontrollok megbízhatósága,
 - c. a folyamat, tevékenység korábbi ellenőrzése
 - d. szervezeti változás,
 - e. emberi erőforrás kockázat.

2. A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Irányító szervi ellenőrzés	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Vezetői nyilatkozatok	3	2	5	5	3	60
Munkaköri leírások	4	2	5	5	3	64

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súly) alapján a következők szerint számítottuk ki:

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Munkaköri leírások vizsgálata
2. Szabályozottság vizsgálata
3. Informatikai rendszer vizsgálata

Irányító szervként végzett ellenőrzések:

1. Munkaköri leírások ellenőrzése - Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündéerkert Óvoda és Konyha
2. Vezetői nyilatkozatok ellenőrzése - Sásdi Közös Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündéerkert Óvoda és Konyha

1/b. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása a nemzetiségi önkormányzatoknál:

Az ellenőrzési tervbe, figyelemmel a rendelkezésre álló humán-, illetve anyagi (pénzügyi) erőforrásokra, a magasabb kockázati értékkel rendelkező tevékenységet/tevékenységeket foglaltuk be. A kockázati érték mértékének meghatározására a következő kockázatértékelési modellnek megfelelően került sor:

Alapvető kockázati tényezők a nemzetiségi önkormányzatnál:

- a. személyi változások,
- b. előző ellenőrzés óta eltelt idő,
- c. belső kontrollok,
- d. szabályozottság és szabályosság,
- e. pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége.

Nemzetiségi önkormányzat

Sor-szám	Kockázati tényező	Valószínűség	Alkalmazott súly Hatás	Kockázati érték
1	Belső kontrollok	1-5	4	4-20
2	Szervezeti változás	1-5	2	2-10
3	Jogszabályi környezet változása	1-5	5	5-25
4	Korábbi ellenőrzések	1-5	2	2-10
5	Emberi erőforrás kockázat	1-5	3	3-15
	Súlyok összesen		16	

A kockázati érték meghatározása.

Az egyes kockázati tényezők kockázati értékét a kockázati tényezők terjedelme (valószínűségének mértéke), és annak hatása együttesen határozza meg a következők szerint:

Az egyes tevékenységek kockázati értékét a bekövetkezés valószínűsége és a kockázat hatása (súlya) alapján a következők szerint számítottuk ki:

	Belső kontrollok	Szervezeti változás	Jogszabályi környezet	Korábbi ellenőrzés	Emberi erőforr.	Kockázati pont
HATÁS	4	2	5	2	3	16
Tevékenység	Bekövetkezés valószínűsége (1-5)					
Nemzetiségi önkormányzatok – mérlegalátámasztás, leltározás utóellenőrzése	3	2	4	5	3	55

A kockázati pontok és a 2025. évben rendelkezésre álló belső ellenőri kapacitás (belső ellenőrzésre fordítható napok száma) alapján a 2025. évre a nemzetiségi önkormányzat tekintetében a következő ellenőrzéseket javaslom elvégezni:

1. Nemzetiségi önkormányzatok – Mérlegalátámasztás, leltározás utóellenőrzése

A részletes, az ellenőrzés tárgyát, célját, az ellenőrzendő időszakot, a szükséges ellenőri kapacitást (az ellenőrzési napok számát), az ellenőrzés típusát, tervezett ütemezését, az ellenőrzött szervezet, szervezeti egység megnevezését, az azonosított kockázati tényezőket tartalmazó részletes 2025. évi ellenőrzési tervet az 1. számú melléklet tartalmazza.

A 2025. évi belső ellenőrzési tervben szereplő rendszerellenőrzések célja a vizsgált szervezetek komplex belső kontrollrendszerének és az ehhez kapcsolódó

alrendszereknek a felülvizsgálata a szabályozottság és a működés szempontjából egyaránt. A rendszerellenőrzéseken belül azt a kiemelt célt kívánjuk megvalósítani, hogy megállapítsuk milyen színvonalon érvényesültek azok a funkciók, amelyeket az Áht. 69 § (1) bekezdése meghatározott a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében a teljes folyamatrendszerrel szemben.

Az előző célrendszer keretében vizsgáljuk az alábbi követelmények érvényesülését.

- ⊙ A működés és a gazdálkodás során hogyan valósult meg a tevékenységek gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtása.
- ⊙ A vizsgált szervezetek milyen színvonalon teljesítették elszámolási kötelezettségeiket.
- ⊙ Hogyan érvényesült az a funkció, hogy az erőforrásokat megvédjék a veszteségektől, a károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A tervezett pénzügyi ellenőrzések általános célja annak megállapítása, hogy az önkormányzatoktól kapott pénzeszközök felhasználása mennyiben felelt meg a hatályos jogszabályoknak. Fontos szempont a pénzügyi ellenőrzések lebonyolításánál a költséghatékonyság vizsgálata, az elvárások teljesítésének számszaki meghatározása és annak megállapítására, hogy a vizsgált szervezet törekedett-e feladatainak a lehető legkisebb erőforrás bevonásával történő megoldására.

A szabályszerűségi ellenőrzések evidenciális célja, a hatályos jogszabályokhoz, illetőleg a belső eljárásrendekhez való igazodás szintjének értékelése és a korábban megállapított színvonallal történő összehasonlítása.

2. Tervezett tanácsadási tevékenység és annak kapacitás igénye

Tanácsadó tevékenység: A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

Soron kívüli ellenőrzések: A feladat ellátására a külső szolgáltató eseti felkérése alapján kerülhet sor.

A képzésre, továbbképzésre tervezett kapacitás: a külső szolgáltató egyénileg határozza meg, az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (1) bekezdés 17) pontja, valamint a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII. 23.) PM rendelet előírásainak megfelelően.

3. A Hivatal éves ellenőrzési tervének végrehajtásához szükséges kapacitás meghatározása

A 2025. évi belső ellenőrzési napok száma a 2024. évihez hasonló mértékű. A kapacitás nagyságát jelentősen befolyásolja, hogy a belső ellenőrzési feladatot külső szolgáltató, vagy foglalkoztatott belső ellenőr látja-e el.

...

2. A Hivatal 2025 évre tervezett belső ellenőrzéseket és egyéb belső ellenőrzési feladatokat bemutató táblázata

1. számú melléklet

Sor- szám	Ellenőrizendő folyamatok, szervezetek, szervezeti egységek	Ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgy, ellenőrzött időszak)	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Erőforrás szükséglet (ellenőri nap)
1	Munkaköri leírások ellenőrzése - Felsőegerszeg Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
2	Munkaköri leírások ellenőrzése - Gödre Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
3	Munkaköri leírások ellenőrzése - Meződ Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
4	Munkaköri leírások ellenőrzése - Palé Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
5	Munkaköri leírások ellenőrzése - Varga Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
6	Munkaköri leírások ellenőrzése - Vázsnok Község Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év, jelen időszak <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	10 ellenőri nap
7	Vezetői nyilatkozat ellenőrzése - Sásdi Községi Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündérváros Óvoda és Konyha	Ellenőrzés célja: dokumentáltan megítélni a vezetői nyilatkozatot a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségének értékeléséről. A polgármester a vezetői nyilatkozatot a képviselő-testület elé terjesztette-e a zárszámadási rendelet tervezetével együtt. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Vezetői nyilatkozat. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	30 ellenőri nap
8	Munkaköri leírások ellenőrzése - Sásdi Községi Önkormányzati Hivatal, Sásdi Általános Művelődési Központ és Konyhák, Sásdi Szociális Szolgálat, Gödrei Tündérváros Óvoda és Konyha, Felsőegerszeg Község Önkormányzat, Gödre Község Önkormányzat, Meződ Község Önkormányzat, Palé Község Önkormányzat, Varga Község Önkormányzat, Vázsnok Község Önkormányzat, Sásd Város Önkormányzat	Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a dolgozók rendelkeznek-e munkaköri leírásokkal, azok tartalma összhangban van-e a jogszabályokban, helyi szabályzatokban foglaltakkal, alkalmasak-e az abban foglaltak alapján a dolgozók számonkérésére. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Munkaköri leírások. <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. év <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés	Jogi szabályozottság összetettsége és változása. Belső szabályzatok hiánya, hiányosságai. Nem megfelelő dokumentálás. Belső kontrollrendszer működésének hiányosságai.	szabályszerűség	II-III né	45 ellenőri nap
9	Mérlegelátásmaszítás utóellenőrzése önkormányzatok nemzetiségi	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a mérlegelátásmaszítás, leltár ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e. <u>Ellenőrzés tárgya:</u> Mérlegelátásmaszítás, leltár <u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2024. és jelen időszak. <u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentum alapú és szükség szerint helyszíni ellenőrzés	Jogszabályi előírások figyelmen kívül hagyása. A dokumentáció nem teljes körű. A belső kontroll tevékenység hiányosságai.	utóellenőrzés	III-IV. né	20 ellenőri nap
Ellenőrzés összesen						170 ellenőri nap

Egyéb beszámolási, tervezési, adminisztrációs kötelezettségek teljesítése						
10	Éves ellenőrzési jelentés elkészítése a 2024. évben elvégzett belső ellenőrzésekről	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 15-ig	1 ellenőri nap
	2025-2029. évi Stratégiai ellenőrzési terv elkészítése – a vonatkozó kockázatelemzés elkészítése alapján	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. február 28-ig	1 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal Belső Ellenőrzési Kézikönyvének felülvizsgálata, módosítása, aktualizálása	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. augusztus	1 ellenőri nap
	Közös Önkormányzati Hivatal és önkormányzati intézmények 2026. évi Éves Ellenőrzési Tervének elkészítése, valamint a	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szerinti kötelezettség			2025. november 30-ig	1 ellenőri nap
11	Tanácsadási tevékenység időszükséglete	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025	
12	Tartalékalap	Vezetői lehívás alapján			Folyamatosan 2025.	
	Összesen				Mindösszesen	174 ellenőri nap

*A betervezett ellenőri napok tartalmazzák az ellenőrzésre történő felkészülést, az ellenőrzés lefolytatását és az ellenőrzési jelentés megírásalegyszerűsítését időszükségletét és egyéb adminisztrációs időszükségletet (munkalapok töltése, belső minőségbiztosítás, stb.) továbbá a vezetői egyeztetéseket, jóváhagyásokat is!

Sásd, 2024. november 20.

Készítette:

Dr. Kósáné Hetesi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Koszorus Tímea
jegyző

2. számú melléklet

Főfolyamatok / tevékenységek	Részfolyamatok	Kockázati tényezők	Részfolyamat összesített kockázatosága (hatás és bekövetkezési valószínűség összesítése alapján)		
			Alacsony	Közepes	Magas
Közös Önkormányzati Hivatal igazgatási feladatai	ügyfélszolgálati tevékenység, panaszkezelés	az ügyfélfogadási idő be nem tartása (mely nehezíti a napi munkavégzést)	x		
		az ügyfelek nem a megfelelő ügyintézőhöz kerülnek	x		
		az ügyfelek nem kapnak kielégítő információt kérdéseikre	x		
	képviselő-testületi, bizottsági ülések előkészítése, született döntések végrehajtása	az érintettek nem kapják meg kellő időben az előterjesztéseket	x		
		az ülésekről szóló jegyzőkönyvek nem készülnek el vagy nem határidőre készülnek el	x		
		a hozott döntések végrehajtásának nyomon követése nem történik meg		x	
	jogszabályalkotás, -alkalmazás, szabályozás	belső szabályzatok nincsenek összhangban a jogszabályi előírásokkal		x	
		egyes folyamatok nem kerülnek teljes körűen szabályozásra a belső eljárásrendekben		x	
		a kialakított eljárásrendek a külső szabályzóknak bekövetkezett változásokat nem követik		x	
	külső szervezetekkel való együttműködés	a meghozott határozatok, rendeletek nem kerülnek határidőben továbbításra	x		
		a kistérségi szervezettel való kapcsolat nem kellően szabályozott	x		
		a működéshez szükséges engedélyek felülvizsgálata nem kellő időben történik meg, a külső hatóságok által kért előírások nem kerülnek betartásra / megvalósításra	x		
	iratkezelés, irattározás, adatvédelem	nincs pontos, naprakész irattározási rendszer		x	
		az adatvédelmet biztosító feltételek nem állnak rendelkezésre			x
		az irattár fizikai elhelyezése nem megfelelő		x	
szakmai feladatellátás (pl. szociális, gyámügyi, anyakönyvi), az egyes	a szervezeti egységek közti kommunikációs és folyamatok nem működnek	x			

	szervezeti egységek egymás közti összhangja	a szervezeti egységek közti információáramlás nincs leszabályozva		x		
		a Akr.. által meghatározott hatáidők be nem tartása		x		
Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási feladatai	költségvetés tervezés	a költségvetési koncepció nem kellően megalapozott, nincs elég forrás az abban megfogalmazottak teljesítésére	x			
		a Hivatal irányítása alá tartozó költségvetési szervek és a Hivatal közti feladat- és munkamegosztás nem szabályozott a kérdésben		x		
		tartalékok nem kerülnek tervezésre	x			
		a feladatok, erőforrások és kapacitások változását a tervezésnél nem veszik figyelembe		x		
	előiránnyal való gazdálkodás, pénzkezelés	a kötelezettségvállalások során a rendelkezésre álló szabad előirányzat vizsgálata nem történik meg			x	
		az egyes szakmai, illetve adminisztratív folyamatok végrehajtása során nem törekednek a költségek minimalizálására			x	
		a pénzkezeléssel kapcsolatos jogi és belső szabályozási előírások betartása nem biztosított				x
	beszámoló, időszaki jelentések készítése	a beszámoló, időszaki jelentések határidőre nem kerülnek beküldésre			x	
		a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges adatok nem állnak rendelkezésre			x	
		a beszámoló, időszaki jelentések készítéséhez szükséges informatikai rendszerek nem állnak rendelkezésre			x	
	számvetési folyamatok	a jogszabályi változások naprakész nyomon követése nem történik meg				x
		a beszámolási rendszert alátámasztó könyvvizetés nem megbízható			x	
		a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg			x	
	munkaerővel való gazdálkodás	a feladatok ellátására nem áll rendelkezésre elegendő emberi-erőforrás kapacitás			x	
a rendelkezésre álló munkaerő képzettsége nem megfelelő				x		
új munkatársak betanítására nincs elég idő				x		
magas fluktuáció				x		
		egyres munkatársak nem azonosulnak a szervezet céljaival		x		

Közös Önkormányzati Hivatal műszaki feladatai	Helyi Építési Szabályzat megléte, aktualitása	tervezett fejlesztések elmaradása		x	
		nem megfelelő építési engedélyek kiadása	x		
		pályázatokon való részvételi lehetőség elvesztése	x		
	ingatlanüzemeltetés	a szervezeti vagyon, eszközök megfelelő működtetése és állagmegóvása nem biztosított		x	
		az üzemeltetési feladatoknak nincs felelőse a szervezeten belül			x
		a szervezet nem rendelkezik beruházási, fejlesztési tervekkel, illetve a tervek nem aktualizáltak, azok felülvizsgálata nem biztosított		x	
	ingatlankataszter vezetése	a szervezet ingatlanvagyonra nem megfelelően került felfektetésre		x	
		a szervezet ingatlanvagyonának nem megfelelő nyilvántartása		x	
		a pénzügyi és a műszaki terület eltérő értékeket tart nyilván a szervezet ingatlanvagyonára vonatkozóan			x
Intézményi gazdálkodási feladatok	tervezés, beszámolás rendszere	a kapcsolódó feladat-ellátás rendje nem szabályozott (akár szervezeten belül, akár az önállóan működő költségvetési szervek esetében a pénzügyi-számviteli tevékenységet végző költségvetési szervvel)		x	
		jogszabály által előírt alapnyilvántartások nem állnak rendelkezésre (feltározás, értékelés)		x	
		az intézmény nem kap visszacsatolást az elkészült költségvetésről, beszámolóról			x
	előírányzattal való gazdálkodás, pénzkezelés	szabályzók be nem tartása / tartatása		x	
		személyi, tárgyi, biztonsági feltételek nem biztosítottak		x	
		nincs pontos információ a szabad előírányzat mértékéről			x
	szabályozás	előírt szabályzatok nem készültek el		x	
		meglévő szabályzatok nem aktualizáltak, nem felcnek meg a jogszabályi előírásoknak			x
		a jelenlegi gyakorlat nem a hatályos szabályzatokat követi		x	
Intézményi szakfeladatok	a feladatellátás megfelelő szakmai színvonalának biztosítása	a munkatársak nem rendelkeznek a megfelelő képzettséggel		x	
		a feladat ellátása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik		x	

	a feladatellátáshoz a tárgyi, fizikai feltételek nem teljes körűen biztosítottak		x	
normatívaigénylést megalapozó mutatószámok szolgáltatása	a normatíva igénylést megalapozó mutatószámok alapnyilvántartásai nem megfelelőek			x
	a jogszabályok által előírt nyilvántartások vezetése nem történik meg		x	
	a mutatószámokhoz kapcsolódó adatszolgáltatás rendje nem szabályozott		x	



Sásd Város Önkormányzata
Dr. Jusztinger János
Polgármester Úr részére

Hivatali Kapun keresztül
HK azon : SASDONK
KRID kód: 249834901

Ügyiratszám: mekh/000920-2/2024
Ügyintéző: Kislőrincz Erika
Telefon: +36 84/501-169
E-mail cím: kislorincz.erika@drv.hu
Melléklet: iratminták
módosított tervrész

TÁRGY: A DRV Zrt. által a DRV_V_524 kóddal megjelölt víziközmű-rendszer 2024-2038. évekre vonatkozó gördülő fejlesztési terv (továbbiakban: GFT) beruházási tervrész módosításának megküldése az ellátásért felelős részére

Tisztelt Polgármester Úr !

A DRV Zrt. elkészítette, és jelen levelünk mellékleteként megküldi a tárgyi víziközmű-rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv beruházási tervrész módosításának dokumentációját.

A módosítás okát a mellékletként csatolt táblázat tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével tisztelettel kérjük az ellátásért felelős önkormányzatot, hogy

- szíveskedjen a módosított GFT-t elfogadni, valamint
- a mellékeltten megküldött, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által elfogadott nyomtatványokat felhasználva a tervrész jóváhagyását igazoló, változatlan tartalmú nyilatkozatot elektronikus aláírással ellátva a DRV Zrt. részére szíveskedjen eljuttatni legkésőbb 2024 december 15-ig.

A tárgyi víziközmű-rendszeren érintett települések: Sásd, Palé, Váznok

Amennyiben a döntéshozatal egyeztetést igényel, vagy a GFT-vel kapcsolatban bármilyen kérdés felmerül, kollégáink a ft@drv.hu e-mail-címen készséggel állnak rendelkezésére.



A víziközművek műszaki állapotának szinten tartása, fejlesztése hozzájárul a szolgáltatás biztonságához és színvonalának növeléséhez, amely mindannyiunk közös érdeke. A GFT elfogadásával és végrehajtásával kapcsolatban tett erőfeszítéseiket ezúton is köszönjük.

Siófok, elektronikus időbélyegző szerint.

Tisztelettel:

Raab Gábor
beruházási csoportvezető

Gosztola János
beruházási és fejlesztési osztályvezető

Elektronikusan aláírta:

Gosztola János



Elektronikusan aláírta:

Raab Gábor



NYILATKOZAT

a DRV_V_524 kódszámú víziközmű rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési tervének
módosításához

Alulírott Dr. Jusztinger János mint Sásd település Polgármestere, mint a DRV_V_524 Sásdi vízmű (rész) tulajdonosa, Sásd, Palé település(-ek) képviselőjeként nyilatkozom, hogy a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által a 2024-2038. időszakra elkészített Gördülő Fejlesztési Terv beruházási tervrészének módosítását megismertem, a módosított tervrészt elfogadom.

Kelt, elektronikus időbélyegző szerint

Dr. Jusztinger János
Polgármester



Dunántúli Regionális Vízmű Zrt.
Igazgatási és Kommunikációs
Osztály

8600 Siófok, Tanácsház u. 7., Pf. 59
+36 84 501 000 | ond@drv.hu | www.drv.hu
Hivatali kapu: DRVZRT; KRID kód: 201374920

Sásd Város Önkormányzata
Dr. Jusztinger János
Polgármester Úr részére

Hivatali Kapun keresztül
HK azon : SASDONK
KRID kód: 249834901

Ügyiratszám: mekh/000920-2/2024
Ügyintéző: Kislőrincz Erika
Telefon: +36 84/501-169
E-mail cím: kislorincz.erika@drv.hu
Melléklet: iratminták
módosított tervrész

TÁRGY: A DRV Zrt. által a DRV_S_508 kóddal megjelölt víziközmű-rendszer 2024-2038. évekre vonatkozó gördülő fejlesztési terv (továbbiakban: GFT) felújítás-pótlási tervrész módosításának megküldése az ellátásért felelős részére

Tisztelt Polgármester Úr !

A DRV Zrt. elkészítette, és jelen levelünk mellékleteként megküldi a tárgyi víziközmű-rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési terv felújítás-pótlási tervrész módosításának dokumentációját.

A módosítás okát a mellékleteként csatolt táblázat tartalmazza.

Fentiek figyelembevételével tisztelettel kérjük az ellátásért felelős önkormányzatot, hogy

- szíveskedjen a módosított GFT-t elfogadni, valamint
- a mellékelt megküldött, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal által elfogadott nyomtatványokat felhasználva a tervrész jóváhagyását igazoló, változatlan tartalmú nyilatkozatot elektronikus aláírással ellátva a DRV Zrt. részére szíveskedjen eljuttatni legkésőbb 2024 december 15-ig.

A tárgyi víziközmű-rendszeren érintett települések: Felsőegerszeg, Sásd

Amennyiben a döntéshozatal egyeztetést igényel, vagy a GFT-vel kapcsolatban bármilyen kérdés felmerül, kollégáink a gft@drv.hu e-mail-címen készséggel állnak rendelkezésére.



Cégbíróság: Kaposvári Törvényszék mint cégbíróság
Cégjegyzékszám: 14-10300050
Székhely: 8600 Siófok, Tanácsház u. 7.

A víziközművek műszaki állapotának szinten tartása, fejlesztése hozzájárul a szolgáltatás biztonságához és színvonalának növeléséhez, amely mindannyiunk közös érdeke. A GFT elfogadásával és végrehajtásával kapcsolatban tett erőfeszítéseiket ezúton is köszönjük.

Siófok, elektronikus időbélyegző szerint.

Tisztelettel:

Raab Gábor
beruházási csoportvezető

Gosztola János
beruházási és fejlesztési osztályvezető

DRÁNYI SYSTEM CENTER

Elektronikusan aláírta:

Gosztola János



Elektronikusan aláírta:

Raab Gábor



NYILATKOZAT

a DRV_S_508 kódszámú víziközmű rendszer 2024-2038. évi gördülő fejlesztési tervének
módosításához

Alulírott **Dr. Jusztinger János** mint **Sásd település Polgármestere**, mint a DRV_S_508_Sásd szennyvízelvezető és tisztító rendszer (rész) tulajdonosa, **Felsőegerszeg, Sásd** település(-ek) képviselőjeként nyilatkozom, hogy a Dunántúli Regionális Vízmű Zrt. által a 2024-2038. időszakra elkészített Gördülő Fejlesztési Terv felújítás-pótlási tervrészének módosítását megismertem, a módosított tervrészt elfogadom.

Kelt, elektronikus időbélyegző szerint

Dr. Jusztinger János
Polgármester

SÁSDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk.	2024. NOV. 26
Scmp.	3486

Tisztelt Sásdi Testület, tisztelt Polgármester Úr!

Kérjük a Polgármester Urat és a Sásdi Testületet, hogy a vállalkozásaink által befizetett iparűzési adó visszatérítésével támogassák a sásdi rendelők biztonságos működtetését.

Sásd, 2024. november 21.

SÁSDI MEDICINA
Egészségügyi Szolgáltató Bt.
7370 Sásd, Akácia u. 2/B
Cg. 02-06-065451
Adószám: 20099686-1-02
Tel.: 72/475-4451

Dr Farady Maria
Dr Farady Mária

DR MATE KFT
DR MATE MÁRIA
házi orvos
7370 Sásd, Pozsony u. 2.
Tel.: 72/475-260
ANTSZ ENG.SZ.: 1/240/2/2004
Adószám: 1582789-1-02

Dr Máté Mária
Dr Máté Mária

SÁSDI MEDICINA
Egészségügyi Szolgáltató Bt.
Háziorvosi, Foglalkozás-egészségügyi Szolgálat
7370 Sásd, Akácia u. 2/B.
Eng.sz.: 1/2-43/2/2004
Adószám: 20099726-1-02
Tel.: 72/475-4451

Dr Bánfi Zoltán
Dr Bánfi Zoltán



HARD-BRILL KFT.
7677 Orfű, Dollár u. 13.
Adószám: 14470365-2-02
Tel.: 02-20212-0991

Dr Várnai József
Dr Várnai József

SÁSDI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk.	2024. NOV. 26
Erkeztetés száma:	8025

Tollár Mónika

Feladó: Koszorus Tímea <jegyzo@sasd.hu>
Küldve: csütörtök 2024. december 5 14:08
Címzett: 'Tollár Mónika'
Tárgy: FW: Bérleti ajánlat

From: Tibor Szijártó [mailto:szijartotibi@gmail.com]
Sent: Thursday, December 5, 2024 12:42 PM
To: jegyzo@sasd.hu
Subject: Bérleti ajánlat

Kedves Tímea!

Amennyiben a testület hozzájárul, a Sásd 400/2 hrsz tekintetében szeretném meghosszabbítani meglévő bérleti szerződéselem 2029 december 31-ig.
Az általam kínált bérleti díj mértéke 52000Ft/év.

Köszönettel: Szijártó Tibor

Határozati javaslat

Sásd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a hörnyéki újtemető (Sásd 042/1. hrsz.) bővítése érdekében a mellékelt területkimutatás és vázrajz szerint kezdeményezi a tulajdonában lévő Sásd 042/10 hrsz-ú mezőgazdasági ingatlan egy részének, 1 Ha 2537 m² nagyságú terület végleges más célú hasznosítását. A végleges termelésből való kivonást követően a területrészt a temető területéhez kívánja csatolni.

Határidő: közlésre azonnal

Felelős: Dr. Jusztinger János polgármester

Község /város/ : SÁSD
Megye: Baranya

TERÜLETKIMUTATÁS

Sásd város 042/10 hrsz

**Mezőgazdasági rendeltetésű terület végleges más célú hasznosításáról
a 042/1 hrsz-ú temető bővítés céljára**

A kivonást kérő és készítő neve és címe:

Sásd Város Önkormányzata
7370 Sásd, Dózsa Gy. u. 32.

TERÜLETKIMUTATÁS
Termelésből való kivonáshoz

Sásd város

sorszám.	KIVONÁS ELOTTI ALLAPOT								KIVONÁS UTANI ALLAPOT									
	A tulajdonos neve, szül.éve, anyja neve, lakcíme, tulajdoni hányada	Helyrajzi-szám	Alrészlet		Terület		Kat. jöv.		Helyrajzi-szám	Kivonás utáni Alrészlet		Kivont Terület		Visszamaradt Terület		Kat.jöv.		
			betűjele	mín.osztály	műv.ág	ha	m2	aranykoron:		fillér	betűjele	műv.ág	ha	m2	ha	m2	aranykoron:	fillér
1.	Sásd Város Önkormányzata 7370 Sásd, Dózsa Gy. u. 32. 1/1 rész	042/10		szántó	8	2349	60	20	A			1	2537			16	55	4. min.o. szántóból
			4	szántó	1	3954	18	42	042/10		szántó			6	9812	43	65	
			5	szántó	2	0000	18	00			szántó-4				1417	1	87	
			6	szántó	3	2562	18	25			szántó-5		2	0000	18	00		
			7	szántó	1	5813	5	53			szántó-6		3	2582	18	25		
											szántó-7		1	5813	5	53		
Összesen:					8	2349	60	20				1	2537	6	9812	60	20	

Termelésből kivonásra kerül a kimutatás szerint A jelű 1 ha 2537 m2 nagyságú 16,55 AK értékű 4. osztályú szántó terület a 042/10 hrsz-en temető bővítés céljára.

VÁZRAJZ

a sásdi 042/10 hrsz-ú ingatlan más célú hasznosításához

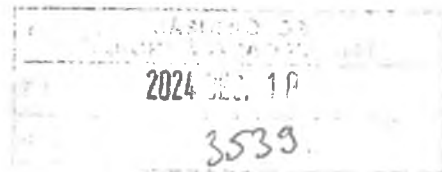
Ma= 1:4000



Komló Város Önkormányzat

☒ 7300 Komló, Városház tér 3. Pf. 87.

☎ 72/584-000



Szám: 9912 / 2024.
Üi: Kispálné Salamon Éva

Tárgy: Komlói 3867/1 hrsz.-ú közös tulajdonú ingatlan

Mell: 1 db térkép
1 db tul. lap (részlet)

Dr. Jusztinger János
Sásd Járasszékhely Város Polgármestere

Sásd

Dózsa Gy. u. 32.
7370

KRID: 249834901

Tisztelt Polgármester Úr!

A komlói 3867/1 hrsz.-ú „járda” megnevezésű, 450 m² nagyságú ingatlan 1999-ben, mint vízi-közmű-vagyon, tulajdonbaadás jogcímén csaknem 300 önkormányzat tulajdonába került. Komló Város Önkormányzat tulajdoni hányada 1627/10000, Sásd Város Önkormányzat tulajdoni hányada 183/10000.

Az ingatlan közterületként funkcionál, a belvárosi és szilvási városrészt összekötő lépcsősor található rajta.

Az ingatlan az intézményünk, Komló Város Önkormányzat kezelésében van, az ingatlant Komló városban végzett kommunális feladatának ellátásához használja.

Azzal a kéréssel fordulok Önhöz, hogy szíveskedjenek tulajdoni hányadukat Komló Város Önkormányzata javára átadni.

Komló, 2024. december 6.

Üdvözlettel:

Polics József
polgármester

SÁSÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL	
Érk:	2024 DEC 16
Érkeztetés száma:	8615