

IKTATÓSZÁM: 5/17-4/2024.

TÁRGY: A MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSA  
MELLÉKLET: 12 DB

## ELŐTERJESZTÉS

MECSEK-DRÁVA ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS  
2024. május 15.-i NYÍLT ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ: PÉTERFFY ATTILA ELNÖK  
ELŐTERJESZTÉS KÉSZÍTŐJE: KOVÁCSNÉ NÉMETH EDIT OSZTÁLYVEZETŐ  
ELŐADÓ: PÉTERFFY ATTILA ELNÖK  
HIVATALI KOORDINÁTOR: -

VÉLEMÉNYEZÉSRE MEGKAPTA:

- -  
- -  
- -  
- -

BIZOTTSÁGI TÁRGYALÁS:  
PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG

SZÁMA:  
- .../2024.(05.15.)

- -  
- -  
- -

ILLETÉKES TISZTSÉGVISELŐ: PÉTERFFY ATTILA ELNÖK

Tisztelt Társulási Tanács!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 87.§, valamint a 91. § (1) – (2) bekezdésében foglaltak értelmében az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő zárszámadást kell készíteni. A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé. Az Áht. 91. § és 26. §-a szerint a társulásra is ezt a jogszabályt kell alkalmazni azzal, hogy a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja, a polgármester részére meghatározott feladatokat pedig a társulási tanács elnöke látja el.

A társulási tanács a zárszámadásról határozatot hoz.

A zárszámadás tartalmilag és formailag a fentiek figyelembevételével, a törvényi előírásoknak megfelelően készült.

Az előterjesztés 1. melléklete a Társulás 2023. évi költségvetési mérlegét, 2. melléklete a Társulás könyvviteli mérlegét, 3. melléklete a Társulás bevételeit, 4. melléklete a Társulás kiadásait, 5. melléklete a Társulás államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatásait, 6. a. és b. melléklete a Társulás maradványkimutatását, 7. melléklete a Társulás eredménykimutatását, 8. melléklete a Társulás kormányzati funkciók szerinti teljesített kiadásait és bevételeit, 9. melléklete a Társulás több éves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit, 10. melléklete a Társulás vagyonkimutatását, 11. melléklete a Társulás 2023. évi pénzeszköz felhasználását, 12. melléklete a Társulás 2024-2026. évekre vonatkozó pénzforgalmi mérlegét tartalmazza.

Az előterjesztésben a fenti mellékleteken felül bemutatásra kerül költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet által előírt azon nyilatkozat, mely a belső kontrollrendszer működtetését igazolja.

### 1. Költségvetési mérleg alakulása

A Társulás költségvetési mérlegét a határozat-tervezet 1.melléklete mutatja be.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás **2023. évi eredeti költségvetésének bevételi és kiadási főösszeget** 2.753.895.210 Ft-ban határozta meg, amely a költségvetés három módosítását követően 84,5 %-kal 5.081.390.153 Ft-ra emelkedett.

A Társulás 2023. évi költségvetésének I. módosításában a legmeghatározóbb változást a 2022. évi költségvetési maradvány 742.595.297 Ft összegű átvezetése jelentette, amely az egyéb működési célú kiadások előirányzatát növelte. További előirányzat emelkedést jelentett a Dél-Kom Nonprofit Kft által, a 2021-2022. évekre megállapított bérleti díjának 70%-os arányú pótlási, fejlesztési keret terhére megvalósuló beruházások fedezetének biztosítása.

A 2023. január 1. és 2023. június 30. közötti időszakban az összevont bevételi és kiadási előirányzatok főösszege az eredeti költségvetéshez képest 2.177.701.259 Ft-tal (79,1%-kal) emelkedett és 4.931.596.469 Ft-ra változott.

A Társulás 2023. évi költségvetésének II. módosításában (2023. szeptember 30.) az előző időszakhoz képest az előirányzatok összegei nem módosultak.

A 2023. szeptember 30-i módosított bevételi és kiadási előirányzatokhoz képest a III. módosítást követően – a Dél-Kom Nonprofit Kft 2021. és 2022. évi pótlási terveiben szereplő beruházások miatti Társulási Tanácsi döntések alapján- év végére összesen 149.793.684 Ft-tal növekedett meg a bevételi-kiadási előirányzatok összege.

A 2023. január 1. és 2023. december 31. közötti időszakban az összevont bevételi és kiadási előirányzatok főösszege az eredeti költségvetéshez képest 2.327.494.943 Ft-tal (84,5 %-kal) emelkedett és 5.081.390.153 Ft-ra változott.

## 2.Könyvviteli mérleg alakulása

A Társulás 2023. évi könyvviteli mérlegét a határozat-tervezet 2. melléklete mutatja be. A Társulás mérlegfőösszegében az előző évihez képest 900.677.181 Ft-os azaz 4,79%-os csökkenés történt, ezáltal az eszközök és források állománya december 31-én 17.85.116.800 Ft volt.

A vagyoni helyzet változását a következő tényezők befolyásolták:

### **ESZKÖZÖK**

a). Az eszközökön belül a **tárgyi eszközök** értéke 14.222.197.224 Ft, amely a mérlegfőösszeg 79,5 %-át teszi ki.

A Társulás tulajdonában lévő tárgyi eszközök állománya összességében 262.608.313 Ft-tal, 1,9 %-kal növekedett. Az állományváltozást az aktiválások és bevételezések pozitívan befolyásolták, az amortizáció és az eszközök kivezetése állománycsökkenést eredményezett.

b). A Biokom Nonprofit Kft-ben a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás **tartós részesedéssel** rendelkezik. A tulajdoni hányad névértéke 4.781.900 Ft, Jelen időpontban a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 0,66%-os tulajdoni hányaddal rendelkezik a Biokom Nonprofit Kft-ben.

c). A forintszámlákon lévő **pénzállomány** 2023. december 31-én 782.214.920 Ft volt, amely az előző év záró állományához képest 57,4 %-os növekedést jelent.

d) A **követelések** összességében 22,8%-os csökkenést mutatnak a vizsgált időszakban. A **költségvetési évben esedékes működési bevételt növelő követeléseink állománya** 2.885.716.542 Ft volt. Az állományérték az előző időszakhoz képest 16 %-os csökkenést mutat. A Társulás működési bevételeihez kapcsolódó követeléseik tartalmazzák a Dél-Kom Nonprofit Kft-vel, a Viridis Pannonia Nonprofit Kft-vel szemben fennálló bérleti díj követelések összegeit, a bérleti díjak általános forgalmi adóját, valamint a 2015-2023. évekre előírt, de nem teljesített tagdíj követeléseket.

### **FORRÁSOK**

a). A forrásokon belül legnagyobb a **saját tőke** aránya, melynek 17.588.388.751 Ft értéke a mérlegfőösszeg 98,3 %-át teszi ki. A saját tőke állományértéke a felhalmozott eredmény növekedése és a mérleg szerinti eredmény csökkenése miatt összességében 879.364.912 Ft-tal azaz 4,8 %-kal csökkent a vizsgált időszakban.

b). A **költségvetési évben esedékes kötelezettségek** állománya év elején 26.668.063 Ft volt, amely december 31. napjára 296.309.760 Ft-ra változott. A növekedés összege Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal és az OTVIGA Ingatlanközvetítő és Értékbecslő Kft felé fennálló kötelezettséget tartalmazza.

c). A **költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek** állománya tárgyév december 31-én 720.000 Ft volt, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére történő adótartozás összegét mutatja.

d). A **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** 2023. december 31-i állománya 9.688.289 Ft volt. Ebből az összegből 9.263.919 Ft a Viridis Pannónia Nonprofit Kft által

befizetett bérleti díj túlfizetése, 424.370 Ft két tagönkormányzat 2023. évi tagdíj túlfizetését tartalmazza.

e). **A passzív időbeli elhatárolás összege 10.000 Ft**, amely egy korábbi KEHOP pályázatból megvalósult eszközbeszerzések amortizációjának elhatárolt összege.

### 3. A Társulás bevételeinek alakulása

A Társulás bevételeit a határozat-tervezet 3. melléklete mutatja be.

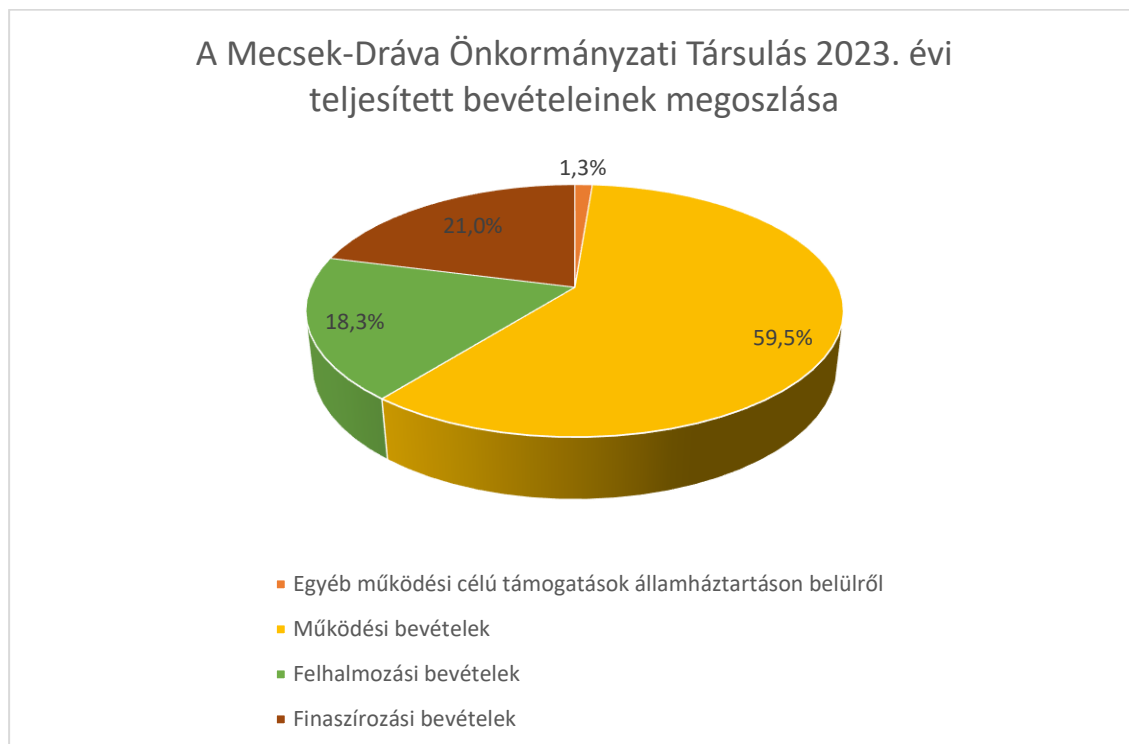
A **Társulás költségvetési bevételeinek** módosított előirányzata 4.209.297.603 Ft összegben került megállapításra amely a pénzforgalomban 3.280.931.722 Ft bevételt eredményezett. A költségvetési bevételek részét képezik a működési bevételek és felhalmozási bevételek.

A **működési bevételek** tartalmazzák az államháztartáson belülről érkező bevételeket - a társult önkormányzatok által fizetett tagdíjakat - amely az összes bevétel 1,3%-át teszik ki. A 2023. évben ezen a jogcímen 52.160.177 Ft került jóváírásra a Társulás bankszámláján. Továbbá itt jelennek meg a Társulás eszközeit üzemeltető vállalkozások részére kiszámlázott bérleti díj bevételek, az ÁFA visszatérítés és a kamatbevételek összegei. Ezen gazdasági események hatására 2.469.033.368 Ft került bevételként könyvelésre, amely összes bevétel 59,5 %-a.

A **felhalmozási bevételek rovaton** KEHOP-3.2.1.-15-2017-00029 azonosítószámú „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése” projektre biztosított támogatási összeg 759.738.177 Ft összegben realizálódott.

A **finanszírozási bevételek** a 2022. évi maradvány összegét (872.092.550 Ft) tartalmazza. Összességében a finanszírozási bevételek a Társulás bevételének 21 %-át teszi ki.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi teljesített bevételeinek megoszlását a következő diagram szemlélteti.



#### 4. A Társulás kiadásainak alakulása

A Társulás kiadásait a határozat-tervezet 4. melléklete mutatja be.

A **költségvetési kiadások** módosított előirányzata 5.081.390.153 Ft volt. A kiadások 3.380.497.641 Ft összegben, a módosított előirányzat 66,5 %-ában teljesültek.

A költségvetési kiadásokon belül a **dologi kiadások** az összes kiadások 3,5%-át képviselik. Ezen kiadások tartalmazzák a fizetendő ÁFA, és a szolgáltatási kiadások összegét. A dologi kiadások 116.923.014 Ft összegben, a módosított előirányzat 22,4 %-ában teljesültek.

**Egyéb működési célú támogatások kifizetése államháztartáson belülről** (Pécs MJV Polgármesteri Hivatal részére történő átadás) 8.571.438 Ft összegben történt.

A **felhalmozási kiadások** módosított előirányzata 4.364.470.999 Ft volt, amelyek 3.255.003.189 Ft összegben az előirányzat 74,6 %-ában valósultak meg.

A KEHOP-3.2.1.-15-2017-00029 azonosítószámú „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése” projekt beruházási kiadásai 1.282.724.766 Ft, a Dél-Kom Nonprofit Kft fejlesztési keretének terhére történő beruházási kiadások összege 1.972.278.423 Ft kiadást eredményeztek.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi teljesített kiadásainak megoszlását a következő diagram szemlélteti.



#### 5. A Társulás által nyújtott támogatások

A Társulás által nyújtott támogatások iránymenkénti és célonkénti megbontását a határozat-tervezet 5. melléklete mutatja be.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás és Pécs Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala munkamegosztási megállapodást kötött Társulás gazdálkodásával kapcsolatos feladatok ellátására. Az ehhez kapcsolódó költségek ellentételezésére a Társulás 2023. évben- államháztartáson belülről nyújtott támogatásként- 8.571.438 Ft-ot adott át a Hivatal részére.

## 6. A Társulás 2023. évi maradványkimutatása

Az Ávr. 155. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv költségvetési maradványából az irányító szervet megillető rész számítását az irányító szerv határozza meg. A költségvetési szerv költségvetési maradványát az irányító szerv a zárszámadási rendeletével, határozatával egy időben állapítja meg, és – szükség esetén – módosítja költségvetési rendeletét, határozatát. A maradvány elszámolás az előterjesztés részét képezi.

A beszámoló összesített adatait bemutató maradvány elszámolást a határozat-tervezet 6.a és 6.b melléklete tartalmazza, a KGR-rendszer 07./A űrlapjának adatai alapján.

A költségvetési maradvány megállapítását követően a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben foglalt számviteli szabályozás figyelembevételével megvizsgáltuk, hogy az összes maradvány 3. oszlop összege fedezetet nyújt-e a 10. oszlopban kimutatott tárgyévre áthúzódó kötelezettségvállalások teljesítésére.

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulásnál az **alaptevékenység maradványa 772.526.631** volt. A Társulás elkülönített bankszámláin szereplő összegek, valamint a Nemes Bau Plus Kft, a Biokom Kft, a Polgármesteri Hivatal, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére felrögzített kötelezettségvállalások miatt az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 460.325.227 Ft, ennek következtében a **Társulás szabad maradványa 312.201.404 Ft** összegben került megállapításra.

## 7. A Társulás eredménykimutatása

A Társulás eredmény kimutatását a határozattervezet 7. melléklete mutatja be. Az Eredménykimutatás tartalmazza a Társulás gazdálkodásának, tevékenységeinek együttes eredményét, az adott költségvetési évben, pénzforgalomban ténylegesen teljesített, valamint a pénzforgalomban még nem teljesített, de az adott évre járó eredmény-szemléletű bevételek, valamint az adott évi tevékenységet terhelő költségek/ráfordítások –függetlenül attól, hogy azok pénzforgalomban kiadásként az adott évben vagy az előző évben merültek fel, illetve a következő évben fognak teljesülni. A Mecsek-Dráva Önkormányzati **Társulás 2023. évi mérleg szerinti eredménye: mínusz 879.364.912 Ft**, amelyet kedvezőtlenül befolyásolt a vagyonfelosztási eljárás során térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke.

## 8. A Társulás kormányzati funkciónkénti teljesített kiadásai és bevételei

A Társulás teljesített bevételeit és kiadásait kormányzati funkcióként a határozattervezet 8. melléklete mutatja be.

A 15/2019.(XII.) PM rendelet alapján a költségvetési szerv közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit kormányzati funkciókba - funkciószámmal és -megnevezéssel - be kell sorolni, és az alapító okiratában fel kell tüntetni.

Ennek megfelelően a Társulásnál két kormányzati funkció kódon kerülnek könyvelésre a gazdasági események.

- 051010 Hulladékgazdálkodás igazgatása
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

## 9. A Társulás többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei

A Társulás többéves kihatással járó kötelezettségeinek partnerenkénti és időtartam szerint megbontását a határozattervezet 9. melléklete mutatja be.

A többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek között kimutatásra kerültek a Dél-Kom Nonprofit Kft fejlesztési keretének terhére történő beruházás megvalósítása miatt a Nemes Bau Plus Kft-vel megkötött szerződés összege, a Polgármesteri Hivatal részére munkamegosztási megállapodás alapján fizetendő díj és a BLOKOM Nonprofit Kft-nek fizetendő weboldal üzemeltetési díj összege.

## 10. A Társulás vagyonkimutatása

A Társulás vagyonkimutatását a határozattervezet 10. melléklete mutatja be.

A vagyonkimutatás alapján 2023. december 31-én a Társulás nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközeiből a korlátozottan forgalomképes vagyon állománya 11.444.799.146 Ft, az üzleti vagyon állománya 2.782.386.192 Ft volt.

## 11. A Társulás 2023. évi pénzeszköz felhasználása

A határozattervezet 11. melléklete tartalmazza az Önkormányzati Társulás összevont, havonkénti és jogcímenkénti pénzeszközeinek felhasználását. A bevételek és kiadások egyenlege 772.526.631 Ft.

## 12. A Társulás pénzforgalmi mérlege

A Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2024-2026. évekre előre jelezett pénzforgalmi mérlegét a határozattervezet 12. melléklete mutatja be.

Kérem a Társulási Tanácsot, a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi zárszámadását a határozati javaslatnak és annak mellékleteinek megfelelően fogadja el.

Pécs, 2024. május 6.

Péterffy Attila  
elnök

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bevételei

Adatok Ft-ban

Alcímzár	Jegyzésszám	Jegyzésszám	Előirányzat megnevezése	Rovat szám	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés	Teljesítés %-ban	
<b>I. Költségvetési bevételek</b>					<b>2 624 397 957</b>	<b>4 209 297 603</b>	<b>3 280 931 722</b>	<b>77,94%</b>	
<b>1 Működési bevételek összesen</b>					<b>1 677 023 345</b>	<b>3 261 922 991</b>	<b>2 521 193 545</b>	<b>77,29%</b>	
<b>1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>					<b>B1</b>	<b>41 160 900</b>	<b>41 160 900</b>	<b>52 160 177</b>	<b>126,72%</b>
1 Egyéb működési célú támogatások bevételei államházt.belül					B16	41 160 900	41 160 900	52 160 177	126,72%
<b>2 Közhatalmi bevételek</b>					<b>B3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
1 Egyéb közhatalmi bevételek					B36				
<b>3 Működési bevételek</b>					<b>B4</b>	<b>1 635 862 445</b>	<b>3 220 762 091</b>	<b>2 469 033 368</b>	<b>76,66%</b>
1 Áru- és készletértékesítés ellenértéke					B401				
2 Szolgáltatások ellenértéke					B402	984 927 849	2 210 385 838	1 957 824 556	88,57%
3 Közvetített szolgáltatások ellenértéke					B403				
4 Tulajdonosi bevételek					B404				
5 Ellátási díjak					B405				
6 Kiszámlázott általános forgalmi adó					B406	378 229 332	709 102 989	459 758 120	64,84%
7 Általános forgalmi adó visszatérítése					B407	272 705 264	301 273 264	0	0,00%
8 Kamatbevételek					B408	0	0	51 450 691	0,00%
9 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei					B409				
10 Biztosító által fizetett kártérítés					B410				
11 Egyéb működési bevételek					B411	0	0	1	0,00%
<b>4 Működési célú átvett pénzeszközök</b>					<b>B6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök					B65				
<b>2 Felhalmozási bevételek összesen</b>						<b>947 374 612</b>	<b>947 374 612</b>	<b>759 738 177</b>	<b>0,00%</b>
<b>1 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>					<b>B2</b>	<b>947 374 612</b>	<b>947 374 612</b>	<b>759 738 177</b>	<b>0,00%</b>
1 Felhalmozási célú önkormányzati támogatás					B21				
2 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei áht-n belülről					B25	947 374 612	947 374 612	759 738 177	0,00%
<b>2 Felhalmozási bevételek</b>					<b>B5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1 Immateriális javak értékesítése					B51				
2 Ingatlanok értékesítése					B52				
3 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése					B53				
4 Részesedések értékesítése					B54				
<b>3 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>					<b>B7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
1 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök					B75				
<b>II. Finanszírozási bevételek</b>					<b>B8</b>	<b>129 497 253</b>	<b>872 092 550</b>	<b>872 092 550</b>	<b>100,00%</b>
<b>1 Belföldi finanszírozás bevételei</b>					<b>B81</b>	<b>129 497 253</b>	<b>872 092 550</b>	<b>872 092 550</b>	<b>100,00%</b>
<b>1 Maradvány igénybevétele</b>					<b>B813</b>	<b>129 497 253</b>	<b>872 092 550</b>	<b>872 092 550</b>	<b>100,00%</b>
<b>1 Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</b>					<b>B8131</b>	<b>129 497 253</b>	<b>872 092 550</b>	<b>872 092 550</b>	<b>100,00%</b>
1 Előző évi működési költségvetési maradvány igénybevétele					B8131	0	742 595 297	742 595 297	100,00%
2 Előző évi felhalmozási költségvetési maradvány igénybevétele					B8131	129 497 253	129 497 253	129 497 253	100,00%
2 Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele					B8132				
2 Központi, irányítószervi támogatás					B816				
3 Lekötött bankbetétek megszüntetése					B817				
<b>2 Külföldi finanszírozás bevételei</b>					<b>B82</b>				
1 Külföldi hitelek kölcs.felvétele külf. pénzügyintéztől					B825				
<b>Bevételek mindösszesen</b>						<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>4 153 024 272</b>	<b>81,73%</b>
<b>Halmozódás (K816) miatti levonás</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>Halmozódás mentes bevétel</b>						<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>4 153 024 272</b>	<b>81,73%</b>



## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi eredménykimutatása

<i>adatok Ft-ban</i>				
Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyidőszak
01	Közhatalmi eredményszámléltú bevételek	-	-	-
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléltú bevételei	710 401 021	-	397 107 495
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszámléltú bevételei	-	-	-
<b>I</b>	<b>Tevékenység nettó eredményszámléltú bevétele</b>	<b>710 401 021</b>	<b>-</b>	<b>397 107 495</b>
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-	-
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-
<b>II</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
06	Központi működési célú támogatások eredményszámléltú bevételei	-	-	-
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszámléltú bevételei	464 490 362	-	41 160 900
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszámléltú bevételei	373 101 358	-	1 048 569 647
09	Különféle egyéb eredményszámléltú bevételek	377 665 150	-	1
<b>III</b>	<b>Egyéb eredményszámléltú bevételek</b>	<b>1 215 256 870</b>	<b>-</b>	<b>1 089 730 548</b>
10	Anyagköltség	-	-	-
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 268 806	-	70 502 093
12	Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	-
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-
<b>IV</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>3 268 806</b>	<b>-</b>	<b>70 502 093</b>
14	Béreköltség	-	-	-
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	-	-	-
16	Bérfelrakások	-	-	-
<b>V</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VI</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>851 735 792</b>	<b>-</b>	<b>775 735 194</b>
<b>VII</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>65 417 348</b>	<b>-</b>	<b>1 549 408 834</b>
<b>A)</b>	<b>TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b> <span style="float: right;">(=I±II+III-</span>	<b>1 005 235 945</b>	<b>-</b>	<b>908 808 078</b>
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-
18	Részesedésekből származó eredményszámléltú bevételek, árfolyamnyereségek	-	-	-
19	Befektetett pügyi eszk.-ből származó eredményszámléltú bev., árfolyamny.	-	-	-
20	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléltú bevételek	11 471 819	-	51 450 691
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléltú bevételei	-	-	-
21a	- ebből: lekötött bankbetétek árfolyamnyeresége	-	-	-
21b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások árfolyamnyeresége	-	-	-
<b>VIII</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredményszámléltú bevételei</b>	<b>11 471 819</b>	<b>-</b>	<b>51 450 691</b>
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-	-	-
23	Befektetett pügyi eszk.-ből (épapírokból, kölcs.-ből) szárm. ráf.-ok, árfolyamv.-ek	-	-	-
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-	-
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	-	-	-
25a	- ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	-	-	-
25b	- ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	-	-	-
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	-	22 007 525
26a	- ebből: lekötött bankbetétek árfolyamvesztése	-	-	-
26b	- ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások árfolyamvesztése	-	-	-
<b>IX</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 007 525</b>
<b>B)</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>11 471 819</b>	<b>-</b>	<b>29 443 166</b>
<b>C)</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>1 016 707 764</b>	<b>-</b>	<b>879 364 912</b>

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás kiadásai

Adatok Ft-ban

Alcímzár	Jegyzet	Előirányzat megnevezése	Rovat szám	Előirányzat eredeti	Előirányzat módosított	Teljesítés	Teljesítés %-ban	
<b>I. Költségvetési Kiadások</b>				<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>3 380 497 641</b>	<b>66,53%</b>	
<b>1 Működési kiadások összesen</b>				<b>446 692 226</b>	<b>716 919 154</b>	<b>125 494 452</b>	<b>17,50%</b>	
<b>1 Személyi juttatások</b>				<b>K1</b>				
<b>2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</b>				<b>K2</b>				
<b>3 Dologi kiadások</b>				<b>K3</b>	<b>253 210 034</b>	<b>522 749 224</b>	<b>116 923 014</b>	<b>22,37%</b>
1 Dologi kiadások kamat nélkül				K3	253 210 034	522 749 224	116 923 014	22,37%
2 Kamatkiadások				K353				
<b>4 Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>				<b>K4</b>				
<b>5 Egyéb működési célú kiadások</b>				<b>K5</b>	<b>193 482 192</b>	<b>194 169 930</b>	<b>8 571 438</b>	<b>4,41%</b>
1 Elvonások és befizetések				K502				
2 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre				K506	8 600 400	9 288 138	8 571 438	92,28%
3 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre				K512				
4 Egyéb működési célú kiadások				K513	184 881 792	184 881 792	0	0,00%
<b>2 Felhalmozási kiadások összesen</b>					<b>2 307 202 984</b>	<b>4 364 470 999</b>	<b>3 255 003 189</b>	<b>74,58%</b>
<b>1 Beruházások</b>				<b>K6</b>	<b>2 307 202 984</b>	<b>3 450 336 342</b>	<b>2 392 413 239</b>	<b>69,34%</b>
<b>2 Felújítások</b>				<b>K7</b>	<b>0</b>	<b>914 134 657</b>	<b>862 589 950</b>	<b>105,98%</b>
<b>3 Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>				<b>K8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre				K84				
2 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre				K89				
<b>II. Finanszírozási kiadások</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>1 Belföldi finanszírozás kiadásai</b>				<b>K91</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1 Hitel-, kölcsön törlesztése államháztartáson kívülre				K911				
2 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása				K912				
3 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése				K914				
4 Központi, irányító szervei támogatás folyósítása				K915				
1 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése				K916				
<b>2 Külföldi finanszírozás kiadásai</b>				<b>K92</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
1 Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézetnek				K925				
3 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai				K93				
<b>Kiadások mindösszesen</b>					<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>3 380 497 641</b>	<b>66,53%</b>
<b>Halmozódás (K915) miatti levonás</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Halmozódás mentes kiadás</b>					<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>3 380 497 641</b>	<b>66,53%</b>

**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás**  
**2023. évi teljesített kiadásai és bevételei kormányzati funkcióként**

Adatok Ft-ban

Kormányzati funkció	Megnevezés	Dologi kiadások	Dologi kiadások %-os aránya	Egyéb működési célú kiadások	Egyéb működési célú kiadások %-os aránya	Beruházások	Beruházások %-os aránya	Felújítások	Felújítások %-os aránya	Kiadások összesen	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	Működési célú támogatások %-os aránya	Működési bevételek	Működési bevételek %-os aránya	Felhalmozási célú támogatások aht-n belül	Felhalmozási célú támogatások aht-n belül %-os aránya	Finanszírozási bevételek	Finanszírozási bevételek %-os aránya	Bevételek összesen	Bevételek és kiadások különbözete
		1		2		3		4		5=1+2+3+4	6		7		8		9=6+7+8		10=5-9	
051010	Hulladékgazdálkodás igazgatása	116 923 014	3%	0	0%	2 392 413 239	71%	862 589 950	26%	3 371 926 203	52 160 177	2%	2 469 033 368	75%	759 738 177	431,85%	0	0%	3 280 931 722	- 90 994 481
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek	0	0%	8 571 438	100%	0	0%	0	0%	8 571 438	0	0%	0	0%	0	0,00%	872 092 550	100%	872 092 550	863 521 112
	<b>Összesen:</b>	<b>116 923 014</b>	<b>3%</b>	<b>8 571 438</b>	<b>0%</b>	<b>2 392 413 239</b>	<b>71%</b>	<b>862 589 950</b>	<b>26%</b>	<b>3 380 497 641</b>	<b>52 160 177</b>	<b>2%</b>	<b>2 469 033 368</b>	<b>59%</b>	<b>759 738 177</b>	<b>432%</b>	<b>872 092 550</b>	<b>21%</b>	<b>4 153 024 272</b>	<b>772 526 631</b>

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi költségvetési mérlege

adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés
<b>Működési költségvetési bevétel</b>				<b>Működési költségvetési kiadás</b>			
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	41 160 900	41 160 900	52 160 177	Személyi juttatások	-	-	-
Közhatalmi bevételek	-	-	-	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-	-	-
Működési bevételek	1 635 862 445	3 220 762 091	2 469 033 368	Dologi kiadások	253 210 034	522 749 224	116 923 014
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	-	-
				Egyéb működési célú kiadások	193 482 192	194 169 930	8 571 438
<b>Működési költségvetési bevételek összesen</b>	<b>1 677 023 345</b>	<b>3 261 922 991</b>	<b>2 521 193 545</b>	<b>Működési költségvetési kiadások összesen</b>	<b>446 692 226</b>	<b>716 919 154</b>	<b>125 494 452</b>
<i>Működési költségvetési bevétel - kiadás</i>	1 230 331 119	2 545 003 837	2 395 699 093				
<b>Felhalmozási költségvetési bevétel</b>				<b>Felhalmozási költségvetési kiadás</b>			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	947 374 612	947 374 612	759 738 177	Beruházások	2 307 202 984	3 450 336 342	2 392 413 239
Felhalmozási bevételek	-	-	-	Felújítások	-	914 134 657	862 589 950
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-	-	-	Egyéb felhalmozás célú kiadások	-	-	-
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek összesen</b>	<b>947 374 612</b>	<b>947 374 612</b>	<b>759 738 177</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások összesen</b>	<b>2 307 202 984</b>	<b>4 364 470 999</b>	<b>3 255 003 189</b>
<i>Felhalmozási költségvetési bevétel - kiadás</i>	- 1 359 828 372	- 3 417 096 387	- 2 495 265 012				
<b>Költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>2 624 397 957</b>	<b>4 209 297 603</b>	<b>3 280 931 722</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>3 380 497 641</b>
<i>Költségvetési bevétel - kiadás</i>	- 129 497 253	- 872 092 550	- 99 565 919				
<b>Működési finanszírozási bevétel</b>				<b>Működési finanszírozási kiadás</b>			
Maradvány igénybevétele	129 497 253	872 092 550	872 092 550	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	-	-	-
<b>Finanszírozási bevételek összesen:</b>	<b>129 497 253</b>	<b>872 092 550</b>	<b>872 092 550</b>	<b>Finanszírozási kiadások összesen:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Finanszírozási bevétel - kiadás</i>	129 497 253	872 092 550	872 092 550				
<b>ÖSSZES BEVÉTEL</b>	<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>4 153 024 272</b>	<b>ÖSSZES KIADÁS</b>	<b>2 753 895 210</b>	<b>5 081 390 153</b>	<b>3 380 497 641</b>
<b>ÖSSZES BEVÉTEL - KIADÁS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>772 526 631</b>				

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi könyvviteli mérlege

adatok Ft-ban

ESZKÖZÖK		Állományérték		Változás	
		Tárgyév	Tárgyév	Értékben	%-ban
A/I/1	Vagyoni értékű jogok			-	
A/I/2	Szellemi termékek			-	
A/I/3	Immateriális javak érték helyesbítése	344 814	206 214	- 138 600	167,21%
<b>A/I</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>344 814</b>	<b>206 214</b>	<b>- 138 600</b>	<b>167,21%</b>
A/II/1	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	11 060 550 392	9 798 270 568	- 1 262 279 824	88,59%
A/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	2 650 832 603	2 862 429 105	211 596 502	107,98%
A/II/3	Tenyészállatok			-	
A/II/4	Beruházások, felújítások	248 205 916	1 561 497 551	1 313 291 635	15,90%
A/II/5	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			-	
<b>A/II</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>13 959 588 911</b>	<b>14 222 197 224</b>	<b>262 608 313</b>	<b>101,88%</b>
A/III/1	Tartós részesedések	4 781 900	4 781 900	-	100,00%
A/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			-	
A/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			-	
<b>A/III</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>4 781 900</b>	<b>4 781 900</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>
A/IV/1	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			-	
A/IV/2	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése			-	
<b>A/IV</b>	<b>Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>A)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>13 964 715 625</b>	<b>14 227 185 338</b>	<b>262 469 713</b>	<b>101,88%</b>
B/I/1	Vásárolt készletek			-	
B/I/2	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek			-	
B/I/3	Egyéb készletek			-	
B/I/4	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek			-	
B/I/5	Növendék-, hízó és egyéb állatok			-	
<b>B/I</b>	<b>Készletek</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
B/II/1	Nem tartós részesedések			-	
B/II/2	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			-	
<b>B/II</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B)</b>	<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
C/I	Hosszú lejáratú betétek			-	
C/II	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek			-	
C/III	Forintszámlák	497 110 405	782 214 920	285 104 515	157,35%
C/IV	Devizaszámlák			-	
C/V	Idegen pénzeszközök			-	
<b>C)</b>	<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>497 110 405</b>	<b>782 214 920</b>	<b>285 104 515</b>	<b>157,35%</b>
D/I/1	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	462 596 899	451 597 622	- 10 999 277	97,62%
D/I/2	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/I/3	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre			-	
D/I/4	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 974 191 585	2 434 118 920	- 540 072 665	81,84%
D/I/5	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre			-	
D/I/6	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			-	
D/I/7	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			-	
D/I/8	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre			-	
<b>D/I</b>	<b>Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>3 436 788 484</b>	<b>2 885 716 542</b>	<b>- 551 071 942</b>	<b>83,97%</b>
D/II/1	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/II/2	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről			-	
D/II/3	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre			-	
D/II/4	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre			-	
D/II/5	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre			-	
D/II/6	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre			-	
D/II/7	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett			-	
D/II/8	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre			-	
<b>D/II</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
D/III/1	Adott előlegek	303 005 851		- 303 005 851	0,00%
D/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			-	
D/III/3	Más által beszédett bevételek elszámolása			-	
D/III/4	Forgótöke elszámolása			-	
D/III/5	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása			-	
D/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			-	
D/III/7	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások			-	
<b>D/III</b>	<b>Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>303 005 851</b>	<b>-</b>	<b>- 303 005 851</b>	<b>0,00%</b>
<b>D)</b>	<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>3 739 794 335</b>	<b>2 885 716 542</b>	<b>- 854 077 793</b>	<b>77,16%</b>
<b>E)</b>	<b>EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
F/1	Eredményzempléltetű bevételek aktív időbeli elhatárolása	594 173 616		- 594 173 616	0,00%
F/2	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			-	
F/3	Halasztott ráfordítások			-	
<b>F)</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>594 173 616</b>	<b>-</b>	<b>- 594 173 616</b>	<b>-</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>18 795 793 981</b>	<b>17 895 116 800</b>	<b>- 900 677 181</b>	<b>95,21%</b>

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi könyvviteli mérlege

FORRÁSOK		Állományérték		Változás	
		Tárgyév	Tárgyév	Értékben	%-ban
G/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke	11 162 832 160	11 162 832 160	-	100,00%
G/II	Nemzeti vagyon változásai			-	
G/III	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	32 175 123	32 175 123	-	100,00%
G/IV	Felhalmozott eredmény	6 256 038 616	7 272 746 380	1 016 707 764	116,25%
G/V	Eszközök érték helyesbítésének forrása			-	
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	1 016 707 764	- 879 364 912	- 1 896 072 676	0,00%
<b>G)</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>18 467 753 663</b>	<b>17 588 388 751</b>	<b>- 879 364 912</b>	<b>95,24%</b>
H/I/1	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			-	
H/I/2	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			-	
H/I/3	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	25 980 325	295 593 060	269 612 735	0,00%
H/I/4	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			-	
H/I/5	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	687 738	716 700	28 962	0,00%
H/I/6	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra			-	
H/I/7	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra			-	
H/I/8	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			-	
H/I/9	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			-	
<b>H/I</b>	<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>26 668 063</b>	<b>296 309 760</b>	<b>269 641 697</b>	<b>1111,10%</b>
H/II/1	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra			-	
H/II/2	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra			-	
H/II/3	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 648 000	720 000	- 1 928 000	367,78%
H/II/4	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			-	
H/II/5	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú			-	
H/II/6	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra			-	
H/II/7	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra			-	
H/II/8	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú			-	
H/II/9	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			-	
<b>H/II</b>	<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>2 648 000</b>	<b>720 000</b>	<b>- 1 928 000</b>	<b>367,78%</b>
H/III/1	Kapott előlegek	9 835 285	9 688 289	- 146 996	735,56%
H/III/2	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása			-	
H/III/3	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			-	
H/III/4	Forgótőke elszámolása (Kincstár)			-	
H/III/5	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása			-	
H/III/6	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása			-	
H/III/7	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása			-	
H/III/8	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	-	-	-	0,00%
<b>H/III</b>	<b>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>9 835 285</b>	<b>9 688 289</b>	<b>- 146 996</b>	<b>0,00%</b>
<b>H)</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>39 151 348</b>	<b>306 718 049</b>	<b>267 566 701</b>	<b>783,42%</b>
<b>KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK</b>					
<b>I)</b>					
J/1	Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása			-	
J/2	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	47 500		- 47 500	0,00%
J/3	Halasztott eredményzempléletű bevételek	288 841 470	10 000	- 288 831 470	0,00%
<b>K)</b>	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>288 888 970</b>	<b>10 000</b>	<b>- 288 878 970</b>	<b>0,00%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>18 795 793 981</b>	<b>17 895 116 800</b>	<b>- 900 677 181</b>	<b>95,21%</b>

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzeszköz felhasználása

11. melléklet a .../2024.(V.15.) társulási határozathoz

Jogcím/ hónap	adatok Ft-ban												
	január	február	március	április	május	június	július	augusztus	szeptember	október	november	december	Összesen
Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁHT-n belülről	2 320 126	2 320 126	2 320 127	3 572 672	5 678 766	4 624 982	4 321 672	1 490 374	21 730 750	2 455 225	1 204 757	120 600	52 160 177
Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	679 350 907	64 849 958	245 073 601	63 240 882	30 996 794	2 666 310	219 124 000	254 626 519	397 895 585	1 957 824 556
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó	226 413 426	226 413 426	226 413 425	-564 670 045	17 509 490	66 169 872	17 075 038	8 369 134	719 904	59 163 480	68 749 161	107 431 809	459 758 120
Általános forgalmi adó visszatérítése	226 413 426	226 413 426	226 413 425	-679 240 277	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kamatbevételek	38 180 121	38 180 121	38 180 120	-89 031 359	0	14 192 114	0	0	0	11 749 574	0	0	51 450 691
Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH-n belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48 772 306	710 965 871	759 738 177
Működési célú átvett pénzeszközök						0							0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	872 092 550	0	0	0	0	0	0	0	872 092 550
Központi, irányító szervi támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>493 327 099</b>	<b>493 327 099</b>	<b>493 327 097</b>	<b>-650 018 102</b>	<b>960 130 764</b>	<b>330 060 569</b>	<b>84 637 592</b>	<b>40 856 302</b>	<b>25 116 964</b>	<b>292 492 279</b>	<b>373 352 744</b>	<b>1 216 413 865</b>	<b>4 153 024 272</b>
Személyi juttatások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozzájárulási adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dologi kiadások	105 959	105 959	105 959	1 246 421	27 670 140	-654 418	93 605	224 498	87 073	1 598 161	12 643 075	73 696 582	116 923 014
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	707 046	707 046	707 046	716 700	716 700	716 700	716 700	716 700	716 700	716 700	716 700	716 700	8 571 438
Beruházások	291 148 260	291 148 260	291 148 261	101 675 393	123 401 250	52 066 094	43 739 920	39 365 928	0	278 287 480	173 418 743	707 013 650	2 392 413 239
Felújítások	0	0	0	0	45 094 424	322 305 614	0	0	0	0	26 318 398	468 871 514	862 589 950
Központi irányító szervi támogatás folyósítása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>291 961 265</b>	<b>291 961 265</b>	<b>291 961 266</b>	<b>103 638 514</b>	<b>196 882 514</b>	<b>374 433 990</b>	<b>44 550 225</b>	<b>40 307 126</b>	<b>803 773</b>	<b>280 602 341</b>	<b>213 096 916</b>	<b>1 250 298 446</b>	<b>3 380 497 641</b>
<b>Bevételek és kiadások egyenlege</b>	<b>201 365 834</b>	<b>201 365 834</b>	<b>201 365 831</b>	<b>-753 656 616</b>	<b>763 248 250</b>	<b>-44 373 421</b>	<b>40 087 367</b>	<b>549 176</b>	<b>24 313 191</b>	<b>11 889 938</b>	<b>160 255 828</b>	<b>-33 884 581</b>	<b>772 526 631</b>

Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzmaradványa

6.b melléklet a .../2024. (V.15.) társulási határozathoz

adatok Ft-ban

Partner azonosító		Megnevezés	Alaptevékenység maradványa	Vállalkozási tevékenység maradványa	Összes maradvány	Kötött felhasználású támogatások maradványának visszafizetése	Kiegészítés szempontjából figyelembe vehető maradvány összege	Tárgyévi előzetes kötelezettségvállalás állománya	Tárgyévi végleges kötelezettségvállalás állománya	Tárgyvet követő évi kötelezettségvállalásból tárgyévben elismert összeg	Tárgyévben befolyt pályázathoz kapcs. bevétel következő évben történő felhasználása	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	Alaptevékenység szabad maradványa	Vállalkozási tevékenység terhelő befizetési kötelezettség	Kiegészítési szükséglet	Irányító szerv által elvonható rész
		Úrlap	07. Úrlap A)	07. Úrlap B)	07. Úrlap C)			analitika	analitika			07. Úrlap D)	07. Úrlap E)	07. Úrlap F)		
PIR-törzsszám	Elsz.e.	Főkönyvi számla						0021	0022-0031							
			1	2	3=1+2	4	5=3-4	6	7	8	9	10= 6+7+8+9	11 = 3-10	12	13 = 10-5	14 = 11
587097	2101	Mecsek-Dráva Önk. Társulás	772 526 631	0	772 526 631	0	772 526 631	33 583 031	296 309 760	0	130 432 436	460 325 227	312 201 404	0		-312 201 404



**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évben nyújtott támogatásai  
államháztartáson belülrre**

**Működési célú támogatások**

*adatok Ft-ban*

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
<b><i>018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek</i></b>				
30/2022 (X.19.) sz.hat. A Társulás a PMJV Polg.Hiv. között létrejött feladatellátási megállapodás alapján.	Kötelező	8 600 400	9 288 138	8 571 438
<b>Összesen:</b>		8 600 400	9 288 138	8 571 438

**Felhalmozási célú támogatások**

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülrre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
<b>Összesen:</b>				

**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évben nyújtott támogatásai  
államháztartáson kívülre**

**Működési célú támogatások**

*adatok Ft-ban*

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
<b>Összesen:</b>		0	0	0

**Felhalmozási célú támogatások**

Felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre	Feladat	Előirányzat		Teljesítés összesen
		eredeti	módosított	
<b>Összesen:</b>				

**Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás**  
**2023. évi zárszámadás mellékleteinek jegyzéke**

Sor- szám	Melléklet tárgya:
1.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023.évi költségvetési mérlege
2.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi könyvviteli mérlege
3.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás bevételei
4.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás kiadásai
5.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023.évben nyújtott támogatásai államháztartáson belülre és kívülre
6.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi maradványkimutatása
7.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi eredménykimutatása
8.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi bevételei és kiadásai kormányzati funkcióként
9.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás többéves kihatással járó döntéseiből származó kötelezettségvállalásai
10.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi vagyonkimutatása
11.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi pénzeszköz felhasználása
12.	Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás pénzforgalmi mérlege (gördülő tervezés) 2024-2026. év

**Mecsek Dráva Önkormányzati Társulás**  
Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségei

*adatok e Ft-ban*

Sorsz.	Kötelezettség jogcíme	Döntés	Kötelezettség-vállalás időtartama	Kötelezettségek a következő évben			Még fennálló kötelezettség	Összes vállalt kötelezettség
				2024.	2025.	2025. után		
1.	PMJV Polgármesteri Hivatal	8/2024.(02.28.)Társulási Tanács határozata	2025.12.31	9 890	9 890	0	19 780	19 780
2.	BIOKOM Nonprofit Kft. mecsekdrava.hu honlapfejlesztés	5/2023.(02.22.) Társulási Tanács határozata	2025.12.31	829	829	829	2 487	2 487
3.	Nemes Bau Plus Kft.	29/2023.(09.07.) Társulási Tanács határozata	2024.07.31	33 444 885	0	0	33 444 885	33 444 885

Sor-szám	Eszközök	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen
		ebből: Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	ebből: Egyéb forgalomképtelen törzsvagyon				
A)/I	Immateriális javak					206 214	206 214
A)/II/1	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok			3 958 250 774	5 840 019 794		9 798 270 568
A)/II/2	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek				1 640 852 162	1 221 576 943	2 862 429 105
A)/II/3	Tenyészállatok						0
A)/II/4	Beruházások, felújítások				5 676 416	1 555 821 135	1 561 497 551
A)/II/5	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						0
A)/II	Tárgyi eszközök (=A)/II/1+...+A)/II/5	0	0	3 958 250 774	7 486 548 372	2 777 398 078	14 222 197 224
A)/III/1	Tartós részessédek					4 781 900	4 781 900
A)/III/2	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						0
A)/III/3	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése						0
A)/III	Befektetett pénzügyi eszközök (=A)/III/1+A)/III/2+A)/III/3	0	0	0		4 781 900	4 781 900
A)/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök						0
A)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A)/I+A)/II+A)/III+A)/IV			3 958 250 774	7 486 548 372	2 782 386 192	14 227 185 338
B)/I	Készletek						
B)/II	Értékpapírok						
B)	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B)/I+B)/II)						0
C)/I	Hosszú lejáratú betétek						
C)/II	Pénztárak, csekkok, betétkönyvek						
C)/III	Forintszámlák						782 214 920
C)/IV	Devizaszámlák						
C)/V	Idegen pénzeszközök						
C)	PÉNZESZKÖZÖK (=C)/I+...+C)/V)						782 214 920
D)/I	Költségvetési évben esedékes követelések						2 885 716 542
D)/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések						
D)/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások						0
D)	KÖVETELÉSEK (=D)/I+D)/II+D)/III)						2 885 716 542
E)	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						0
F)	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK						0
	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A)+B)+C)+D)+E)+F)]						17 895 116 800

Sor-szám	FORRÁSOK	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzemeltetésre átadott korlátozottan forgalomképes vagyon	Üzleti vagyon	Összesen
		ebből: Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	ebből: Egyéb forgalomképtelen törzsvagyon				
G)/I	Nemzeti vagyon induláskori értéke						11 162 832 160
G)/II	Nemzeti vagyon változásai						
G)/III	Egyéb eszközök induláskori értéke						32 175 123
G)/IV	Felhalmozott eredmény						7 272 746 380
G)/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása						
G)/VI	Mérleg szerinti eredmény						-879 364 912
G)	SAJÁT TŐKE (=G)/I+...+G)/VI)						17 588 388 751
H)/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek						296 309 760
H)/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek						720 000
H)/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások						9 688 289
H)	KÖTELEZETTSÉGEK [=H)/I+H)/II+H)/III]						306 718 049
I)	EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK						
J)	KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK						
K)	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK						10 000
	FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G)+H)+I)+J)+K)]						17 895 116 800

A vagyonkimutatásban nem szereplő "0"-ra leírt eszközök bruttó értéke		
sor-szám	ESZKÖZÖK	Összesen Ft
1	Immateriális javak	130 000
1.a	ebből kisértékű immateriális javak	0
1.b	ebből nagyértékű immateriális javak	130 000
2	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	35 324 880
2.a	ebből kisértékű ingatlanok és kaps. vagyoni értékű jogok	35 324 880
2.b	ebből nagyértékű ingatlanok és kaps. vagyoni értékű jogok	0
3	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 072 384 251
3.a	ebből kisértékű gépek, berendezések	1 072 384 251
3.b	ebből nagyértékű gépek, berendezések	0
4	Tenyészállatok	
5	Beruházások, felújítások	0
5.a	ebből kisértékű beruházások, felújítások	
5.b	ebből nagyértékű beruházások, felújítások	
6	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0
6.a	ebből kisértékű koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
6.b	ebből nagyértékű koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	
7	ÖSSZESEN	1 107 839 131
A vagyonkimutatásban nem szereplő 01 - 02 számlacsoportban nyilvántartott eszközök		
sor-szám	ESZKÖZÖK	Összesen eFt
1	Immateriális javak	0
2	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
3	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0
4	Tenyészállatok	0
5	Beruházások, felújítások	0
6	ÖSSZESEN	0

Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó		
ESZKÖZÖK	Összesen FT	
Immateriális javak	130 000	
Ingatlanok és kaps. vagyoni ért. jogok	35 324 880	
Gépek, berendezések, felszerelések	1 072 384 251	
Tenyészállatok	0	
Beruházások, felújítások	0	
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	
Összesen	1 107 839 131	

A vagyonkimutatásban nem szereplő követelések, kötelezettségek, készletek		
sor-szám	Összesen Ft	
1	Függő követelések és kötelezettségeket, é biztos (jövőbeni) követelések	0
2	Készletek	0
3	A 2011. évi CXCVI. tv. 1.§(2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állománya	0

### Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás 2023. évi maradványkimutatása

adatok Ft-ban

Sor-	Megnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 280 931 722
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 380 497 641
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>- 99 565 919</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	872 092 550
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>872 092 550</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>772 526 631</b>
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</b>	
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</b>	
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány</b>	<b>772 526 631</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>460 325 227</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>312 201 404</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség</b>	
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</b>	

## Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás pénzforgalmi mérlege, gördülő tervezés 2024 - 2026. év

adatok Ft-ban

	2024. év	2025. év	2026. év
<b>Működési költségvetési bevételek:</b>			
Működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	41 160 900	41 160 900	41 988 234
Közhatalmi bevételek		-	-
Működési bevételek	600 000 000	600 000 000	606 000 000
Működési célú átvett pénzeszközök			
<b>Működési költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>641 160 900</b>	<b>641 160 900</b>	<b>647 988 234</b>
<b>Működési költségvetési kiadások:</b>			
Személyi juttatások			
Munkaadót terhelő járulékok és szoc.hozzáj. adó			
Dologi kiadások	253 210 034	253 210 034	258 299 556
Ellátottak pénzbeli juttatása		-	-
Egyéb működési célú kiadások	193 482 192	193 482 192	197 371 184
<b>Működési költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>446 692 226</b>	<b>446 692 226</b>	<b>455 670 740</b>
<b>Működési költségvetési egyenleg:</b>	<b>194 468 674</b>	<b>194 468 674</b>	<b>192 317 494</b>
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek:</b>			
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről			
Felhalmozási bevételek			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások:</b>			
Beruházások	194 468 674	194 468 674	192 317 494
Felújítások			
Egyéb felhalmozási célú kiadások			
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>194 468 674</b>	<b>194 468 674</b>	<b>192 317 494</b>
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>641 160 900</b>	<b>641 160 900</b>	<b>647 988 234</b>
<i>Finanszírozási műveletek bevételei</i>			-
<b>BEVÉTELEK mindösszesen:</b>	<b>641 160 900</b>	<b>641 160 900</b>	<b>647 988 234</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>641 160 900</b>	<b>641 160 900</b>	<b>647 988 234</b>
<i>Finanszírozási műveletek kiadásai</i>			
<b>KIADÁSOK mindösszesen</b>	<b>641 160 900</b>	<b>641 160 900</b>	<b>647 988 234</b>
<b>Költségvetési bevételek-kiadások egyenlege</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Mindösszesen bevételek-kiadások egyenlege</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## NYILATKOZAT

A) Alulírott, **dr. Lovász István**, a **Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás** munkaszervezeti feladatait ellátó szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2023. évben** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

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

4. a rendelkezésre álló előírásoknak céljának megfelelő felhasználásáról,

5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

8. az intézményi számviteli rendről,

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

10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,

11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés *b)* pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,



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

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

**a) Kontrollkörnyezet:**

1. Az adott időszakban hatályos, egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okirat rendelkezésre állt.
2. Hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat rendelkezésre állt.
3. Rendelkezésre álltak a jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok. Így különösen:
  - *a Számv. tv. által előírt szabályzatok: Számlarend, Számviteli Politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata; eszközök és források értékelési szabályzata; Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat; Pénzkezelési szabályzat;*
  - *fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok: Tűzvédelmi Szabályzat, Munkavédelmi Szabályzat.*
4. A működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések rendezettek. Különösen az alábbiak:
  - *tervezéssel, gazdálkodással - így a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek;*
  - *beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend;*
  - *reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének és elszámolásának szabályai;*
5. A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták.
6. Biztosított volt, hogy a Társulás működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben. A feladatok ellátásának biztosítása érdekében a Társulás feladatait ellátó személyek képzettségi szintje és gyakorlata igazodott a betöltött munkakörrel.

**b) Integrált kockázatkezelési rendszer:**

1. A Társulás vezetője működtetett kockázatkezelési rendszert.
2. Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása.
3. A Társulás munkaszervezetére vonatkozó Kockázatkezelési Szabályzatban rögzíti az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Felmérésre és írásban rögzítésre kerültek a kockázati tényezők és azok rangsora. A Társulás ennek és a szabályzatban foglaltaknak megfelelően járt el a kockázatkezelési folyamatok során.

**c) Kontrolltevékenységek:**

1. A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
2. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (ideértve a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések dokumentumait is).
3. Biztosított volt a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága. A LOGO rendszeren keresztül az E-Közgyűlési modulban minden egyes előterjesztés kapcsán kötelező kikérni a Költségvetési és Közgazdasági Főosztály véleményezését és pénzügyi engedélyezését. Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.
4. Folyamatos belső ellenőrzéssel, illetve külső adatszolgáltatások megvalósításával biztosított volt a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) kontrollja.
5. Biztosított volt a Bkr. 8. § (2) bekezdésének a), c) és d) pontjában felsorolt tevékenységek feladatköri elkülönítése.

**d) Információs és kommunikációs rendszer:**

1. A Társulás vezetője kialakított és működtetett olyan rendszereket, amelyek biztosították a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
2. A Társulás eleget tett a jogszabályban meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének.
3. A Társulás vezetője eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek. Az iratkezelés gyakorlata megfelelt az előírásoknak.

**e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):**

1. A Társulás vezetője kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert. Mind a szabályozás, mind a szervezeti struktúra kialakításával megvalósult.

2. A Társulás munkaszervezete és azon belül az egyes Főosztályok vezető beosztású dolgozói is végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést.
3. A Társulás vezetője a jogszabályi előírások szerint gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.
4. A Társulás vezetője biztosította a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.
5. A Társulás vezetője biztosította a belső ellenőrzés működéséhez szükséges forrásokat.

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

B1) Nyilatkozom, hogy 20... évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

B2) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam írásban kijelölt személy (név, beosztás, munkakör) vett részt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

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

C1) Nyilatkozom, hogy 20... évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (név, beosztás, munkakör) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

vagy

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

vagy

C3) Nyilatkozom, hogy a Mecsek-Dráva Önkormányzati Társulás gazdasági szervezetével nem rendelkezik.

Kelt: Pécs, 2024. február 28.

  
P. H.  
aláírás  


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

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás