



Ikt.sz.: 221/2-4/2023

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése

Helyben

Beszámoló

a Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról

Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87. § értelmében a vagyronról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (zárszámadást) kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) és (2) bekezdése tartalmazza az önkormányzat zárszámadásának elkészítésére és előterjesztésére vonatkozó rendelkezéseket. Az (1) bekezdés szerint a közgyűlés elnöke a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet úgy terjeszti a közgyűlés elé, hogy az, az előterjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.) 30. §-a részletezi a zárszámadáshoz csatolandó vagyonkimutatás tartalmát. Eszerint be kell mutatni az önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek mérlegében szereplő eszközöket és forrásokat a rendeletben részletezett megbontásban, a 0-ra leírt eszközök és a használatban lévő kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek állományát, valamint a függő követelések és kötelezettségek állományát és a jövőbeni követeléseket.

SZÖVEGES INDOKLÁS

2022. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

I. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A Heves Megyei Önkormányzat a 2022. évi gazdálkodása során a kiadások időarányos teljesítésére törekedett, mely a költségvetési év nagyobb részében lehetővé tette a kiegyensúlyozott gazdálkodást. A bevételek - a likviditási tervvel összhangban - az időarányos teljesítési szintnek megfelelően realizálódtak. A kötelező feladatok megfelelő színvonalon kerültek ellátásra, az önként vállalt feladatok a biztonságos működést nem veszélyeztették. A beszámolási időszakban fizetési kötelezettségeinknek az év végéhez közeledve esetenként határidőn túl sikerült csak eleget tennünk, melyről a Közgyűlés felé is beszámoltunk az I-III. negyedéves beszámolóban. Határidőn túli kintlévőséggel kizárólag a Heves Megyei Kormányhivatal és az SZGYF felé rendelkezünk, de minden fennálló nehézségről tájékoztattuk a Megyeháza épületegyüttesének használatában érdekelt partnereinket. 2022. év második felétől a makrogazdasági hatások a Heves Megyei Önkormányzat gazdálkodására is jelentős hatást gyakoroltak, a rezsiszámláink szolgáltatási árai jelentősen megnövekedtek, az üzemanyagárakra vonatkozó árstop is eltörlésre került az Önkormányzat és cégei tekintetében, a finanszírozásunk azonban nem változott. Egységnyi finanszírozás jutott a számottevően magasabb összegű számlák ellentételezésére. A Heves Megyei Kormányhivatal és a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság Heves Megyei Kirendeltségének épület üzemeltetéshez kapcsolódó számlái ugyan december hónapban kiegyenlítésre kerültek, azonban ez annak köszönhető, hogy 2022. év III. negyedévében a Megyeháza épületegyüttese, valamint az Eger, Dobó tér 6/A. szám alatti irodaépület közüzemi fogyasztása és számlázása kapcsán az érintett szervezetek (Kormányhivatal, SZGYF, Megyei Önkormányzat) részéről egy átfogó ellenőrzésre került sor a 2017-2022 évek vonatkozásában. Ennek során a Heves Megyei Kormányhivatal egy nagyobb negatív összegű (helyesbítő) számlát állított ki a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal részére, valamint a Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság az ellenőrzéssel érintett időszak elszámoló számláját 2022. év végén már nem, csak 2023. év elején állította ki részünkre 4 102 805 Ft összegben.

Sajnálatos módon 2022. év folyamán nem tudtunk saját forrásból, központi költségvetésből származó finanszírozásunkból irodaszereket, fénymásoló papírt vásárolni, tárgyi eszköz vásárlására sem került sor, csupán 32 004 Ft összegben. Az ilyen jellegű dologi kiadásokat továbbra is próbáljuk pályázati forrásból megvalósítani.

Az önkormányzat törekedett rá, hogy a pályázati lehetőségeket kiaknázza és a rendelkezésre álló forrásokat hasznosítsa:

- 2022. évben is sikeresen működött az Európai Információs Pont, melynek működtetéséhez 10 457 444 Ft összegű forrást biztosított az Európai Unió.
- A Pénzügyminisztérium Regionális Fejlesztési Programok Végrehajtásáért Felelős Államtitkársága a Terület- és Településfejlesztési Operatív Program Plusz keretén belül TOP_Plusz-3.1.1-21 Megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések tárgyú felhívást tett közzé, amelyre a Heves Megyei Önkormányzat vezette konzorcium TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HE1-2022-00002 azonosító számon 2022.01.31. napján befogadott támogatási kérelmet nyújtott be, amelyet a Támogató 2022.03.04. napján kelt okirattal támogatásban részesített. E dokumentum alapján a Heves Megyei Önkormányzat, mint kedvezményezett 117 636 667 Ft összegben vissza nem térítendő támogatásban részesült. A Projekt megvalósítási időszakának kezdő időpontja: 2022.02.01., fizikai befejezésének tervezett napja: 2027.01.31. Az igényelhető támogatási előleg a megítélt támogatási összeg 100%-a, mely említett összeg érkezett meg az Önkormányzat elkülönítetten kezelt bankszámlájára. Az Önkormányzatra eső támogatási összeg a projekt több évre nyúló megvalósítási időszaka alatt a tényleges feladatellátáshoz igazodóan felhasználható forrást takar.
- A Heves Megyei Önkormányzat 2022. november 23. napján BM/6044/2022 iktatószámon támogatási kérelmet nyújtott be a Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatósághoz a Roma kapcsolatokért felelős kormánybiztos részére 1 fő roma koordinátor foglalkoztatására 3 684 000 Ft összegben. A támogatott tevékenység időtartama 2022. december 1. - 2023. június 30., a támogatási intenzitás 100 %. A kérelem elfogadásra került, az RKFK-028/0-2022. számú Támogatói okirat 2022. december 9. napján aláírásra került, a támogatási összeg 2022. december 16. napján megérkezett a Heves Megyei Önkormányzat számlájára.
- Megyei Paktum cím alatt a TOP 5.1.1-15-HE1-2016-00001 azonosító számú, „Megyei szintű foglalkoztatási megállapodások, foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési

együttműködések” konstrukció keretében megvalósuló projekt kiadásai szerepelnek a tavalyi költségvetésben és a zárszámadásban. A pályázat előzetes lezárása az Önkormányzat vezette konzorcium részéről megtörtént, az 598 043 Ft összeg a projekt zárásához kapcsolódóan akkor kifizetésre került. A Heves Megyei Önkormányzat által vezetett Konzorcium – a konstrukció keretei között felhasználható többletforrás rendelkezésre állására tekintettel - a projekthez kapcsolódó költségnövekmény iránti kérelmét 2022.11.16-án nyújtotta be a Magyar Államkincstárhoz, amelyről a testületek a 2022. decemberi ülésen részletesebb tájékoztatást kaptak. A költségnövekmény igényhez kapcsolódó többletforrásról szóló döntés 2022. 12. 15-én jelent meg a 1629/2022. (XII. 15.) Korm. határozatban. A költségnövekményről szóló Támogatási szerződés módosítás 2023.02.13-án lépett hatályba.

- A Nemzeti Választási Iroda a jogszabály szabta határidőben a választásokat megelőzően átutalta a 2022. április 3. napján megtartott országgyűlési képviselő-választásra és országos népszavazásra előirányzott normatíva összegét a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal bázisán működő Heves Megyei Területi Választási Iroda részére, valamint elszámolást követően az igényelt többletnormatíva összegét is, összesen 21 369 549 Ft-ot. Ezen normatívák tartalmazták a helyi választási irodák vezetőinek (települési jegyzők) a jogszabály szerinti összegben járó személyi juttatások és járulékaik összegét is.
- 2022. év II. félévében több megyei településen időközi önkormányzati képviselő és időközi nemzetiségi önkormányzati képviselő választás került megrendezésre, melyekhez kapcsolódóan a Nemzeti Választási Iroda a Heves Megyei Önkormányzati Hivatal bázisán működő Heves Megyei Területi Választási Iroda részére átutalta a központi finanszírozásra előirányzott normatíva összegét 369 093 Ft összegben.

II. A bevételi források és azok teljesítése

A bevételek összességében 100 %-on teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Az önkormányzat bevételeit és kiadásait előirányzat csoportok és azon belül kiemelt előirányzatok szerinti megbontásban a rendelet-tervezet 3. és 4. számú melléklete, feladatonként és kötelező, valamint önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 10. melléklete tartalmazza.

Az önkormányzat teljesített bevétele 414 226 859 Ft volt. Ez 41,41 %-kal magasabb, mint az eredeti előirányzat, míg a módosított előirányzathoz viszonyítva 100 %-os teljesítést realizál. A 2023. évre vonatkozó 0. havi finanszírozás 2022. december utolsó napjaiban a bankszámlánkra érkezett, melyet elszámolási kötelezettség terhel, pénzmaradvány fedezettel.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről eredeti előirányzataként 263 100 000 Ft került tervezésre, mely a Heves Megyei Önkormányzat költségvetési törvény szerinti 2022. éves támogatásának összege. Az évközi módosítások eredményeképp (mely a roma koordinátor foglalkoztatására irányuló nyertes pályázat okán volt szükséges) a módosított előirányzat 266 784 000 Ft-ra emelkedett, amely így 100 %-ban teljesült. 2022. december 28-án a Magyar Államkincstár által kiutalt (már a 2023. évre vonatkozó) nulladik havi finanszírozás összege 10 524 000 Ft volt. A kiutalt 2023. évi támogatási előleghez előirányzat képzés a 2022. évi költségvetésben nem történt.

Működési bevétel címen összesen 6 731 252 Ft bevétel keletkezett, mely a Hivatalnál a szokásos közvetített szolgáltatások tovább számlázásából eredő bevétel összegét, az Eger, Dobó tér 6/a. szám alatti ingatlanban található önkormányzati tulajdonú irodahelyiségek bérbeadásából származó bevételeket, továbbá az Önkormányzatnál a 2011. december 31. előtt nyújtott munkáltatói kölcsönök megtérüléséből származó bevételeket és az Önkormányzat által a Hivaltaltól elvont 2021. évi pénzmaradvány összegét tartalmazza, mely az Önkormányzat részére visszautalásra került. A teljesítés ezen a soron 100,00 %.

A működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson belülről fejezet összege a 2022. április 3-án megtartott országgyűlési választás és országos népszavazás normatíváit és 2022. év második felében lebonyolított időközi önkormányzati képviselő és időközi nemzetiségi önkormányzati képviselő választásokhoz kapcsolódó támogatási bevételt tartalmazza 21 738 642 Ft összegben.

A működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről fejezet összege egyrészt az Európai Információs Pont működtetéséből származó támogatási bevételt tartalmazza 10 457 444 Ft összegben, másrészt a TOP_Plusz-3.1.1-21 Megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések konstrukció keretei között megvalósuló TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HE1-2022-00002 azonosító számú projekt Önkormányzatra eső támogatási összegét fedi le.

Az Európai Uniótól átvett pénzeszközök teljesítése a módosított előirányzathoz képest 100 %-os teljesítést mutat.

Finanszírozási bevételek között került kimutatásra a 2021. évi működési jellegű pénzmaradvány 31 901 889 Ft összegben, mely a módosított előirányzat 100 %-a. Az Önkormányzat által a Hivatal részére nyújtott, a működést biztosító irányító szervei támogatás összege 196 297 144 Ft volt, mely a módosított előirányzat 100 %-a.

III. A kiadások alakulása

A kiadások összességében 82,05 %-on teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva.

A személyi juttatások 241 026 702 Ft összegben 97,45 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok 29 703 114 Ft összegben 96,08 %-on, a dologi kiadások 50 059 105 Ft összegben 62,99 %-ban, az egyéb működési célú kiadások 1 669 150 Ft összegben 57,15 %-on, míg a finanszírozási kiadások 206 821 144 Ft összegben 100 %-on teljesültek. A kiadások részletezését a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A felhalmozási jellegű kiadások 5 331 615 Ft összegben a módosított előirányzathoz viszonyítva 97,26 %-on teljesültek. A felhalmozási célú kiadások részletezését a rendelet-tervezet 12. melléklete tartalmazza.

Civil szervezetek támogatása cím alatt 700 000 Ft összegű támogatás került kiutalásra, mely az előirányzat 42,91 %-a. A következő szervezetek részesültek támogatásban 2022.12.31. napjáig:

Szervezet neve	Támogatás összege
EFOÉSZ Heves Megyei Közhasznú Egyesület	200 000 Ft
Egri Majorette Egyesület	200 000 Ft
Heves Megyei Mentőalapítvány (Közgyűlés döntése alapján)	300 000 Ft
Összesen:	700 000 Ft

Tagdíjak cím alatt az előirányzat 97,98 %-a teljesült 969 150 Ft összegben. A következő tagdíjak kerültek kiegyenlítésre:

○ Palóc Út Klaszter Egyesület	20.000 Ft
○ MÖOSZ tagdíj	849 150 Ft
○ Tisza-tó Térségi Fejlesztési Tanács	100 000 Ft

IV. A vagyon alakulása

IV/1. Heves Megyei Önkormányzat

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök nyilvántartási értékét érintően jelentős változás nem történt, a bevezetőben említett okok miatt. Általánosan megállapítható, hogy a Heves Megyei Önkormányzat irodahelységei, tárgyi eszközei jórészt elavultak. Tárgyi eszköz beszerzés csekély mértékben valósult meg, pályázati forrásból, 2 db asztali számítógép, 7 db laptop vásárlás, operációs rendszerekkel, 2 db mobiltelefon és egy televízió vásárlás történt az apróbb, napi működéshez nélkülözhetetlen beszerzéseken kívül.

Az ingatlanok esetében két ingatlan értéke került figyelembevételre: az Eger, Kossuth L. utca 9. sz. alatti Megyeháza épületének a Heves Megyei Önkormányzat tulajdonában és használatában álló 1038 m² területére eső állományi értéke, valamint az Eger, Dobó tér 6/A. sz. alatti Irodaház önkormányzati tulajdoni aránynak megfelelő 414 m² területére eső állományi értéke.

Tartós részesedésként 13 850 000 Ft névértékű társasági részesedésekkel rendelkezett az önkormányzat 2022.12.31. napjával, melyek részletezése a következő:

1. Heves Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft.
Üzletrész névértéke: 3 000 000 Ft
Törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 51,72 %
Szavazat mértéke: 30 szavazat
2. Tisza-tó Fejlesztési Kft.
Üzletrész névértéke: 750 000 Ft
Törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 25 %
Szavazat mértéke: 500 szavazat

3. Heves Megyei Térségfejlesztési Nonprofit Kft.
Üzletrész értéke: 4 000 000 Ft
Törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %
4. Agria Térségfejlesztési Nonprofit Kft.
Üzletrész névértéke: 3 100 000 Ft
Törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %
5. Heves Megyei Fejlesztési és Koordinációs Nonprofit Kft.
Üzletrész névértéke: 3 000 000 Ft
Törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %

A **követelések** között a 2011. december 31. előtt nyújtott munkáltatói kölcsönökből még fennálló követelés összege, 1 915 524 Ft került kimutatásra.

A **pénzeszközök**: a 2021.12.31. napján aktuális pénzforgalmi egyenleget figyelembe véve összességében 117 177 942 Ft pénzeszköz állt az Önkormányzat rendelkezésére, mely túlnyomó részt kötelezettségvállalással terhelt, kötött felhasználású maradvány.

Az eszközök a 2021. évhez viszonyítva 33 %-kal növekedtek, melynek oka, hogy a pályázati források 100 % előlege a bankszámlán volt található 2022. december 31. napján.

A **saját tőke** nagysága a 2021. évhez viszonyítva 34,9 %-kal növekedett.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként szükséges kimutatni a 2022. decemberében az Önkormányzat számláján jóváírt, de már a 2023. évre vonatkozó nulladik havi finanszírozás összegét 10 524 000 Ft összegben.

Passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra a 2022. december hóra vonatkozó elnöki és alelnöki illetmények összege, melyek pénzügyi teljesítése 2023. január hónapban megtörtént.

A források az eszközökkel megegyeznek, 2022.12.31. napján 322 368 895 Ft összegben.

IV/2. Heves Megyei Önkormányzati Hivatal

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 1 263 045 Ft, mely a 2021. december 31-i adatokhoz viszonyítva 59 %-os csökkenést mutat.

A bankszámla és házipénztár együttes záró egyenlege 10 282 266 Ft volt 2022. december 31-én, mely a pénzeszközök állománya is egyben.

Követelésként került kimutatásra a 2022. december 31-én fennálló vevőtartozás és következő időszakra átvitt ÁFA követelés összege 29 307 Ft összegben.

Az eszközök állománya 11 573 618 Ft.

Passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra a 2022. december hóra vonatkozó illetmény összege, melyek pénzügyi teljesítése 2023. januárjában történt. A passzív időbeli elhatárolások összege 11 983 953 Ft.

A források az eszközökkel megegyeznek, 2022.12.31. napján 11 573 618 Ft-ot tettek ki.

A Heves Megyei Önkormányzat, valamint a Hivatal 2022. évi mérlegét a rendelettervezet 14. melléklete mutatja be részletesen.

V. Pénzmaradvány felosztása:

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet 155. § (2) bekezdés értelmében a költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg és szükség esetén módosítja költségvetési rendeletét.

A 2022. évi beszámoló alapján az Önkormányzat jóváhagyandó költségvetési maradványa 117 177 942 Ft, a Hivatal maradványának összege 10 282 266 Ft.

Az Önkormányzat, valamint a Hivatal összességében 127 460 208 Ft összegű pénzmaradvány felosztásával számolhat. A pénzmaradvány felosztásakor szükséges vizsgálni, hogy az adott pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt, kötött felhasználású vagy szabad pénzmaradványnak minősül-e. A Közgyűlés a Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) önkormányzati rendeletében már számolt az Önkormányzat és a Hivatal 2022. évi pénzmaradványával a jelen beszámolóban részletezett tartalommal.

Javasolt a Hivatal és az Önkormányzat pénzmaradványát külön-külön megvizsgálni.

Hivatal pénzmaradványa:

2022.12.31. napján a pénzmaradvány összege: 10 282 266 Ft volt, mely összeg egy része kötött, vagy kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány, más része szabad pénzmaradványként kezelendő. Heves Vármegye Önkormányzatának az idei költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) sz. önkormányzati rendelet megalkotásakor az Önkormányzat döntött a

Hivatal pénzmaradványának felosztásáról a rendelet 8. § (1) és (3) bekezdésében, az alábbiak szerint:

„/8. § (1) Heves Vármegye Önkormányzata 2022. évi összevont pénzmaradványából összesen 117 700 601 Ft kötelezettségvállalással terhelt, kötött pénzmaradványként kezelendő és a kötelezettségvállalásnak, támogatói okiratnak, támogatási szerződésnek megfelelően szükséges felhasználni:/

b) a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi pénzmaradványából 565 471 Ft kötelezettségvállalással terhelt, kötött pénzmaradványként kezelendő és a kötelezettségvállalásnak, valamint a támogató okiratnak, támogatási szerződésnek megfelelően szükséges felhasználni:

ba) EIP alszámla egyenlege 234 473 Ft,

bb) Porsche Lízing Zrt. 2022. év végi számlája 150 993 Ft,

bc) munkabér a Hivatallal fennállott, 2022.12.31-ével megszűnt munkaviszony után 180 005 Ft.”

„/8. § (3) A Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal 2022. december 31. napján keletkezett szabad pénzmaradványa 9 716 795 Ft, mely összeg az irányító szerv által nem kerül elvonásra, az a 2023. évi költségvetésben finanszírozási bevételeként kerül bevonásra a Hivatal alaptevékenysége, működése folyamatos és biztonságos biztosítása érdekében, így az a rendelet hatályba lépésének napjától felhasználható.”

A kötött, kötelezettségvállalással érintett pénzmaradványi rész a fent említettek szerint került be az idei költségvetésbe. A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szabad pénzmaradványa 2022. december 31. napján 9 716 795 Ft, amely a Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) sz. önkormányzati rendeletnek megfelelően kerülhet felhasználásra.

Önkormányzat pénzmaradványa:

Az önkormányzat pénzmaradványa 2022.12.31. napján 117 177 942 Ft. Az önkormányzat esetében a pénzmaradvány nagyobb része kötött felhasználású, vagy kötelezettséggel terhelt és a Közgyűlés az Önkormányzat idei költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) önkormányzati rendeletének 8. § (1) és (2) bekezdéseiben már döntött a felosztásáról - a működés zökkenőmentességének biztosítása érdekében - az alábbiak szerint:

„/8. § (1) Heves Vármegye Önkormányzata 2022. évi összevont pénzmaradványából összesen 117 700 601 Ft kötelezettségvállalással terhelt, kötött pénzmaradványként kezelendő és a kötelezettségvállalásnak, támogatói okiratnak, támogatási szerződésnek megfelelően szükséges felhasználni:/

- a) Heves Vármegye Önkormányzata 2022. évi pénzmaradványából 117 135 130 Ft kötelezettségvállalással terhelt, kötött pénzmaradványként kezelendő és a kötelezettségvállalásnak, támogatói okiratnak, támogatási szerződésnek megfelelően szükséges felhasználni/pénzmaradványként figyelembe venni az alábbiakban részletezettek szerint:
- aa) Porsche Lízing Zrt. 2022. év végi számlája 387 525 Ft,
 - ab) VVA Kft. 2022. év végi számlájának összege 63 500 Ft,
 - ac) TOP-PLUSZ-3.1.1-21-HE1-2022-00002 azonosító számú, „Paktum a Gazdaság- és Foglalkoztatásfejlesztésért Heves megyében” című projekt elkülönített bankszámla egyenlege 93 460 729 Ft,
 - ad) Kistelepülések kulturális eseményei támogatásának (EMT-E-19-0201) maradványa 9 015 376 Ft,
 - ae) 2023. évi 0. havi finanszírozás (átutalva 2022. decemberben) 10 524 000 Ft,
 - af) Társadalmi Esélyteremtési Főigazgatóság részéről roma referens foglalkoztatásához nyújtott támogatás 3 684 000 Ft.
- (2) Heves Vármegye Önkormányzatának a 2022. december 31. napján keletkezett szabad pénzmaradványa 42 812 Ft, mely összeg működési kiadásként beépítésre kerül a 2023. évi költségvetésbe.”

A fentieket figyelembe véve a Heves Megyei Önkormányzat szabad pénzmaradványa 2022. december 31. napján 42 812 Ft, amely a Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) sz. önkormányzati rendeletnek megfelelően kerülhet felhasználásra.

A pénzmaradvány jóváhagyással kapcsolatos előirányzat rendezése a Közgyűlés általi elfogadással a 2/2023. (I.27.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2023. évi eredeti költségvetésben megtörtént.

VI. Közvetett támogatások

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. §-a tartalmazza azon rendelkezéseket, hogy a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez a Heves Megyei Önkormányzatnak milyen tárgyi feltételeket volt szükséges biztosítania tavaly. A rendelkezésnek megfelelően a Heves Megyei Önkormányzat biztosította a működéshez szükséges infrastrukturális, tárgyi feltételeket, valamint ingyenes irodahasználatot a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére.

A 2022. évben a Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátásához közvetett támogatásként nyújtott szolgáltatások, biztosított feltételek és az egyéb szervezetek részére nyújtott közvetett támogatások felsorolását a rendelettervezet 11. melléklete tartalmazza.

A Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámoló tartalmazza a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 11. § (2a) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozatokkal kapcsolatos döntést is.

A rendelet tervezet a Heves Megyei Önkormányzat korábbi - még hatályban lévő - költségvetéséről, valamint zárszámadásának elfogadásáról szóló önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére is javaslatot tesz deregulációs jelleggel, tekintettel arra, hogy az azokban foglalt rendelkezések hatályban tartása már nem indokolt. A tervezett rendelkezés szerint a költségvetési rendeletek tekintetében a 2013-tól 2021-ig, míg a zárszámadási rendeletek vonatkozásában 2013-tól 2020-ig terjedő időszakra nézve teszek javaslatot az érintett önkormányzati rendeletek hatályon kívül helyezésére.

A javaslatot a Közgyűlés állandó bizottságai az alábbiak szerint támogatták:

- **az Ügyrendi és Nemzetiségi Bizottság 8 igen szavazattal egyhangúlag;**
- **a Vidékfejlesztési és Határon Túli Ügyek Bizottsága 7 igen szavazattal egyhangúlag;**
- **a Pénzügyi és Ellenőrző Bizottság 8 igen szavazattal egyhangúlag.**

Tisztelettel kérem a Közgyűlést, hogy fogadja el Heves Vármegye Önkormányzatának 2022. évi gazdálkodásáról szóló beszámolót!

Eger, 2023. április 19.

dr. Juhász Attila Simon

Törvényességi szempontból ellenőriztem:

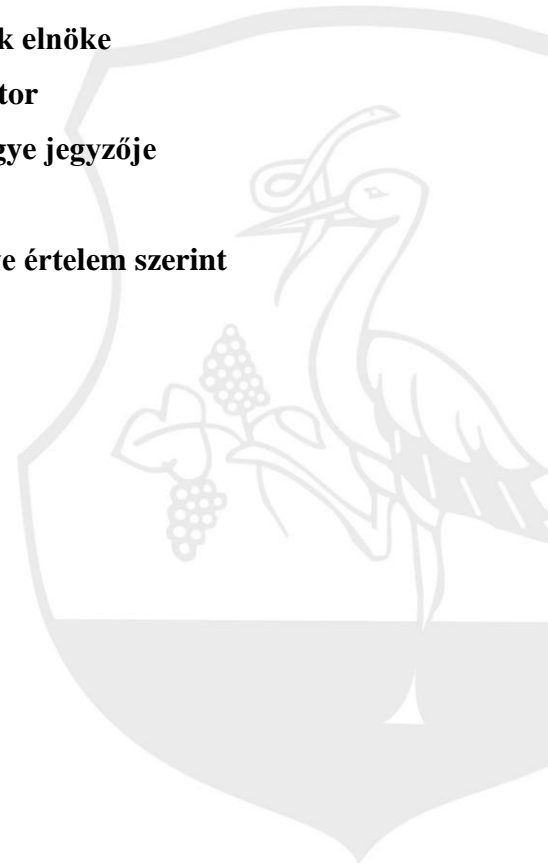
dr. Barta Viktor
Heves vármegye jegyzője

Határozati javaslat:

- I. Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése a beszámoló elfogadásával tudomásul veszi a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet 11. § (2a) bekezdése szerinti vezetői nyilatkozatokat.
- II. A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal szabad pénzmaradványa 2022. december 31. napján 9 716 795 Ft, amely a Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) sz. önkormányzati rendeletnek megfelelően kerülhet felhasználásra.
- III. A Heves Megyei Önkormányzat szabad pénzmaradványa 2022. december 31. napján 42 812 Ft, amely a Heves Vármegye Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (I.27.) sz. önkormányzati rendeletnek megfelelően kerülhet felhasználásra.

Felelős: dr. Juhász Attila Simon
Heves Vármegye Önkormányzata
Közgyűlésének elnöke
dr. Barta Viktor
Heves vármegye jegyzője

Határidő: azonnal, illetve értelem szerint



Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének ./2023. (IV. 28.) önkormányzati rendelete

a Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi zárszámadásáról

Heves Vármegye Önkormányzatának Közgyűlése az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) A Közgyűlés a Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi egyszerűsített beszámolóját - a Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (I.28.) önkormányzati rendeletben meghatározottak alapján – az 1-18. mellékleteknek megfelelően fogadja el, amelynek keretében

- a) az egyszerűsített mérleget 333 942 513 Ft főösszeggel a 14. melléklet szerint,
- b) az egyszerűsített pénzforgalmi jelentést 534 610 830 Ft kiadási és 651 547 038 Ft bevételi főösszeggel a 16. melléklet szerint,
- c) a maradvány kimutatást a 17. melléklet szerint hagyja jóvá.

(2) A Közgyűlés a Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról készült beszámolót az 1. melléklet alapján az alábbi főösszegek szerint hagyja jóvá:

- a) 2022. évi tényleges bevétel 651 547 038 Ft,
- b) 2022. évi tényleges kiadás 534 610 830 Ft.

(3) A Heves Megyei Önkormányzat 2022. december 31. napján nem rendelkezett adósság állománnyal, adósságot keletkeztető ügyletet 2022 folyamán nem kötött.

(4) A bevételek részletezését a 3. melléklet tartalmazza.

(5) A kiadások részletezését a 4. melléklet tartalmazza.

(6) A Heves Megyei Önkormányzat 2022. évi létszámadatait a Közgyűlés a 9. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7) A Közgyűlés a Heves Megyei Önkormányzat vagyonkimutatását a 15. melléklet szerint elfogadja.

(8) A Heves Megyei Önkormányzat 2022. december 31. nappal a következő részesedésekkel rendelkezett gazdasági társaságokban:

- a) Heves Megyei Területfejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft., üzletrész névértéke: 3 000 000 Ft, törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 51,72 %;
- b) Tisza-tó Fejlesztési Kft., üzletrész névértéke: 750 000 Ft, törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 25 %;
- c) Heves Megyei Térségfejlesztési Nonprofit Kft., üzletrész értéke: 4 000 000 Ft, törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %;
- d) Agria Térségfejlesztési Nonprofit Kft., üzletrész névértéke: 3 100 000 Ft, törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %;
- e) Heves Megyei Fejlesztési és Koordinációs Nonprofit Kft., üzletrész névértéke: 3 000 000 Ft, törzsbetét törzstőkéhez viszonyított aránya: 100 %.

2. §

Hatályát veszti

- a) a Heves Megyei Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013. (II.8.) önkormányzati rendelet,
- b) a Heves Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 1/2014. (II.14.) önkormányzati rendelet,
- c) a Heves Megyei Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásáról szóló 4/2014. (IV.29.) önkormányzati rendelet,
- d) a Heves Megyei Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II.16.) önkormányzati rendelet,
- e) a Heves Megyei Önkormányzat 2014. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 7/2015. (IV.24.) önkormányzati rendelet,
- f) a Heves Megyei Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016. (I.22.) önkormányzati rendelet,
- g) a Heves Megyei Önkormányzat 2015. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 7/2016. (IV.29.) önkormányzati rendelet,
- h) a Heves Megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (I.27.) önkormányzati rendelet,
- i) a Heves Megyei Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 5/2017. (IV.28.) önkormányzati rendelet,
- j) a Heves Megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 2/2018. (I.26.) önkormányzati rendelet,
- k) a Heves Megyei Önkormányzat 2017. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 3/2018. (IV.26.) önkormányzati rendelet,
- l) a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 3/2019. (I.25.) önkormányzati rendelet,
- m) a Heves Megyei Önkormányzat 2018. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 4/2019. (IV.26.) önkormányzati rendelet,
- n) a Heves Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (I.31.) önkormányzati rendelet,
- o) a Heves Megyei Önkormányzat 2019. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 7/2020. (VI.26.) önkormányzati rendelet,
- p) a Heves Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (I.18.) önkormányzati rendelet,
- q) a Heves Megyei Önkormányzat 2020. évi zárszámadásának elfogadásáról szóló 6/2021. (IV.26.) önkormányzati rendelet.

3. §

Ez a rendelet 2023. április 29-én lép hatályba.

dr. Juhász Attila Simon
Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke

dr. Barta Viktor Heves vármegye jegyzője

A 2022. évi költségvetés pénzforgalmi mérlege

BEVÉTELEK							KIADÁSOK						
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Előirányzat-módosítás IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Előirányzat-módosítás IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
MŰKÖDÉSI													
Működési célú támogatások áh. belülről	263 100 000	263 100 000	266 784 000	266 784 000	266 784 000	100%	Személyi juttatások	226 840 484	249 293 255	249 681 442	247 329 063	241 026 702	97,45%
Megyei önkormányzat működési támogatása	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	100%	Személyi juttatások Hivatal	156 581 384	178 934 155	178 934 155	176 581 776	171 303 996	97,01%
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	0		3 684 000	3 684 000	3 684 000	100%	Személyi juttatások Önkormányzat	70 259 100	70 359 100	70 747 287	70 747 287	69 722 706	98,55%
Közhatalmi bevételek	0	0	0			0%	Munkaadókat terhelő járulékok	27 892 575	30 864 342	30 913 959	30 913 959	29 703 114	96,08%
							MAJ Hivatal	19 260 443	22 172 710	22 172 710	22 172 710	21 483 293	96,99%
Működési bevételek	6 888 000	8 066 689	8 066 689	6 731 252	6 731 252	100%	MAJ Önkormányzat	8 632 132	8 691 632	8 741 249	8 741 249	8 219 821	94,03%
Hivatal működési bevétele	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	100%							
Önkormányzat működési bevétele	300 000	435 689	435 689	281 015	281 015	100%	Dologi kiadások	27 026 743	78 080 298	78 085 094	79 470 532	50 059 105	62,99%
							Dologi kiadások Hivatal	8 888 324	36 868 265	36 868 265	37 753 703	33 506 630	88,75%
Működési célú átvett pénzeszközök áh. belülről	0	21 738 642	21 738 642	21 738 642	21 738 642	100%	Dologi kiadások Önkormányzat	18 138 419	41 212 033	41 216 829	41 716 829	16 552 475	39,68%
OGY választás és népszavazás	0	21 738 642	21 738 642	21 738 642	21 738 642	100%							
Működési célú átvett pénzeszközök áh. kívülről	0	128 094 111	128 094 111	128 094 111	128 094 111	100%	Következő évi kiadások Paktum Plusz, Roma referens	0	75 368 296	78 609 696	78 609 696	0	0,00%
Európai Uniótól átvett pénzeszközök Önkormányzat	0	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100%							
Európai Uniótól átvett pénzeszközök Hivatal	0	10 457 444	10 457 444	10 457 444	10 457 444	100%							
Finanszírozási bevételek	208 510 007	228 485 211	228 485 211	228 199 033	228 199 033	100%	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0			0,00%
Működési jellegű pénzaradvány	31 896 889	31 901 889	31 901 889	31 901 889	31 901 889	100%							
Irányító szervi támogatás Hivatalnak Önkormányzattól működési célra	176 613 118	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100%	Egyéb működési célú kiadások	8 889 097	3 289 150	3 289 150	2 920 654	1 669 150	57,15%
							Általános tartalék működési célra Önkormányzat	5 764 258	300 000	300 000	300 000	0	0,00%
							Általános tartalék működési célra Hivatal	135 689	0	0	0	0	0,00%
							Civil szervezetek nyújtott támogatás	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 631 504	700 000	42,91%
							Tagdíjak	989 150	989 150	989 150	989 150	969 150	97,98%
							Finanszírozási kiadások	187 137 118	207 107 322	207 107 322	206 821 144	206 821 144	100,00%
							Irányító szervi támogatás Önkormányzattól Hivatalnak működési célra	176 613 118	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%
							0. havi finanszírozás	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	100,00%
MŰKÖDÉSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	478 498 007	649 484 653	653 168 653	651 547 038	651 547 038	100%	MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	477 786 017	644 002 663	647 686 663	646 065 048	529 279 215	81,92%
FELHALMOZÁSI													
Felhalmozási célú támogatások áh. belülről	0	0	0			0%	Beruházások	711 990	5 481 990	5 481 990	5 481 990	5 331 615	97,26%
							Beruházás Hivatalnál	711 990	811 990	811 990	811 990	743 994	91,63%
							Beruházás Önkormányzatnál	0	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 587 621	98,24%
Felhalmozási bevételek	0	0	0			0%	Felújítások	0	0	0	0	0,00%	
							Felújítások Hivatalnál						
							Felújítások Önkormányzatnál						
Finanszírozási bevételek	0	0	0			0%	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0,00%
Felhalmozási jellegű pénzaradvány	0						Általános tartalék felhalmozási célra						
Irányító szervi támogatás Hivatalnak Önkormányzattól felhalmozási célra							Pénzaradvány tartalék felhalmozási célra	0					
							Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0,00%
							Irányító szervi támogatás Önkormányzattól Hivatalnak felhalmozási célra						
FELHALMOZÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0	0	0			0%	FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK ÖSSZESEN	711 990	5 481 990	5 481 990	5 481 990	5 331 615	97,26%
ÖSSZES BEVÉTEL	478 498 007	649 484 653	653 168 653	651 547 038	651 547 038	100%	ÖSSZES KIADÁS	478 498 007	649 484 653	653 168 653	651 547 038	534 610 830	82,05%

Az önkormányzati költségvetés 2022. évi pénzforgalmi mérlege költségvetési szervenként

A) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a	Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
1.a.	B1111 Helyi önkormányzat működésének általános támogatása	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	100,00%	1.	K1 Személyi juttatások	70 259 100	70 359 100	70 747 287	70 747 287	69 722 706	98,55%
2.	B115 Működési célú központosított előirányzat, kiegészítő támogatás	-	-	-	-	-		2.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 632 132	8 691 632	8 741 249	8 741 249	8 219 821	94,03%
3.	B115 Megyei önkormányzatok rendkívüli támogatása	-	-	-	-	-		3.	K3 Dologi kiadások	18 136 419	41 212 033	41 216 829	41 716 829	16 552 475	39,68%
4.	B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések	-	-	-	-	-		4.	K5-K6 Egyéb működési célú kiadások	19 277 408	13 813 150	13 813 150	13 444 654	12 193 150	90,69%
5.	B4 Működési bevételek	300 000	435 689	435 689	281 015	281 015	100,00%	4.1.	Általános tartalék működési célra	5 764 258	300 000	300 000	300 000	-	0,00%
6.	B16 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	3 684 000	3 684 000	3 684 000	100,00%	4.2.	Civil szervezeteknek nyújtott támogatás	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 631 504	700 000	42,91%
7.	B163 Működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről/EU-s programok	-	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100,00%	4.3.	Tajélok	989 150	989 150	989 150	989 150	989 150	97,98%
								5.	K914 0. havi finanszírozás	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	100,00%
								6.	K915 Irányító szervi támogatások folyósítása	176 613 118	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%
I.	Tárgyévi működési bevételek	263 400 000	381 172 366	384 856 356	384 701 682	384 701 682	100,00%	I.	Tárgyévi működési kiadások	292 920 177	330 659 237	331 101 837	330 947 163	302 985 296	91,55%
8.	B8 Tagi kölcsön visszafizetése	-	-	-	-	-		I.B.	K5 Következő évi kiadások Paktum Plusz pályázat	0	0	75 368 296	75 368 296	0	0,00%
9.	B813 Előző évi működési maradvány igénybevétele	29 520 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	100,00%	I.B.	K5 Következő évi kiadások Roma Koordinátor	0	0	3 241 400	3 241 400	0	0,00%
	Működési bevételek összesen	292 920 177	410 697 533	414 381 533	414 226 859	414 226 859	100,00%		Működési kiadások összesen	292 920 177	406 027 533	409 711 533	409 556 859	302 985 296	91,55%
10.	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-	-	-	-	-		6.	K6 Beruházások	-	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 587 621	98,24%
11.	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről	-	-	-	-	-		7.	K7 Felújítások	-	-	-	-	-	
12.	B8 Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-		8.	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	-	-	-	-	-	
								9.	K8 Következő évek kiadásai (fejlesztés)	-	-	-	-	-	
II.	Tárgyévi felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-		II.	Tárgyévi felhalmozási kiadások	-	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 587 621	98,24%
13.	B813 Előző évi felhalmozási maradvány igénybevétele	-	-	-	-	-									
	Felhalmozási bevételek összesen	-	-	-	-	-	0,00%		Felhalmozási kiadások	-	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 587 621	98,24%
	Bevételek mindösszesen	292 920 177	410 697 533	414 381 533	414 226 859	414 226 859	100,00%		Kiadások mindösszesen	292 920 177	410 697 533	414 381 533	414 226 859	307 572 917	74,25%

B) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Ssz.	Bevételek	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a	Ssz.	Kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
1.	B816 Irányítószervi támogatás	176 613 118	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%	1.	K1 Személyi juttatások	156 581 384	178 934 155	178 934 155	176 581 776	171 303 996	97,01%
2.	B4 Működési bevételek	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	100,00%	2.	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	19 280 443	22 172 710	22 172 710	22 172 710	21 483 293	96,89%
3.	B16 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-	21 738 642	21 738 642	21 738 642	21 738 642	100,00%	3.	K3 Dologi kiadások	8 888 324	36 868 265	36 868 265	37 753 703	33 506 630	88,75%
4.	B6 Működési célú átvett pénzeszköz államháztartáson kívülről/EU programok	-	10 457 444	10 457 444	10 457 444	10 457 444	100,00%	4.	K513 Egyéb működési célú kiadások	135 689	-	-	-	-	
I.	Tárgyévi működési bevételek	183 201 118	236 410 408	236 410 408	234 943 467	234 943 467	100,00%	I.	Tárgyévi működési kiadások	184 865 840	237 975 130	237 975 130	236 508 189	226 293 919	95,68%
5.	B813 Előző évi működési maradvány igénybevétele	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	100,00%								
	Működési bevételek összesen	185 577 830	238 787 120	238 787 120	237 320 179	237 320 179	100,00%		Működési kiadások összesen	184 865 840	237 975 130	237 975 130	236 508 189	226 293 919	95,68%
6.	Felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	0,00%	5.	K6 Beruházások	711 990	811 990	811 990	811 990	743 994	91,63%
								6.	K7 Felújítások	-	-	-	-	-	
II.	Tárgyévi felhalmozási bevételek	-	-	-	-	-	0,00%	II.	Tárgyévi felhalmozási kiadások	711 990	811 990	811 990	811 990	743 994	91,63%
7.	B813 Előző évi fejlesztési maradvány igénybevétele	-	-	-	-	-	0,00%								
	Felhalmozási célú bevételek összesen	-	-	-	-	-	0,00%		Felhalmozási kiadások	711 990	811 990	811 990	811 990	743 994	91,63%
	Bevételek mindösszesen	185 577 830	238 787 120	238 787 120	237 320 179	237 320 179	100,00%		Kiadások mindösszesen	185 577 830	238 787 120	238 787 120	237 320 179	227 037 913	95,67%

BEVÉTELEK

A) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Cím-szám	Akim-szám	Jogcím-szám	Előirány-zati csoport-szám	Kiemelt előirányzati szám	BEVÉTELEK				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat I.	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
					Cím	Akim név	Előirányzat csoportjánév	Kiemelt előirányzat neve							
I. FEJEZET TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL															
1		1	1	1	Megyei Önkormányzat támogatása Megyei önkormányzat működési támogatása			263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	100,00%
					Összesen:			263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	100,00%
					Cím összesen:			263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	263 100 000	100,00%
2		1	1	1	Belügyminisztérium Egyedi támogatások /roma koordinátor			0	0	0	3 684 000	3 684 000	3 684 000	3 684 000	100,00%
					Összesen:			0	0	0	3 684 000	3 684 000	3 684 000	3 684 000	100,00%
					Cím összesen:			0	0	0	3 684 000	3 684 000	3 684 000	3 684 000	100,00%
I. FEJEZET ÖSSZESEN								263 100 000	263 100 000	263 100 000	266 784 000	266 784 000	266 784 000	100,00%	

III. FEJEZET EGYÉB BEVÉTELEK

1		1	1	1	Saját bevételek Munkáltatói hitelek			300 000	300 000	300 000	300 000	145 326	145 326	100,00%
					Hivataltól elvont pénzmaradvány			135 689	135 689	135 689	135 689	135 689	135 689	100,00%
					Összesen:			300 000	435 689	435 689	435 689	281 015	281 015	100,00%
					Cím összesen:			300 000	435 689	435 689	435 689	281 015	281 015	100,00%
III. FEJEZET ÖSSZESEN								300 000	435 689	435 689	435 689	281 015	281 015	100,00%

IV. FEJEZET ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL

1		1	2	1	Átvett pénzeszközök Európai Uniótól átvett pénzeszközök TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HEU_2022-00002			0	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100,00%
					Összesen:			0	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100,00%
					Cím összesen:			0	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100,00%
IV. FEJEZET ÖSSZESEN								0	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	117 636 667	100,00%	

V. FEJEZET FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK

2		1	1	1	Pénzmaradvány Működési jellegű pénzmaradvány			29 520 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	100,00%
					Összesen:			29 520 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	100,00%
					Cím összesen:			29 520 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	100,00%
V. FEJEZET ÖSSZESEN								29 520 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	29 525 177	100,00%	

BEVÉTELEK ÖSSZESEN

292 920 177	410 697 533	410 697 533	414 381 533	414 226 859	414 226 859	100,00%
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	----------------

B) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Cím-szám	Akim-szám	Jogcím-szám	Előirány-zati csoport-szám	Kiemelt előirány-zati szám	BEVÉTELEK				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat I.	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
					Cím	Akim név	Előirányzat csoportnév	Kiemelt előirányzat							
I. FEJEZET TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL															
3	1	1	1		Országgyűlési választás és népszavazás			0	21 093 115	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	100,00%
					Összesen:			0	21 093 115	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	100,00%
					Cím összesen:			0	21 093 115	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	100,00%
3	2	1	1		Időközi önkormányzati és nemzetiségi választás			0	0	369 093	369 093	369 093	369 093	369 093	100,00%
					Összesen:			0	0	369 093	369 093	369 093	369 093	369 093	100,00%
					Cím összesen:			0	0	369 093	369 093	369 093	369 093	369 093	100,00%
I. FEJEZET ÖSSZESEN								0	21 093 115	21 738 642	21 738 642	21 738 642	21 738 642	100,00%	
III. FEJEZET EGYÉB BEVÉTELEK															
1	1		1		Saját bevételek										
					Szolgáltatásokból származó bevételek			6 588 000	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	6 450 237	100,00%
					Összesen:			6 588 000	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	6 450 237	100,00%
					Cím összesen:			6 588 000	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	6 450 237	100,00%
III. FEJEZET ÖSSZESEN								6 588 000	6 588 000	7 631 000	7 631 000	6 450 237	6 450 237	100,00%	
IV. FEJEZET ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL															
1	1		2	1	Átvett pénzeszközök Európai Uniótól átvett pénzeszközök										
					ED-HUNGARY-2021-2025-05-11			0	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	100,00%
					Összesen:			0	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	100,00%
					Cím összesen:			0	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	7 862 322	100,00%
1	1		2	1	Átvett pénzeszközök Európai Uniótól átvett pénzeszközök COM BUD 2018-2020			0	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	100,00%
					Összesen:			0	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	100,00%
					Cím összesen:			0	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	2 595 122	100,00%
IV. FEJEZET ÖSSZESEN								0	10 457 444	10 457 444	10 457 444	10 457 444	10 457 444	100,00%	
V. FEJEZET FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK															
1	1	1		1	Irányító szervi támogatás Hivatalnak Önkormányzattól										
					Működési célra TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HEI_2022-00002			176 613 118	176 613 118	176 613 118	176 613 118	178 679 319	178 679 319	178 679 319	100,00%
								0	17 763 750	19 970 204	19 970 204	17 617 825	17 617 825	100,00%	
					Összesen:			176 613 118	194 376 868	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%	
					Cím összesen:			176 613 118	194 376 868	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%	
2	1		1	1	Pénzmaradvány										
					Működési jellegű pénzmaradvány			2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	100,00%
					Felhalmozási jellegű pénzmaradvány										
					Összesen:			2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	100,00%
					Cím összesen:			2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	2 376 712	100,00%
V. FEJEZET ÖSSZESEN								178 989 830	196 753 580	198 960 034	198 960 034	198 673 856	198 673 856	100,00%	
BEVÉTELEK ÖSSZESEN								185 577 830	234 892 139	238 787 120	238 787 120	237 320 179	237 320 179	100,00%	

KIADÁSOK

A) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Cím-szám	Alcím-szám	Jogcím-szám	Előirány-zati csoport-szám	Kiemelt előirányzati cím	KIADÁSOK				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat I.	Módosított előirányzat II.	Előirányzat módosítás III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
					Cím	Alcím név	Előirányzati csoportnév	Kiemelt előirányzat neve							
I.FEJEZET ALTALÁNOS KIADÁSOK															
Közyűlés kiadásai															
1	1	1	1	1	Működési kiadások										
				1	1	Személyi jellegű kiadások	69 659 100	69 659 100	69 659 100	69 659 100	69 659 100	69 659 100	69 142 376	99,26%	
				1	2	Munkaadókat terhelő járulékok	8 432 132	8 432 132	8 432 132	8 432 132	8 432 132	8 432 132	7 987 254	94,72%	
				1	3	Dologi kiadások									
						Alcím összesen:	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	77 129 630		
						Cím összesen:	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	78 091 232	77 129 630	98,77%	
2	1	1	1		Kabinet										
				1	1	Működési kiadások									
				1	1	Személyi jellegű kiadások	600 000	600 000	700 000	700 000	700 000	700 000	580 330	82,90%	
				1	2	Munkaadókat terhelő járulékok	200 000	200 000	259 500	259 500	259 500	259 500	232 567	89,62%	
				1	3	Dologi kiadások	1 390 500	1 390 500	2 040 500	2 040 500	2 540 500	2 540 500	2 641 692	103,98%	
						Alcím összesen:	2 190 500	2 190 500	3 000 000	3 000 000	3 500 000	3 500 000	3 454 589	98,70%	
						Cím összesen:	2 190 500	2 190 500	3 000 000	3 000 000	3 500 000	3 500 000	3 454 589	98,70%	
3	1	2	1		Megyei Roma Nemzetiségi Koordinátor										
				1	1	Működési kiadások									
				1	1	Személyi jellegű kiadások		0	0	388 187	388 187	388 187	0	0,00%	
				1	2	Munkaadókat terhelő járulékok		0	0	49 617	49 617	49 617	0	0,00%	
				1	3	Dologi kiadások	0	0	0	4 796	4 796	4 796	0	0,00%	
				1	4	Beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
				1	4	Következő évek kiadásai	0	0	0	3 241 400	3 241 400	3 241 400	0	0,00%	
						Alcím összesen:	0	0	0	3 684 000	3 684 000	3 684 000	0	0,00%	
						Cím összesen:	0	0	0	3 684 000	3 684 000	3 684 000	0	0,00%	
13	1	1	1		Altalános kiadások										
				1	3	Működési kiadások									
				1	3	0. havi finanszírozás	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	10 524 000	100,00%	
				1	3	Dologi kiadások	3 406 500	9 011 447	8 201 947	8 201 947	8 201 947	8 201 947	7 614 248	92,83%	
						Alcím összesen:	13 930 500	19 535 447	18 725 947	18 725 947	18 725 947	18 725 947	18 138 248	96,86%	
						Cím összesen:	13 930 500	19 535 447	18 725 947	18 725 947	18 725 947	18 725 947	18 138 248	96,86%	
14	1	1	1		TOP 5.1.1-15 Megyei Paktum										
				1	3	Működési kiadások									
				1	3	Dologi kiadások	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	100,00%	
						Alcím összesen:	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	100,00%	
						Cím összesen:	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	598 043	100,00%	
15	1	2	1		EMT-E-19-0201 Kistéleplések kulturális eseményeinek támogatása										
				1	3	Működési kiadások									
				1	3	Dologi kiadások	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	1 320 000	12,77%	
						Alcím összesen:	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	1 320 000	12,77%	
						Cím összesen:	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	10 335 376	1 320 000	12,77%	
16	1	1	1		Megyei Paktum Plusz										
				1	4	TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HEI_2022-00002									
				1	4	Működési kiadások									
				1	4	Dologi kiadások	0	17 628 167	17 628 167	17 628 167	17 628 167	17 628 167	1 970 492	11,18%	
				1	4	Beruházás	0	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 670 000	4 587 621	98,24%	
				1	4	Következő évek kiadásai	0	77 574 750	75 368 296	75 368 296	75 368 296	75 368 296	0	0,00%	
						Alcím összesen:	0	99 872 917	97 666 463	97 666 463	97 666 463	97 666 463	6 558 113	6,71%	
						Cím összesen:	0	99 872 917	97 666 463	97 666 463	97 666 463	97 666 463	6 558 113	6,71%	
17	1	1	1		KAB-KEF Heves megyei KEF-ek szakmai tevékenységének koordinálása										
				1	3	Működési kiadások									
				1	3	Dologi kiadások	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	100,00%	
						Alcím összesen:	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	100,00%	
						Cím összesen:	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	2 300 000	100,00%	
19	1	1	1		TOP 1.5.1-20-2020-00005 2021-27 stratégiai tervezés										
				1	3	Működési kiadások									
				1	3	Dologi kiadások	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	100,00%	
				1	4	Beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0,00%	
						Alcím összesen:	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	100,00%	
						Cím összesen:	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	108 000	100,00%	
I. FEJEZET ÖSSZESEN								107 553 651	213 031 515	210 825 061	214 509 061	215 009 061	109 606 623	50,98%	

III.FEJEZET EGYÉB KIADÁSOK

1	1	1	1	1	Általános tartalék								
					Általános tartalék működési célra	5 764 258	300 000	300 000	300 000	300 000	0	0,00%	
					Alcím összesen:	5 764 258	300 000	300 000	300 000	300 000	0	0,00%	
					Cím összesen:	5 764 258	300 000	300 000	300 000	300 000	0	0,00%	
2	1	2	1	1	Civil szervezetek támogatása								
					Elnöki keret	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 631 504	700 000	42,91%	
					Alcím összesen:	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 631 504	700 000	42,91%	
					Cím összesen:	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 631 504	700 000	42,91%	
3	1	2	1	1	Tagdíjak								
					Tagdíjak	989 150	989 150	989 150	989 150	989 150	969 150	97,98%	
					Alcím összesen:	989 150	989 150	989 150	989 150	989 150	969 150	97,98%	
					Cím összesen:	989 150	989 150	989 150	989 150	989 150	969 150	97,98%	
4	1	1	1	2	Pénzmaradvány								
					Működési jellegű pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0,00%	
					Felhalmozási jellegű pénzmaradvány	0	0	0	0	0	0	0,00%	
					Alcím összesen:	0	0	0	0	0	0	0,00%	
					Cím összesen:	0	0	0	0	0	0	0,00%	

III. FEJEZET ÖSSZESEN

8 753 408

3 289 150

3 289 150

3 289 150

2 920 654

1 669 150

57,15%

IV.FEJEZET FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK

1	1	1	1	1	Irányító szervi támogatás Onkormányzattól Hivatalnak								
					Irányító szervi támogatás	176 613 118	176 613 118	176 613 118	176 613 118	178 679 319	178 679 319	100,00%	
					Paktum Plusz pénzeszköz átadás		17 763 750	19 970 204	19 970 204	17 617 825	17 617 825	100,00%	
					Alcím összesen:	176 613 118	194 376 868	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%	
					Cím összesen:	176 613 118	194 376 868	196 583 322	196 583 322	196 297 144	196 297 144	100,00%	

IV. FEJEZET ÖSSZESEN

176 613 118

194 376 868

196 583 322

196 583 322

196 297 144

196 297 144

100,00%

KIADÁSOK ÖSSZESEN:

292 920 177

410 697 533

410 697 533

414 381 533

414 226 859

307 572 917

74,25%

B) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

Cím-szám	Alcím-szám	Jogcím-szám	Előirány-zati csoport-szám	Kiemelt előirányzati szám	KIADÁSOK				Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat I.	Módosított előirányzat II.	Előirányzat módosítás III.	Módosított előirányzat IV.	Teljesítés	Teljesítés %-a
					Cím	Alcím név	Előirányzat csoportnév	Kiemelt előirányzat neve							
I.FEJEZET ÁLTALÁNOS KIADÁSOK															
5	1	1	1		Hivatal igazgatási tevékenység										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	151 439 384	137 795 484	136 451 022	136 451 022	132 356 022	127 117 478	96,04%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	18 566 273	16 853 857	16 600 017	16 600 017	15 666 017	15 262 179	97,42%			
				3	Dologi kiadások	7 359 291	29 282 882	31 924 184	31 924 184	33 519 683	28 967 675	86,42%			
	2		2		Felhalmozási kiadások										
				4	Beruházási kiadások		0	0	0	0					
					Kisértekű t.e. vásárlás	0	100 000	100 000	100 000	100 000	32 004	32,00%			
					Alcím összesen:	177 364 948	184 032 223	185 075 223	185 075 223	181 641 722	171 379 336	94,35%			
					Cím összesen:	177 364 948	184 032 223	185 075 223	185 075 223	181 641 722	171 379 336	94,35%			
6	1	2	1		Európai Információs Pont 2021 év										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	5 142 000	0	0	0	0	0	0,00%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	694 170	0	0	0	0	0	0,00%			
				3	Dologi kiadások	1 529 033	0	0	0	0	0	0,00%			
				4	Felhalmozási kiadások/tárgyi e.	711 990	711 990	711 990	711 990	711 990	711 990	100,00%			
					Alcím összesen:	8 077 193	711 990	711 990	711 990	711 990	711 990	100,00%			
6	2	2	1		Európai Információs Pont 2022 év										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	0	3 034 280	7 000 000	7 000 000	11 095 000	11 013 404	99,26%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	394 459	1 000 000	1 000 000	1 934 000	1 899 961	98,24%			
				3	Dologi kiadások	0	7 862 322	3 291 061	3 291 061	2 581 000	2 696 635	104,48%			
				4	Felhalmozási kiadások/tárgyi e.	0	0	0	0	0	0	0,00%			
					Alcím összesen:	0	11 291 061	11 291 061	11 291 061	15 610 000	15 610 000	100,00%			
10	1	2	1		Országgyűlési választás és népszavazás										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	0	16 479 000	17 271 208	17 271 208	17 267 768	17 267 768	100,00%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	2 204 815	2 257 205	2 257 205	2 260 645	2 260 645	100,00%			
				3	Dologi kiadások	0	2 220 000	1 841 136	1 841 136	1 841 136	1 841 136	100,00%			
				4	Ellátási kiadások	0	189 300	0	0	0	0	0,00%			
					Alcím összesen:	0	21 093 115	21 369 549	21 369 549	21 369 549	21 369 549	100,00%			
10	2	2	1		Időközi és nemzetiségi választások										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	0	0	318 391	318 391	318 391	318 391	100,00%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	0	49 518	49 518	49 518	49 518	100,00%			
				3	Dologi kiadások	0	1 184	1 184	1 184	1 184	1 184	100,00%			
				4	Ellátási kiadások	0	0	0	0	0	0	0,00%			
					Alcím összesen:	0	0	369 093	369 093	369 093	369 093	100,00%			
16	1		1		Megyei Paktum Plusz										
					TOP_PLUSZ-3.1.1-21-HEI_2022-00002										
					Működési kiadások										
				1	Személyi jellegű kiadások	0	15 751 620	17 704 234	17 704 234	15 351 855	15 586 955	101,53%			
				2	Munkaadókat terhelő járulékok	0	2 012 130	2 265 970	2 265 970	2 265 970	2 010 990	88,75%			
					Alcím összesen:	0	17 763 750	19 970 204	19 970 204	17 617 825	17 597 945	99,89%			
					Cím összesen:	0	17 763 750	19 970 204	19 970 204	17 617 825	17 597 945	99,89%			
I. FEJEZET ÖSSZESEN									185 442 141	234 892 139	238 787 120	238 787 120	237 320 179	227 037 913	95,67%
III.FEJEZET EGYÉB KIADÁSOK															
4	1	1	1		Pénzmaradvány										
					Működési jellegű pénzmaradvány	135 689	0	0	0	0	0	0,00%			
				2	Felhalmozási jellegű pénzmaradvány		0	0	0	0	0	0,00%			
					Alcím összesen:	135 689	0	0	0	0	0	0,00%			
					Cím összesen:	135 689	0	0	0	0	0	0,00%			
III. FEJEZET ÖSSZESEN									135 689	0	0	0	0	0	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN:									185 577 830	234 892 139	238 787 120	238 787 120	237 320 179	227 037 913	95,67%

Több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerinti, évenkénti bontásban

Adatok Ft

Ssz.	Megnevezés	Kötelezettségek évenként				Összesen
		2022. év	2023. év	2024. év	2025. év	
Nincs ilyen jellegű kötelezettség az eredeti előirányzatok között tervezve						
	Összesen:					

Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai

EU-s projekt neve, azonosítója: COM-BUD 2018-2020
Európai Információs Pont működtetése 2021 év

Adatok Ft

Források	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Saját erő	0			0
EU-s forrás	711 990			711 990
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás, központi költségvetés				
Összesen	711 990	0	0	711 990

Kiadások, költségek	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Személyi jellegű				0
Beruházások, beszerzések	711 990			711 990
Szolgáltatások igénybevétele				0
Adminisztratív költségek				
Általános költségek				
Összesen	711 990	0	0	711 990

EU-s projekt neve, azonosítója: ED-Hungary 2021-2025-05-11
Európai Információs Pont működtetése 2022 év

Adatok Ft

Források	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Saját erő	7 747 678			7 747 678
EU-s forrás	7 862 322			7 862 322
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás, központi költségvetés				
Összesen	15 610 000	0	0	15 610 000

Kiadások, költségek	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Személyi jellegű	12 913 365			12 913 365
Beruházások, beszerzések				
Szolgáltatások igénybevétele	2 696 635			2 696 635
Adminisztratív költségek				
Általános költségek				
Összesen	15 610 000	0	0	15 610 000

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP 5.1.1-15
TOP_ Foglalkoztatási Paktum 2016-2022

Adatok Ft

Források	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Saját erő				0
EU-s forrás	598 043	0	0	598 043
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás, központi költségvetés				
Összesen	598 043	0	0	598 043

Kiadások, költségek	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Személyi jellegű		0		0
Beruházások, beszerzések		0		
Szolgáltatások igénybevétele	598 043			598 043
Adminisztratív költségek				
Általános költségek				
Összesen	598 043	0	0	598 043

EU-s projekt neve, azonosítója: TOP_Plusz-3.1.1-21-HEI-2022-00002
TOP_Plusz Foglalkoztatási Paktum 2022-2027

Adatok Ft

Források	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Saját erő				0
EU-s forrás	117 636 667	0	0	117 636 667
Társfinanszírozás				
Hitel				
Egyéb forrás, központi költségvetés				
Összesen	117 636 667	0	0	117 636 667

Kiadások, költségek	2022.	2023.	2023. után	Összesen
Személyi jellegű	19 970 206	0		19 970 206
Beruházások, beszerzések	4 587 621	0		4 587 621
Szolgáltatások igénybevétele	17 597 945	37 793 546	37 687 349	93 078 840
Adminisztratív költségek				
Általános költségek				
Összesen	42 155 772	37 793 546	37 687 349	117 636 667

A költségvetés 3 éves pénzforgalmi mérlege

Adatok Ft

BEVÉTELEK				KIADÁSOK			
Megnevezés	2022. évi előirányzat teljesítése	2023. évi irányszám	2024. évi irányszám	Megnevezés	2022. évi előirányzat teljesítése	2023. évi irányszám	2024. évi irányszám
Működési célú támogatások áh. belülről	266 784 000	263 100 000	263 100 000	Személyi juttatások	241 026 702	217 000 000	217 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök áh. Belülről	21 738 642	39 304 848	39 304 848	Munkaadókat terhelő járulékok	29 703 114	38 300 000	32 000 000
Működési bevételek	6 731 252	5 000 000	5 000 000	Dologi kiadások	50 059 105	32 000 000	38 300 000
Működési célú átvett pénzeszközök áh. kívülről	128 094 111			Következő éveket terhelő kiadások		39 304 848	39 304 848
Finanszírozási bevételek működési	228 199 033	200 000 000	200 000 000	Egyéb működési célú kiadások	1 669 150	5 000 000	5 000 000
Felhalmozási célú támogatások áh. belülről				Finanszírozási kiadások működési	206 821 144	175 800 000	175 800 000
Felhalmozási bevételek				Beruházások	5 331 615		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh. Kívülről				Felújítások			
Finanszírozási bevételek felhalmozási				Egyéb felhalmozási célú kiadások			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	651 547 038	507 404 848	507 404 848	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	534 610 830	507 404 848	507 404 848

A Megyei Önkormányzat 2022. évi előirányzat felhasználása és likviditása

Adatok Ft

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	I. félév
	h ó n a p o k						összesen
I. Bevételek	50 638 177	21 048 000	21 053 000	138 884 667	21 183 689	21 048 000	273 855 533
1.Működési célú támogatások áh. belülről	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 048 000	126 288 000
2.Közhatalmi bevételek							0
3. Működési bevételek	70 000			200 000	135 689		405 689
4.Működési célú átvett pénzeszközök áh.kívülről				117 636 667			117 636 667
5.Finanszírozási bevételek	29 520 177		5 000				29 525 177
6.Felhalmozási célú támogatások áh. Belülről							0
7. Felhalmozási bevételek			0				0
8.Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							0
II. Kiadások	34 379 189	23 664 689	23 864 689	40 410 499	20 174 080	23 800 378	166 293 524
1.Személyi juttatások	5 854 925	5 854 925	5 854 925	5 854 925	5 854 925	5 854 925	35 129 550
2.Munkaadókat terhelő járulékok	719 344	719 344	719 344	719 344	719 344	719 344	4 316 064
3.Dologi kiadások	1 686 160	1 495 660	1 495 660	1 631 349	1 631 349	1 631 349	9 571 527
4.Következő évek kiadásai TOP-Plusz							0
5.Egyéb működési célú kiadások	10 524 000		200 000	180 000	989 150		11 893 150
6.Finanszírozási kiadások	15 594 760	15 594 760	15 594 760	27 437 260	10 979 312	15 594 760	100 795 612
7.Beruházások				4 587 621			4 587 621
8.Felújítások							0
9.Egyéb felhalmozási célú kiadások			0				0
Hiány (Bevétel - Kiadás)	16 258 988	-2 616 689	-2 811 689	98 474 168	1 009 609	-2 752 378	107 562 009

Megnevezés	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	2022. év
	h ó n a p o k						összesen
I. Bevételek	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 078 000	20 893 326	35 256 000	414 226 859
1.Működési célú támogatások áh. belülről	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 048 000	21 048 000	31 572 000	263 100 000
2.Közhatalmi bevételek							0
3. Működési bevételek				30 000	- 154 674	3 684 000	3 965 015
4.Működési célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							117 636 667
5.Finanszírozási bevételek							29 525 177
6.Felhalmozási célú támogatások áh. Belülről							
7. Felhalmozási bevételek							0
8.Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							0
II.Kiadások	23 345 219	23 332 521	23 332 521	25 577 027	22 707 928	22 984 177	307 572 917
1.Személyi juttatások	5 854 925	5 854 925	5 854 925	5 954 925	5 430 344	5 643 112	69 722 706
2.Munkaadókat terhelő járulékok	719 344	719 344	719 344	657 396	519 334	568 995	8 219 821
3.Dologi kiadások	1 163 492	1 163 492	1 163 492	1 163 492	1 163 490	1 163 490	16 552 475
4.Következő évek kiadásai							0
5.Egyéb működési célú kiadások						300 000	12 193 150
6.Finanszírozási kiadások	15 607 458	15 594 760	15 594 760	17 801 214	15 594 760	15 308 580	196 297 144
7.Beruházások	0						4 587 621
8.Felújítások							0
9.Egyéb felhalmozási célú kiadások							0
Híány (Bevétel - Kiadás)	-2 297 219	-2 284 521	-2 284 521	-4 499 027	-1 814 602	12 271 823	106 653 942

A Megyei Önkormányzati Hivatal 2022. évi előirányzat felhasználása és likviditása

Adatok Ft

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	I. félév
	h ó n a p o k						összesen
I. Bevételek	17 780 416	15 254 310	36 347 425	37 554 254	21 175 560	15 254 310	143 366 275
1.Működési célú támogatások áh. belülről			21 093 115				21 093 115
2.Közhatalmi bevételek							0
3. Működési bevételek	549 000	549 000	549 000	549 000	549 000	549 000	3 294 000
4.Működési célú átvett pénzeszközök áh.kívülről				10 457 444			10 457 444
5.Finanszírozási bevételek	17 231 416	14 705 310	14 705 310	26 547 810	20 626 560	14 705 310	108 521 716
6.Felhalmozási célú támogatások áh. Belülről							0
7. Felhalmozási bevételek							0
8.Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							0
II. Kiadások	16 106 170	15 326 184	15 529 869	38 072 447	19 199 329	19 199 329	122 689 334
1.Személyi juttatások	13 048 449	13 048 449	13 048 449	29 716 749	13 048 449	13 048 449	94 958 994
2.Munkaadókat terhelő járulékok	1 605 037	1 605 037	1 605 037	3 809 855	1 605 037	1 605 037	11 835 040
3.Dologi kiadások	740 694	640 694	876 383	4 545 843	4 545 843	4 545 843	15 895 300
4.Ellátottak pénzbeli juttatásai							0
5.Egyéb működési célú kiadások							0
6.Finanszírozási kiadások							0
7.Beruházások	711 990	32 004					743 994
8.Felújítások							0
9.Egyéb felhalmozási célú kiadások							0
Hiány (Bevétel - Kiadás)	1 674 246	- 71 874	20 817 556	- 518 193	1 976 231	-3 945 019	19 932 947

Megnevezés	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	2022. év
	h ó n a p o k						összesen
I. Bevételek	18 081 289	15 797 236	15 257 885	15 428 143	14 970 215	14 419 136	237 320 179
1.Működési célú támogatások áh. belülről	276 434	369 093					21 738 642
2.Közhatalmi bevételek							0
3. Működési bevételek	722 833	722 833	722 833	722 833	264 905		6 450 237
4.Működési célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							10 457 444
5.Finanszírozási bevételek	17 082 022	14 705 310	14 535 052	14 705 310	14 705 310	14 419 136	198 673 856
6.Felhalmozási célú támogatások áh. Belülről							0
7. Felhalmozási bevételek							0
8.Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áh.kívülről							0
II.Kiadások	17 718 673	17 501 335	18 124 051	18 484 196	16 148 005	15 628 325	227 037 913
1.Személyi juttatások	12 912 356	13 003 450	13 003 085	13 724 940	12 050 470	11 650 701	171 303 996
2.Munkaadókat terhelő járulékok	1 757 196	1 757 196	1 575 196	1 575 196	1 551 690	1 431 779	21 483 293
3.Dologi kiadások	3 049 121	2 740 689	3 545 770	3 184 060	2 545 845	2 545 845	33 506 630
4.Ellátottak pénzbeli juttatásai							0
5.Egyéb működési célú kiadások							0
6.Finanszírozási kiadások							0
7.Beruházások							743 994
8.Felújítások							0
9.Egyéb felhalmozási célú kiadások							0
Hiány (Bevétel - Kiadás)	362 616	-1 704 099	-2 866 166	-3 056 053	-1 177 790	-1 209 189	10 282 266

LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Engedélyezett álláshely 2022. évre	Közfoglalkoztatás	Átlagos állományi létszám	Átlagos állományi létszámból megváltozott munkaképességű alkalmazott
Megyei Önkormányzati Hivatal				
- köztisztviselők	26,00	0	27,00	1,00
- munkatvkönyve alá tartozók	3,00	0	3,00	1,00
ÖSSZESEN	29,00	0	30,00	2,00
Heves Megyei Önkormányzat				
- tisztviselő(k)	2	0	2	0
- munkatvkönyve alá tartozók	1	0	1	0
ÖSSZESEN:	3	0	3	0

A Heves Megyei Önkormányzat által 2022 évben nyújtott közvetett támogatások

Adatok Ft

Ssz.	Támogatott megnevezése	Közvetett támogatás megnevezése	Közvetett támogatás értéke 2022. évben
1.	Heves Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Ingyenes irodahasználat (közüzemi szolgáltatások és más bérlők által fizetett díjak alapján kalkulált összeg)	832 115
		1 db. Mobiltelefon előfizetés	26 148
		Internet előfizetés	177 648
		Közüzemi szolgáltatások	231 088
		Takarítás költsége	99 962
2.	Kaptárkő Egyesület	Dobó tér 6/a. kedvezményes irodahasználat	135 556
4.	Heves Megyei Diáksport Szövetség	Dobó tér 6/a. kedvezményes irodahasználat	135 556
	ÖSSZESEN:		1 638 073

A Heves Megyei Önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások

Adatok Ft

Ssz.	Beruházás megnevezése	Elkülönített kiadási előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1.	TOP Paktum Plusz eszközbeszerzés	4 670 000	4 587 621	98,24%
	Dell Asztali számítógép 2 db			
	Win10 operációs rendszer 7 db			
	Office 2021 9 db			
	Mobiltelefon 2 db			
	Lenovo laptop 7 db			
	ÖSSZESEN:	4 670 000	4 587 621	98,24%

Adatok Ft

Ssz.	Felújítás, karbantartás megnevezése	Elkülönített kiadási előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
	ÖSSZESEN:	0	0	0,00%

A Heves Megyei Önkormányzati Hivatal nevében végzett beruházások, felújítások

Adatok Ft

Ssz.	Beruházás megnevezése	Elkülönített kiadási előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
1.	Kis értékű tárgyi eszköz beszerzés	100 000	32 004	32,00%
	Tárgyi eszköz beszerzés (EIP) Apple Macbook Air	711 990	711 990	100,00%
	ÖSSZESEN:	811 990	743 994	91,63%

Adatok Ft

Ssz.	Felújítás megnevezése	Elkülönített kiadási előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
	ÖSSZESEN:	0	0	0,00%

Költségvetés fejezet és címrendje a 2022. évben

Költség-viselő	A) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT B) HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL								
	Bevételek					Kiadások			
Számok és Fejezetek	I.FEJEZET Támogatások áh.beltől	II.FEJEZET Közhatalmi bevételek	III.FEJEZET Egyéb bevételek	IV. FEJEZET Árvtett pe.áh.kivülről	V. FEJEZET Finanszírozási bevételek	I.FEJEZET Általános kiadások	II.FEJEZET Ellátottak pénzbeli juttatásai	III.FEJEZET Egyéb kiadások	IV.FEJEZET Finanszírozási kiadások
Cím szám és Cím név	1. Megyei Önkormányzat támogatása 2. Egyéb költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 3. Egyéb működési célú árvtett pe.		1. Saját bevételek	1. Európai Uniótól árvtett pénzeszközök	1. Irányító szervi támogatás Hivatalnak Önkormányzattól 2. Pénzmaradvány 3. Tagi kölcsön	1. Közyűlés kiadásai 2. Kabinet 3. Társadalmi aktivitást elősegítő programok 4. Egyéb területfej. Feladatok 5. Hivatal Igazgatási tevékenység 6. Európai Információs Pont 7. Területfejlesztési feladatok (megyei tartalék) 9. Karbantartás, felújítás, beruházások 10. Választások lebonyolítása 12. EFOP 1.6.3 13. Általános kiadások 14. Megyei Paktum 15. EMMI pályázat 16. Megyei Területrendezési Terv 17. KAB-KEF koordináció 18. Törségi jelentőségű kerékpárutak tervezése 19. TOP 1-5.1-20-2020-00005 stratégiai előkészítés		1. Általános tartalék 2. Civil szervezetek támogatása 3. Tagdíjak 4. Pénzmaradvány	1. Irányító szervi támogatás Önkormányzattól Hivatalnak 2. Megelőlegzési támogatás 3. Tagi kölcsön
Alcím szám és Alcím név	Cím számonként bontott és változó								
Jogcím szám	1. Az önkormányzatnál kötelezően ellátandó feladat 2. Az önkormányzatnál önként vállalt feladat								
Előirányzati csoportszám és előirányzati csoportnév	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű	1. Működési jellegű 2. Felhalmozási jellegű
Kiemelt Előirányzati szám és kiemelt előirányzati név						1. Személyi tell. kiadás 2. Munkaa. Terh. járulék 3. Dologi tell. kiadás 4. Beruházás 5. Felújítás 6. Egyéb felhalmozási célú kiadás			

2022. évi MÉRLEG

HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	A/II/2 Szellemi termékek	13 765 983	0	6 196 956
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/II/2+A/II/3)	13 765 983	0	6 196 956
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	122 079 551	0	118 903 000
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	23 752 852	0	22 502 973
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	145 832 403	0	141 405 973
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	50 852 000	0	55 673 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi	50 852 000	0	55 673 000
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök	50 852 000	0	55 673 000
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	210 450 386	0	203 275 929
49	C/II/1 Forintpénztár	44 970	0	48 470
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	44 970	0	48 470
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	17 698	0	3 468
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	29 462 509	0	117 126 004
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	29 480 207	0	117 129 472
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	29 525 177	0	117 177 942
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések	2 421 030	0	1 915 524
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes	2 421 030	0	1 915 524
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 421 030	0	1 915 524
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	2 421 030	0	1 915 524
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános	2 347 569	0	2 347 569
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 347 569	0	2 347 569
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-2 348 069	0	-2 348 069
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-2 348 069	0	-2 348 069
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-500	0	-500
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	242 396 093	0	322 368 895
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	423 185 496	0	423 185 496
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	51 552 526	0	51 552 526
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-182 058 297	0	-246 927 387
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-64 869 090	0	79 476 096
185	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	227 810 635	0	307 286 731
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	788 543	0	451 025
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	788 543	0	451 025
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes	10 524 000	0	10 524 000
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes	10 524 000	0	10 524 000
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes	10 524 000	0	10 524 000
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	11 312 543	0	10 975 025
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 272 915	0	4 107 139
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	3 272 915	0	4 107 139
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	242 396 093	0	322 368 895

2022. évi MÉRLEG

HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 429 376	0	1 263 045
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	711 990	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	2 141 366	0	1 263 045
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT	2 141 366	0	1 263 045
49	C/II/1 Forintpénztár	56 785	0	24 265
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	56 785	0	24 265
53	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	2 241 023	0	234 473
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	78 904	0	10 023 528
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	2 319 927	0	10 258 001
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	2 376 712	0	10 282 266
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések	11 228	0	29 307
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes	1 942	0	17 895
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes	286	0	2 412
76	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes	9 000	0	9 000
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések	11 228	0	29 307
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	11 228	0	29 307
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános	2 358 424	0	2 596 991
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 358 424	0	2 596 991
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-2 363 779	0	-2 597 991
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-2 363 779	0	-2 597 991
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	-5 355	0	-1 000
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	4 523 951	0	11 573 618
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 910 669	0	2 910 669
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 072 302	0	8 072 302
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-8 753 691	0	-21 362 201
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-12 608 510	0	9 817 902
185	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	-10 379 230	0	-561 328
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	150 993
193	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	711 990	0	0
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	711 990	0	150 993
246	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	711 990	0	150 993
249	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 191 191	0	11 983 953
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	14 191 191	0	11 983 953
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	4 523 951	0	11 573 618

Önkormányzati vagyonkimutatás 2022. december 31.

Adatok Ft

Ssz.	Megnevezés	TÖRZSVAGYON			Forgalomképes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mindösszesen
		Forgalomképtelen	Korlátozottan forgalomképes	Összesen			
	HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT						
A/I	Immateriális javak	0	6 196 956	6 196 956	0	0	6 196 956
	Földterület	19 251 604	5 716 860	24 968 464			24 968 464
	Telek			0			0
	Épület	69 159 659	24 774 877	93 934 536			93 934 536
	Építmény			0			0
	Kapcsolódó vagyoni értékű jogok			0			0
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	88 411 263	30 491 737	118 903 000	0	0	118 903 000
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		22 502 973	22 502 973			22 502 973
A/II/4	Beruházások, felújítások		0	0			0
A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0			0
A/II	Tárgyi eszközök	88 411 263	52 994 710	141 405 973	0	0	141 405 973
A/III/1	Tartós részesedések		55 673 000	55 673 000			55 673 000
A/II/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			0			0
A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			0			0
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	0	55 673 000	55 673 000	0	0	55 673 000
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	88 411 263	114 864 666	203 275 929	0	0	203 275 929
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK		22 502 973	22 502 973			22 502 973

Ssz.	Megnevezés	TÖRZSVAGYON			Forgalomképes vagyon	Idegen ingatlanhoz kapcsolódó vagyon	Mindösszesen
		Forgalomképtelen	Korlátozottan forgalomképes	Összesen			
	HEVES MEGYEI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL						
A/I	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0
	Földterület			0			0
	Telek			0			0
	Épület			0			0
	Építmény			0			0
	Kapcsolódó vagyoni értékű jogok			0			0
A/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		1 263 045	1 263 045			1 263 045
A/II/4	Beruházások, felújítások			0			0
A/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			0			0
A/II	Tárgyi eszközök	0	1 263 045	1 263 045	0	0	1 263 045
A/III/1	Tartós részesedések			0			0
A/II/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			0			0
A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			0			0
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	1 263 045	1 263 045	0	0	1 263 045
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK		1 263 045	1 263 045			1 263 045

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés 2022. év

Adatok Ft

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	226 840 484	247 329 063	241 026 702
Munkaadókat terhelő járulékok	27 892 575	30 913 959	29 703 114
Dologi kiadások	27 026 743	79 470 532	50 059 105
Következő évek kiadásai		78 609 696	
Egyéb működési célú kiadások	8 889 097	2 920 654	1 669 150
Finanszírozási kiadások	187 137 118	206 821 144	206 821 144
Beruházások	711 990	5 481 990	5 331 615
Felújítások	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások			
Pénzforgalom nélküli kiadások			
KIADÁSOK ÖSSZESEN	478 498 007	651 547 038	534 610 830
Működési célú támogatások áh. belülről	263 100 000	266 784 000	266 784 000
Közhatalmi bevételek			
Működési bevételek	6 888 000	6 731 252	6 731 252
Működési célú átvett pénzeszközök áh. Belülről	0	21 738 642	21 738 642
Működési célú átvett pénzeszközök áh. kívülről	0	128 094 111	128 094 111
Finanszírozási bevételek	208 510 007	228 199 033	228 199 033
Felhalmozási célú támogatások áh. belülről			
Felhalmozási bevételek			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök Áh. Kívülről			
Pénzforgalom nélküli bevételek			
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	478 498 007	651 547 038	651 547 038
Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	0	0	116 936 208

Maradványkimutatás Heves Megyei Önkormányzat

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	384 701 682
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	100 751 773
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	283 949 909
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	40 049 177
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	206 821 144
5	Korekciós tényező	
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (3-4)	-166 771 967
A)	Alaptevékenység maradványa (I+-II)	117 177 942
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (5-6)	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (7-8)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III+-IV)	0
C)	Összes maradvány (A+B)	117 177 942
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	117 135 130
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	42 812
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési	
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)	0

Maradványkimutatás Heves Megyei Önkormányzati Hivatal

Sorszám	Megnevezés	Összeg
1	Alaptevékenység költségvetési bevételei	38 646 323
2	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	227 037 913
I.	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (1-2)	-188 391 590
3	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	198 673 856
4	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
5	Korrekción tényező	
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (3-4)	198 673 856
A)	Alaptevékenység maradványa (I+-II)	10 282 266
5	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
6	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III.	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (5-6)	0
7	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
8	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (7-8)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (III+-IV)	0
C)	Összes maradvány (A+B)	10 282 266
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	565 471
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	9 716 795
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési	
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (B-F)	0

Eredménykimutatás 2022. év
Heves Megyei Önkormányzat

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	02 Eszközök és	3 711 295	0	0
04	I Tevékenység nettó	3 711 295	0	0
08	06 Központi működési célú	263 100 000	0	263 100 000
09	07 Egyéb működési célú	20 351 145	0	121 320 667
10	08 Felhalmozási célú	10 000 000	0	0
11	09 Különféle egyéb	29 324	0	224 988
12	III Egyéb	293 480 469	0	384 645 655
13	10 Anyagköltség	0	0	79 322
14	11 Igénybe vett	8 001 055	0	6 067 125
16	13 Eladott (közvetített)	3 400 941	0	0
17	IV Anyagjellegű	11 401 996	0	6 146 447
18	14 Bérköltség	20 869 148	0	27 476 036
19	15 Személyi jellegű egyéb	43 386 412	0	43 552 820
20	16 Bérjárulékok	8 701 510	0	8 117 745
21	V Személyi jellegű	72 957 070	0	79 146 601
22	VI Értékcsökkenési leírás	16 559 788	0	16 583 078
23	VII Egyéb ráfordítások	260 604 757	0	208 114 433
24	A) TEVÉKENYSÉGEK	-64 331 847	0	74 655 096
26	18 Részesedésekből	0	0	4 821 000
32	VIII Pénzügyi műveletek	0	0	4 821 000
35	24 Fizetendő kamatok és	537 243	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek	537 243	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK	-537 243	0	4 821 000
44	C) MÉRLEG SZERINTI	-64 869 090	0	79 476 096

Eredménykimutatás 2022. év
Heves Megyei Önkormányzati Hivatal

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02	02 Eszközök és	6 213 700	0	6 065 699
04	I Tevékenység nettó	6 213 700	0	6 065 699
08	06 Központi működési célú	190 987 031	0	196 297 144
09	07 Egyéb működési célú	8 528 896	0	32 196 086
11	09 Különféle egyéb	620 705	0	171 530
12	III Egyéb	200 136 632	0	228 664 760
13	10 Anyagköltség	5 149 314	0	5 178 953
14	11 Igénybe vett	19 439 642	0	17 620 110
17	IV Anyagjellegű	24 588 956	0	22 799 063
18	14 Bérköltség	143 100 623	0	140 465 692
19	15 Személyi jellegű egyéb	16 975 205	0	29 145 101
20	16 Bérjárulékok	22 646 469	0	20 969 699
21	V Személyi jellegű	182 722 297	0	190 580 492
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 505 195	0	910 325
23	VII Egyéb ráfordítások	10 142 394	0	10 622 677
24	A) TEVÉKENYSÉGEK	-12 608 510	0	9 817 902
44	C) MÉRLEG SZERINTI	-12 608 510	0	9 817 902

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez *

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Barta Viktor Tamás, a Heves Vármegyei Önkormányzati Hivatal vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előírások céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény keretei határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Valamennyi kötelező belső szabállyal rendelkezik a szervezet, melyek rendszeresen aktualizálásra kerülnek. Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően meghatározzák a feladatokat és a felelőségeket. A folyamatok szabályozottak, a megfelelő kontroll pontok kijelölésre kerültek. A humán erőforrás ellátottsága megfelelő. A dolgozóktól közvetlenül és a feladatvégzésükben is megkövetelem a hivatásetikai alapelvek betartását.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a kockázatok kockázatelemzéssel, interjúval kerülnek meghatározásra. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul. A munkavállalói felelősségi körök meghatározásra kerültek.

Kontrolltevékenységek: a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozott. A kiépített kontrollok a folyamatokban – tervezés, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, vezetői ellenőrzés, beszámolási kötelezettségek, döntéshozatal-jóváhagyás, számviteli elszámolások szabályszerűsége megfelelően működik.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlása vezetői szinten heti rendszerességgel értekezletek tartásával, valamint elektronikus és személyes kapcsolattartással valósul meg. Az iktatási rendszer 2019. január 1-jétől az ASP központi EIKTAT rendszerében valósul meg, mely megfelelően működik.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a négy szem elvének érvényesítésével történik a visszacsatolás. A belső monitoring működése megfelelő. Az osztályok félévente a Közgyűlés felé is beszámolnak tevékenységükről, elvégzett feladataikról. A belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső vállalkozó végzi.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Eger, 2023. március 20.



..... aláírás

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

Kelt:

P. H.

..... aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez *

NYILATKOZAT

A) Alulírott dr. Juhász Attila Simon, Heves Vármegye Önkormányzata Közgyűlésének elnöke jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előírások céljának megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,

- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: az Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal céljait a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény keretei határozták meg, amelyekhez igazodik a szervezeti felépítés. Valamennyi kötelező belső szabállyal rendelkezik a szervezet, melyek rendszeresen aktualizálásra kerülnek. Az SZMSZ, a gazdálkodási ügyrend, a munkaköri leírások megfelelően meghatározzák a feladatokat és a felelőségeket. A folyamatok szabályozottak, a megfelelő kontroll pontok kijelölésre kerültek. A humánerőforrás ellátottsága megfelelő. A dolgozóktól közvetlenül és a feladatvégzésükben is megkövetelem a hivatásetikai alapelvek betartását.

Integrált kockázatkezelési rendszer: a kockázatok kockázatelemzéssel, interjúval kerülnek meghatározásra. Az ellenőrzési terv kockázatelemzésen alapul. A munkavállalói felelősségi körök meghatározásra kerültek.

Kontrolltevékenységek: a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályozott. A kiépített kontrollok a folyamatokban – tervezés, kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás, vezetői ellenőrzés, beszámolási kötelezettségek, döntéshozatal-jóváhagyás, számviteli elszámolások szabályszerűsége megfelelően működik.

Információs és kommunikációs rendszer: az információ áramlása vezetői szinten heti rendszerességgel értekezletek tartásával, valamint elektronikus és személyes kapcsolattartással valósul meg. Az iktatási rendszer 2019. január 1-jétől az ASP központi EIKTAT rendszerében valósul meg, mely megfelelően működik.

Nyomon követési rendszer (monitoring): a négy szem elvének érvényesítésével történik a visszacsatolás. A belső monitoring működése megfelelő. Az osztályok félévente a Közgyűlés felé is beszámolnak tevékenységükről, elvégzett feladataikról. A belső ellenőrzést megbízási szerződés alapján külső vállalkozó végzi.

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

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Eger, 2023. március 20.


..... aláírás

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

Kelt:

P. H.

..... aláírás

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Heves Vármegyei Önkormányzat irányító szervének

Vélemény

Elvégeztem a **Heves Vármegyei Önkormányzat és Hivatal** („az Intézmény”) 2022. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2022. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege **662.071.038 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **534.610.830 Ft**, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány **127.460.208 Ft**, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **333.942.513 Ft**, a mérleg szerinti eredmény **89.293.998 Ft** (nyereség/vesztés) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2022. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

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

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során céltom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból

vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Dátum, Verpelét, 2023. **április 12.**

Vitéz Zsolt

VVA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft
3351 Verpelét II. Rákóczi F. út 2/7
Nyilvántartási szám: MKVK 001758

Vitéz Zsolt

Nyilvántartási szám: MKVK 000118