

135/8/2017

Jegyzőkönyv

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testületi nyílt üléséről

2017. május 10-én

*Határozat száma: 31-36/2017. (V. 10.)
Rendelet száma: 7/2017. (V. 23.)*

J e g y z ő k ö n y v

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testületi nyílt üléséről

Az ülés helye: Bucsutai Közös Önkormányzati Hivatal épülete

Az ülés időpontja: 2017. március 31. 16.00 óra

Az ülés formája: nyílt

Jelen vannak: Jelenléti ív szerint

Igazoltan távol van: Istiván Attila képviselő

Kucséber József polgármester köszöntötte a megjelenteket, megállapította, hogy az ülés határozatképes, az ülést megnyitotta. A képviselő-testület egyhangúlag egyetértett a napirendi pontokkal amit az alábbiak szerint fogadott el.

Napirend:

- 1./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 3./ Bucsuta Község Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 4./ Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatellátás értékelése (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 5./ Víziközmű-rendszer megállapodás megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 6./ A települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására pályázat benyújtása
Előadó: Kucséber József polgármester
- 7./ Egyéb

- 1./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester**

Kucséber József polgármester ismertette Sebőkné Tarsoly Anett belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentést, valamint az intézkedési tervet. Javasolta azok elfogadását.

A képviselők az előterjesztést tudomásul vették.

Kucséber József polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadását.

Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

31/2017. (V. 10.) Képviselő-testületi határozat

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentését és az intézkedési tervet elfogadta.

Határidő: azonnal

Felelős: Kucséber József polgármester

2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Kucséber József polgármester

Kucséber József polgármester elmondta, hogy a képviselő-testület tagjai írásban megkapták az előterjesztést.

A képviselő-testület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Kucséber József polgármester feltette szavazásra a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi zárszámadásának elfogadását.

Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testülete 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

32/2017. (V. 10.) Képviselő-testületi határozat

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testülete, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi zárszámadását az alábbiak szerint elfogadta:

MEGNEVEZÉS	2016. év (Ft)		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1. Felhalmozási célú bevétel	-	-	-
2. Működési célú bevételek	37 263 152	39 704 463	39 704 463
ebből: Önkormányzati támogatás	36 260 852	38 011 279	38 011 279
Pénzmaradvány igénybevétele	303 000	172 440	172 440
Kamatbevétel	0	0	0
Közvetített szolgáltatások	700 000	0	0
Egyéb működési bevételek		1 520 744	1 520 744
3. ÖSSZES BEVÉTEL	37 263 152	39 704 463	39 704 463

4.	Felhalmozási célú kiadás	0	83 800	83 800
5.	Működési célú kiadások	37 263 852	39 620 663	39 267 538
	ebből: Személyi juttatások	24 222 734	25 928 547	25 575 422
	Munkaadókat terh.jár. és SZOCHO	6 545 542	7 044 252	7 044 252
	Dologi kiadások	6 495 576	6 647 864	6 647 864
6.	ÖSSZES KIADÁS	37 263 152	39 704 463	39 351 338
7.	2016. évi létszám keret	8 fő	8 fő	8 fő

Határidő: 2017. május 31.

Felelős: Kucséber József polgármester

3./ Bucsuta Község Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)

Előadó: Kucséber József polgármester

Kucséber József polgármester elmondta, hogy a képviselőtestület tagjai írásban megkapták felkérte Szunyogh István jegyzőt, hogy ismertesse az előterjesztést.

Szunyogh István ismertette a fő számokat.

A képviselőtestület tagjai az előterjesztést tudomásul vették.

Szunyogh István elmondta, hogy a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. §-a rendelkezik arról, hogy a jogszabály készítője előzetes hatásvizsgálat elvégzésével felméri a szabályozás várható következményeit. Ismertette az elkészített előzetes hatásvizsgálatot (lásd: melléklet).

Kucséber József polgármester feltette szavazásra Bucsuta Község Önkormányzatának a 2016. évi zárszámadásról szóló rendeletét.

Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testülete 4 igen szavazattal az alábbi rendeletet alkotta.

7/2017. (V. 23.) rendelet

Bánokszentgyörgy Község Önkormányzatának a 2016. évi zárszámadásról.

Lásd: melléklet

4./ Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatellátás értékelése (írásban)

Előadó: Kucséber József polgármester

Kucséber József polgármester felkérte Szunyogh István jegyzőt, hogy ismertesse a kiadott értékelést a gyermekvédelmi tevékenységről.

Szunyogh István elmondta, hogy minden évben május 31-ig a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatokról értékelést kell készíteni. Ismertette az értékelést (lásd: mellékelt).

Kucséber József polgármester feltette szavazásra Bucsuta Község Önkormányzatának a 2016. évi gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok értékelésének elfogadását.

Pusztamagyaród település nettó könyv szerinti érték: 3.481.680.-Ft,
tulajdoni aránya: 43,84 %

Szentlisló település nettó könyv szerinti érték: 2.013.358.-Ft,
tulajdoni aránya: 22,87 %

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testülete a fentiek alapján felhatalmazza Kucséber József Polgármestert, hogy a mellékelt "Megállapodás a **PM-IV megnevezésű és 12-06530-1-004-00-10 hivatali azonosítóval rendelkező** víziközmű-rendszeren ellátásának biztonsága érdekében" című megállapodásban Pusztamagyaród Község Önkormányzatot nevezze meg az ellátásért felelősök közös képviselőjének és a Megállapodást írja alá.

Felelős: Kucséber József polgármester

Határidő: azonnal

6./ A települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására pályázat benyújtása

Előadó: Kucséber József polgármester

Kucséber József polgármester tájékoztatta a képviselőket, hogy ebben az évben is lehetőség van a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló kiegészítő támogatás igénylésére. Ismertette a kérelmet. Véleménye szerint mindenképpen be kell nyújtaniuk a pályázatot.

A képviselőtestület a tájékoztatást tudomásul vette, egyetértett a polgármester javaslatával.

Kucséber József polgármester feltette szavazásra a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására történő pályázat benyújtását.

Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

35/2017. (V. 10.) Képviselő-testületi határozat

Bucsuta Község Önkormányzat Képviselő-testülete pályázatot nyújt be a megyei önkormányzatok rendkívüli támogatására és a települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására.

Határidő: azonnal

Felelős: Kucséber József polgármester

7./ Egyéb

- Tájékoztattott a konyha pályázatról. Ismertette a meglévő terveket és elképzeléseket. Elmondta, hogy maximum 20 millió Ft támogatásra pályázhatnak. 85 %-os támogatási aránnyal.
- **Kucséber József** polgármester ismertette Gyurgyevác Ferencné kérelmét, melyben kéri, hogy tűzifát vásárolhasson az önkormányzattól. A kérelmezőnek 1 m³ fára lenne

szüksége. A vételárat 2 havi részletben szeretné megfizetni a kérelmező. Kérte a képviselők véleményét.

A képviselők véleménye szerint adjanak el fát a kérelmezőnek. A korábbi döntésük alapján javasolták, hogy 10 eFt/m³ árban adják el.

Kucséber József polgármester feltette szavazásra Gyurgyevác Ferencné részére 1 m³ tűzifa értékesítését, részletfizetéssel.

Bucsuta Község Önkormányzat képviselő-testület 4 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta.

36/2017. (V. 10.) Képviselő-testületi határozat

Bucsuta Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Gyurgyevác Ferencné Bucsuta, Kossuth L. u. 36. szám alatti lakos részére 1 m³ tűzifát ad el, 10 000 Ft/m³ áron.

A tűzifa vételárat a kérelmező 2 hónapon keresztül egyenlő részletben köteles megfizetni. Az első részletet február 15. napjáig kell megfizetnie.

Határidő: 2017. augusztus 31.


Felelős: Kucséber József polgármester

Miután egyéb hozzászólás, észrevétel, javaslat nem volt a polgármester 18.10 órakor az ülést bezárta.

K.m.f.


Kucséber József
polgármester




Szunyogh István
jegyző

Bucsuta Község Polgármestere
8891 Bucsuta, Petőfi út 1. T: 346-008

MEGHÍVÓ

Bucsuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete
2017. május 10-én (szerda) 17.00 órakor nyílt ülést tart.

Helye: Gondozási Központ

Napirend:

- 1./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzési jelentésének, valamint az intézkedési tervnek az elfogadása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 2./ Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 3./ Bucsuta Község Önkormányzat 2016. évi zárszámadásának megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 4./ Gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatellátás értékelése (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 5./ Víziközmű-rendszer megállapodás megtárgyalása (írásban)
Előadó: Kucséber József polgármester
- 6./ A települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati támogatására pályázat benyújtása
Előadó: Kucséber József polgármester
- 7./ Egyéb

Tisztelettel kérem, hogy a testületi ülésen részt venni szíveskedjék.

Bucsuta, 2017. május 4.

Kucséber József
polgármester




Jelenléti ív

Bucsuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete

2017. május 10-én tartott nyílt ülésről

Kucséber József

polgármester



.....

Lukács Sándor

alpolgármester

Lukács Sándor
.....

Istiván Attila

képviselő

.....

Szabó Csabáné

képviselő

Szabó Csabáné
.....

Szakolczai Márk

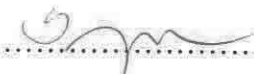
képviselő

Szakolczai Márk
.....

Tanácskozási joggal meghívottak:

Szunyogh István

jegyző



.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. május 10-i ülésére

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

Tel: 06-93/544-970, Fax: 06-93/343-290

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati
Hivatal, valamint az illetékességi
területéhez tartozó települési, nemzetiségi
önkormányzatok, költségvetési szervek
2016. évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2017. március 16.

Vezetői összefoglaló

1.) A belső ellenőrzési tevékenység általános bemutatása a letenyei járás területén

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (4) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatták el ezt a kötelező feladatot.

Ezek a szervek a következők: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bucsuta Község Önkormányzata, Pusztamagyaród Község Önkormányzata, Szentliszló Község Önkormányzata, Oltárc Község Önkormányzata, Várfölde Község Önkormányzata, Bucsutai Gondozási Központ, Pusztamagyaródi Óvoda, Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Oltárc Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata, Pusztamagyaród Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 22. §-a szerint a belső ellenőrzési vezető feladata, hogy összeállítsa a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. Ez a terv a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének igénye szerint összeállításra került.

Tekintettel arra, hogy a társulás közigazgatási területén egy fő látja el a belső ellenőrzést, így a belső ellenőrzést ellátó személy egyben belső ellenőrzési vezetőnek is minősül. A belső ellenőrzési vezető részletes feladatairól a Bkr. 22. § rendelkezik. A belső ellenőr munkáját közvetlenül a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal Vezetőjének alárendelten végzi.

A belső ellenőr 2016. decembere folyamán lefolytatta az éves tervben foglalt vizsgálatot, ehhez az ellenőrzési programot elkészítette, majd a helyszíni vizsgálatot elvégezte. Az ellenőrzés megállapításait írásba foglalta, az érdekelteket tájékoztatta a vizsgálat tapasztalatairól, összeállította a helyszíni ellenőrzés ügyiratát.

A belső ellenőr az év során elvégzett vizsgálatairól minisztérium által meghatározott adattartalmú nyilvántartást vezet, az ellenőrzések dokumentumait pedig legalább 10 évig megőrzi. Az ellenőr a végzett tevékenységről éves ellenőrzési jelentést köteles készíteni, amely a Bkr. 48. §-a szerint a következőket kell, hogy tartalmazza:

- a belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása az alábbiak szerint:
 - az éves ellenőrzési tervben foglalt feladat teljesítésének értékelése,
 - a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása,
 - a tanácsadó tevékenység bemutatása,
- a belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:
 - a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok,
 - a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése,
- az intézkedési terv megvalósítása.

2.) A belső ellenőrzés 2016. évi működése

A belső ellenőr 2016. évre vonatkozó ellenőrzési tervében a fent említett szervek tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2016. december 1-jén lezajlott, tárgya: a közös önkormányzati hivatal, a települési önkormányzatok, a nemzetiségi önkormányzatok, az intézmények jogszabályokon alapuló szabályzatainak tartalmi megfelelése, esetleges hibák, hiányosságok feltárása a vizsgálat folyamán.

A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2016. évi ellenőrzési terv részét képező helyszíni vizsgálatához kapcsolódó megbízólevél, az ellenőrzési program, valamint a vizsgálat lefolytatását követően a megállapításokat tartalmazó ellenőrzési jelentés elkészült, jegyző részére történő küldése megtörtént.

A helyszíni ellenőrzés részletes bemutatása:

- ◆ Ellenőrzött szerv: Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települési, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek
- ◆ Ellenőrzés tárgya: a közös önkormányzati hivatal, települési önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok, intézmények által kialakított Számviteli Politika, valamint annak keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok tartalma megfelel-e a jogszabályi követelményeknek és a helyi előírásoknak
- ◆ Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, arról a vezetőség értesítése
- ◆ Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény nem merült fel.

A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Személyi feltételek

A letenyei járás területén 2016. évben egy fő belső ellenőr látta el a huszonhét önkormányzat, valamint azok közigazgatási területén működő nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek kötelező ellenőrzési feladatát. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a személyi feltételekre vonatkozó előírások a beszámolási időszakban maradéktalanul érvényesültek:

- az ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt,
- összeférhetetlenségi helyzet a tárgyidőszakban nem állt fenn.

A Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által alkalmazott belső ellenőr megfelel a Bkr. előírt általános és szakmai követelményeinek, rendelkezik a tevékenység ellátásához szükséges végzettséggel, regisztrációs számmal, ezáltal az előírt szakmai gyakorlattal is.

Tárgyi feltételek

Az ellenőrzés szakszerű és pontos lefolytatásához a szükséges tárgyi feltételek 2016. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jotár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Az a tény segítette a vizsgálatot, hogy belső ellenőr irányában nem volt tapasztalható elzárkózás, elutasítás a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói részéről.

A helyszíni ellenőrzés végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szerv a jogszabályban meghatározott kötelezettségeit teljesítette, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférést biztosította.

A folyamat során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőr az év során folyamatosan személyes kontaktusban van a Hivatal dolgozóival, ezért hogy a feladatnak megfelelően feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása.

Az ellenőr a kötelező, felsőfokú végzettségéhez kapcsolódó közigazgatási szakvizsga letételi kötelezettségének 2015 májusában eleget tett.

A belső ellenőrök kötelesek a már megszerzett ismereteiket naprakészen tartani, fejleszteni és ennek érdekében kétféle évente kötelesek szakmai továbbképzésen részt venni és sikeres vizsgát tenni. A vizsgákat a NAV Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete szervezi. A belső ellenőr az „ÁBPE-továbbképzés II.” szakmai továbbképzést 2016. évben sikeresen teljesítette.

A belső ellenőr ezeken túlmenően tagja a Belső Ellenőrök Magyarországi Fórumának (BEMAFOR), melynek keretében a minisztériumi jogszabályokról, irányelvekről, módszertanokról hírlevél formájában értesül, továbbá a jogszabályok folyamatos figyelemmel kísérése is munkájának szerves része.

A belső ellenőr az önképzés lehetőségével is él, így internet segítségével egyéb szakmai jelentéseket tanulmányoz, szakanyagokat keres, továbbá átveszi és alkalmazza a jobb ellenőrzési gyakorlatokat.

Fontos az ellenőr számára a megfelelő jogi és szakmai konzultáció lehetőségének biztosítása is.

A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőr 2016. évben a községi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat, a hivatal vezetésétől külön tanácsadói feladat ellátására írásbeli megbízást nem kapott. Év közben arra viszont volt példa, hogy az ellenőr szakmai véleményt a helyszíni ellenőrzések során, vagy telefonos megkeresés esetében is megfogalmazott.

I. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

- ♦ A számviteli politika az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv adottságainak leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását és működtetését biztosítja. Írásba foglalását a Sztv. teszi kötelezővé.
- ♦ A hivatal vezetősége úgy döntött, hogy a gazdálkodással kapcsolatos előírásokat külön-külön önkormányzatonként, nemzetiségi önkormányzatonként, valamint költségvetési szervenként határozza meg.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata, Bánokszentgyörgy Roma Nemzetiségi Önkormányzat, a Bánokszentgyörgyi Közös

Önkormányzati Hivatal, továbbá a Bánokszentgyörgyi Pitypang Óvoda ellenőrzési programban megjelölt szabályzatainak tartalma került mintavételszerűen górcső alá.

- ♦ A jegyző rendelkezésre bocsátotta a 2016. január 1-jétől hatályos Számviteli Politikát, amely kötelező részként tartalmazta az ellenőrzött önkormányzatnak, nemzetiségi önkormányzatnak, költségvetési szervezetek adatait.

Az ellenőrzött szervezetek gazdálkodási feladatait a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el, így amikor az alkalmazott módszerekről beszélünk, a hivatal mindennapok során használt eljárásrendje kerül bemutatásra.

A következő rész tartalmazza a számvitelt meghatározó alapelveket, azok érvényesülését.

A számviteli politika említi a leltározási és leltárkészítési kötelezettséget, értékelési szabályozást, önköltségszámítás, pénzkezelés rendjét, ám ezek részleteiben a számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatokban fordulnak elő.

Az adózással kapcsolatos előírásokat tartalmazó fejezetben az általános forgalmi adóról szóló törvény 2008. január 1-jétől már nem a hivatkozott jogszabály, hanem a 2007. évi CXXVII. törvény. Továbbá a helyi adók esetében nem PM rendelet, hanem a 37/2015. (XII.28.) NGM rendelet szól az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásának, kezelésének, elszámolásának, valamint az önkormányzati adóhatóság adatszolgáltatási eljárásának szabályairól.

A belső ellenőr véleménye szerint részletesebben ki kellett volna fejteni az önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, költségvetési szerv bemutatását, az alkalmazott értékcsökkenés módját, valamint törvényben meghatározott leírási kulcsokat, a terv szerinti, és terven felüli amortizáció elszámolási rendjét, valamint az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását.

A terven felüli értékcsökkenés, értékhelyesbítés, valamint értékvesztés szabályait is a szabályzatban javasolt felfektetni.

A számviteli ellenőrzés fontos része a gazdálkodás szabályszerű folyamatainak, eljárásrendje a szabályzatban nem került meghatározásra.

A Számviteli Politika aktualizálása mindenképpen indokolt több szempontból is, például a jegyzőkönyvben felsorolt jogszabályváltozások, hiányosságok, pontatlanságok, továbbá a 2017. évben bevezetésre kerülő „Önkormányzati ASP rendszer” (integrált könyvvezetési rendszer) miatt.

- ♦ A számviteli politika keretében el kellett készíteni:
 - a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
 - b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
 - c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.

- ♦ A mintavételszerűen kiválasztott szervezetek a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésre bocsátották a 2016. január 1-jétől hatályos Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatokat, így a jegyző eleget tett törvényi kötelezettségének. A szabályzatok tartalmát tekintve minden részterületre kiterjednek, meghatározva a leltározási folyamat részleteit. A vizsgált óvoda szabályzatának címe javításra szorul. Általánosságban szabályozandó terület még a belső ellenőr véleménye alapján a leltározáshoz szükséges technikai eszközök biztosítása, a leltározási nyomtatványok szigorú számadási kötelezettség alá vonása, nyilvántartásának biztosítása, továbbá fontos, hogy a leltározással egy időben selejtezés nem végezhető.

- ♦ Az ellenőrzés tárgyát a 2016. január 1-jétől hatályos értékelési szabályzatok képezték, amik tartalmukban kiterjedtek a könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettség során követendő értékelési gyakorlatra, eljárásokra. *A pontos jogszabályi hivatkozás nagyon fontos, így javítást igényel a szabályzatok első bekezdésében foglalt jogszabályhely megjelölés.* Az ellenőr álláspontja szerint a szabályzatnak javasolt tartalmaznia magának a minősítésnek, értékelésnek a fogalmát is.
- ♦ 2014. január 1-jétől az Áhsz. 50. § (4) bekezdése értelmében „nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg”. A vizsgált települési önkormányzat vásárolt élelmezéssel oldja meg a köznevelési intézmények és a szociális étkezőinek ellátását, így a szabályzat 1. pontjának második bekezdése nem releváns. A szabályzat aktualizálását az is indokolja, hogy 2016. november 19-től az Áhsz. 7. mellékletét hatályon kívül helyezték, így arra már hivatkozni nem lehet.
- ♦ A pénzkezelés helyi szabályozása az egyik legalapvetőbb szabályozási terület, mivel közvetlenül érinti a személyi felelősséget, s a mindennapi működés során folyamatosan megjelenő tevékenységet is.
A jegyző jogszabályi kötelezettségének eleget téve, elkészítette a Pénzkezelési Szabályzatot.
Tartalmát tekintve meghatározták a pénzkezelés rendjét, a házipénztár működését, a pénzkezelési munkaköröket, a pénzkezelés bizonylatait, a pénzkezeléssel kapcsolatos egyéb szabályokat, ugyanakkor a szigorú számadású nyomtatványok körét, nyilvántartásának, megőrzésének rendjét javasolt még megemlíteni. Kiadott előleggel kapcsolatosan javasolt még kikötni, hogy az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni. Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli, további előleg számára nem adható ki.
A települési önkormányzat esetében a pénztár ellenőr helyettesítésére nem történt meg más személy kijelölése.
A közös önkormányzati hivatal szabályzatában a bankkártya használatával kapcsolatos szabályokat javasolt még kiegészíteni a következőkkel:
 - a kártya használatára kizárólag kik jogosultak,
 - a kártyabirtokos a bankkártyát a bankkártya szerződésben foglalt szabályoknak megfelelően köteles használni,
 - a birtokos a bankkártya őrzéséről a szerződésben rögzített szabályok szerint gondoskodni köteles,
 - köteles a bankkártya forgalomban keletkezett tranzakciókról elszámolni,
 - köteles bejelenteni a bankkártyát kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató és a kártyafedezeti számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a bankkártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kitudódtak és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

- Konkrétizálni javasolt mekkora összeg állhat rendelkezésre vásárlásnál, készpénzfelvétel esetén, vagy az a bankkártya szerződés szerinti összeggel egyenlő, továbbá mik a szabályok pl. a bankkártya elvesztése, ellopása esetén.

A jegyző döntése alapján külön szabályzatban kerültek kialakításra a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályai.

Az ellenőrzött önkormányzat, nemzeti önkormányzat, költségvetési szervek szabályzataiban egyes jogszabályhelyek megjelölése nem megfelelő.

A közös önkormányzati hivatal szabályzatában érdemes még belefoglalni, hogy a választásokkal kapcsolatos speciális jogkörgyakorlás külön jegyzői belső rendelkezés szerint zajlik.

A helyszíni vizsgálat részét képező szabályzatokról a belső ellenőr véleménye szerint általánosságban megállapítható, hogy:

- a feladatokat elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkrétizálást igényel,
- a 2017-től megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokoltá válik,
- az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges,
- az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.

A Bkr. 2. § b) pontja értelmében a „belső ellenőrzés: független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység”, így jelen ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok, javaslatok elfogadása az ellenőrzött szervek vezetőinek döntési jogkörébe tartozik.

(A teljes tartalmú helyszíni ellenőrzési jelentés megtekinthető a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatalban.)

Az önkormányzat, valamint a közös hivatal vezetése és a belső ellenőr a jövőben is biztosítja a belső kontrollok megfelelő működését, a költségvetési gazdálkodás szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes megvalósulását.

A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek célja, hogy a működés és a gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsák végre.

A belső kontrollokat az irányítási folyamatok (tervezés, végrehajtás, folyamatos figyelemmel kísérés, értékelés) integrált részévé kell tenni.

1. *Kontrollkörnyezet:* az önkormányzat célkitűzéseinek hierarchikus rendjét, azaz a stratégiai célokat a ciklusprogram, a stratégiai tervek, valamint a belső szabályzatok, ugyanakkor a dolgozók számára lebontott feladatokat, egyéni céljaikat a munkaköri leírások kell, hogy tartalmazzák. Ezek folyamatos felülvizsgálata, aktualizálása azonban esetenként elmaradt.

2. *Kockázatkezelés:* a helyi önkormányzatnak a kockázatkezelés helyi szabályait szabályzat formájában rögzíteni kell, a működésben rejlő kockázatos területek kiválasztása érdekében a kockázatkezelés kidolgozása nagyon fontos.

3. *Kontrolltevékenységek:* a kontrolltevékenységek jelen kell, hogy legyenek egy önkormányzat működésének egészében.

A kontrollok lehetnek megelőző kontrollok, lehetnek feltáró kontrollok a belső ellenőr részéről, valamint korrekciós kontrollok, amikor a revizor a hiba azonnali helyreállítását kezdeményezheti.

4. *Információ és kommunikáció:* Az információ megfelelő áramlása, helyes kommunikáció általi továbbadása rendkívül fontos egy önkormányzat, egy nemzetiségi önkormányzat, vagy egy hivatal szabályszerű gazdálkodása érdekében, erre fokozott figyelmet kell fordítani.

5. *Nyomon követési rendszer (monitoring):* A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés biztosítja.

II. Az intézkedési terv megvalósítása

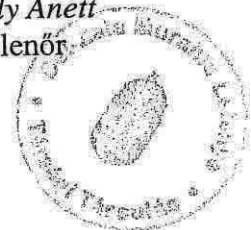
Az intézkedési tervet Bkr. 45. §-ban előírt határidőben, meghatározott tartalommal kell elkészíteni.

A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési terv készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem történt meg.

Letenye, 2017. március 16.

.....
Sebőkné T. Anett

Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr



INTÉZKEDÉSI TERV


a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás belső ellenőre által a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal, valamint az illetékességi területéhez tartozó települései, nemzetiségi önkormányzatok, költségvetési szervek 2016. évi éves ellenőrzéséről
(23/2016. számú ellenőrzés)

A belső ellenőr megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések tartalma:

1. Belső ellenőri megállapítás
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése fokozottabb konkretizálást igényel.
Az intézkedés tartalma
A feladatot elvégző személyek és helyetteseik kijelölése áttekintésre kerül, ahol szükséges konkretizálva lesznek a személyek és helyetteseik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
2. Belső ellenőri megállapítás
A 2017. évtől megváltozott „önkormányzati ASP rendszer” miatt a szabályzatok felülvizsgálata indokolttá válik.
Az intézkedés tartalma
Bánokszentgyörgy Község Önkormányzata az „önkormányzati ASP rendszerhez” történő csatlakozását követően a pályázatban vállalt határidőre a szabályzatok felülvizsgálatát elvégzik.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.
3. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása szükséges.
Az intézkedés tartalma
Az ellenőrzési jelentés elkészültéig még hiányzó meghatalmazások, megbízások, kijelölések, aláírások, megismerési záradékok pótlása kerülnek.
A javaslat végrehajtásáért felelős

Szunyogh István jegyző
Határidő azonnal
4. Belső ellenőri megállapítás
Az ellenőrzött szabályzatok időbeli hatálya nem megfelelő a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alapján, mert visszamenőleges hatály nem alkalmazható, nem számon kérhető, továbbá olyan személy is szerepel a dokumentumokban, aki 2016. január 1-jén még nem állt alkalmazásban.
Az intézkedés tartalma
A szabályzatok felülvizsgálata és szükséges módosítása.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Szunyogh István jegyző
Határidő
2017. december 31.

Bánokszentgyörgy, 2017. március 22.


Szunyogh István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Bucsuta Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. május 10-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS A 2016. ÉVI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselőtestület !

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016. beszámoló megvitatásához a következő írásbeli ismertetést szeretném adni.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016 évi összes kiadása 39.351.338 Ft volt, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,11%-os teljesítést mutat.

Személyi juttatásra 25.575.422 Ft-ot fizettünk ki, (ami 8 fő munkabérét és juttatásait, népszavazáson közreműködő tagok tisztelet díját jelenti), ez az összes kiadás 64,99%-a. A személyi juttatások után 7.044.252 Ft munkaadókat terhelő járulék terhelte a Közös Önkormányzati Hivatalt.

Dologi kiadásra 6.647.864 Ft merült fel, ez az összes kiadás 16,89%-át teszik ki. A dologi kiadások között szerepel irodaszer, nyomtatvány, könyv beszerzés, telefon és internet költség, rezsiköltség, a számítógépek és a fénymásoló karbantartása, kisjavítása, posta költség és számlavezetési díj.

2016. évben 1 db mobiltelefont is vásároltunk, ami 83.800 Ft beruházási kiadást jelentett.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016.évi összes bevétele 39.704.463 volt, ez a módosított előirányzat 100%-át jelenti.

A Hivatal működési célú támogatásértékű bevétele 1.520.744 Ft volt, ezt támogatást 2016. évben a népszavazás lebonyolítására kaptuk, amiről el is kellett számolnunk.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatalt 6 Önkormányzat tartja fenn. 2016. évben az önkormányzatoknak nem kellett hozzájárulniuk a működéshez, mivel az állami támogatás fedezte a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartási költségeit és dolgozók juttatásait is. Bánokszentgyörgy Önkormányzat átadta a működéshez kapott állami támogatást és a bérkompenzáció után járó támogatást is összesen 38.011.279 Ft összegben. Előző évi pénzmaradványt is igénybevevük, melynek összege 172.440 Ft volt.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2016.12.31-én 223.389 Ft pénzkészlete volt. Ez mutatja is, hogy az állami támogatás elég volt a Hivatal kiadásaihoz. Ez a pénzmaradvány a 2017. évi költségvetési bevételeinket fogja növelni.

Tisztelt Képviselőtestület!

A fenti beszámoló alapján kérem a 2016. évi beszámoló megvitatását és elfogadását.

Bánokszentgyörgy, 2017. április 26.

Szunyogh István sk.
jegyző

**BÁNOKSZENTGYÖRGYI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

2016.

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Teljesítés
2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
61	Dologi kiadások (-32+35+46+49+60) (K3)	6 495 576	6 647 864	0	6 647 864	1 619 090	0	6 647 8	
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, letételese (K64)	0	83 800	0	83 800	0	0	83 8	
200	Beruházások (-192+193+195+...+199) (K6)	0	83 800	0	83 800	0	0	83 8	
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	37 263 832	39 704 463	0	39 359 318	74 816 217	0	39 351 3	

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	6	7	Teljesítés
2		4	5				8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételiei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	1 520 744	1 520 744	0	0	1 520 744
35	ebből: fejlesztési célú előirányzatok, EU-s programokra és azok hazai finanszírozása (B16)	0	0	0	0	0	1 520 744
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	1 520 744	1 520 744	0	0	1 520 744
190	Közvetített szolgáltatások elenőrtéke (>=191) (B403)	700 000	0	0	0	0	0
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	700 000	0	0	0	0	0
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	700 000	1 520 744	1 520 744	0	0	1 520 744

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	303 000	172 440	172 440	0	172 440
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	303 000	172 440	172 440	0	172 440
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	36 260 852	38 011 279	38 011 279	0	38 011 279
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	36 563 852	38 183 719	38 183 719	0	38 183 719
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	36 563 852	38 183 719	38 183 719	0	38 183 719

07/A - Maradványkimutatás

#	Magnevezés	Összeg
	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 520 744
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	39 351 338
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-37 830 594
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	38 183 719
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	38 183 719
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	353 125
15	C) Összes maradvány (=A+B)	353 125
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	353 125

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	374 690	0	138 4
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	374 690	0	138 4
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/II+A/III+A/IV)	374 690	0	138 4
47	C/III/1 Forringszámlák	23 930	0	66 7
50	C/II Pénziárak, essek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	23 930	0	66 7
51	C/III/1 Kintstáron kívüli forringszámlák	279	0	156 6
53	C/III Forringszámlák (=C/III/1+C/III/2)	279	0	156 6
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	24 209	0	223 3
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	18 495	0	
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	18 495	0	
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	18 495	0	
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	18 495	0	
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	417 394	0	361 8
177	G/1 Nemzeti vagyon indúlásokról értéke	4 524 907	0	4 524 9
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök indúlásokról értéke és változásai	125 026	0	125 0
182	G/III Egyéb eszközök indúlásokról értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	125 026	0	125 0
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-5 220 682	0	-6 312 0
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 091 339	0	-65 5
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/IV+...+G/VI)	-1 662 088	0	-1 727 59
187	H/1/1 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	7 98
212	H/1 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	0	0	7 98
215	H/II/3 Kölségvetési év követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	21 875	0	
236	H/II Kölségvetési év követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	21 875	0	
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	21 875	0	7 98
251	J/2 Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 057 607	0	2 081 48
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 057 607	0	2 081 48
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	417 394	0	361 87

13/A - Eredménykimutatás

#	Megnevezés	Előző időszak		Módosítások (+/-)		Tárgyi időszak	
		3	4	5	5		
1	2						
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	616 250	0	0	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	616 250	0	0	0	0	0
08	06 Kiszármaztatás célú támogatások eredményszemléletű bevételei	36 879 498	0	0	0	0	38 011 279
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0	0	0	1 520 744
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	36 879 498	0	0	0	0	39 532 023
13	10 Anyagköltség	800 213	0	0	0	0	1 065 783
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 180 544	0	0	0	0	4 604 486
17	IV Anyagtellegüt ráfordítások (=10+11+12+13)	5 980 757	0	0	0	0	5 670 269
18	14 Berköltéség	18 893 750	0	0	0	0	22 554 337
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 671 866	0	0	0	0	3 069 108
20	16 Bérjárulékok	6 742 284	0	0	0	0	7 028 089
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	31 307 900	0	0	0	0	32 651 534
22	VI Értécsökkenési leírás	388 761	0	0	0	0	320 002
23	VII Egyéb ráfordítások	910 669	0	0	0	0	955 720
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-1 092 339	0	0	0	0	-65 502
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)	-1 092 339	0	0	0	0	-65 502

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak		4	5	6	7	8	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
		3	4						
1	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	391 691	0	0	4 592 963	0	0	0	9
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	83 800					4 984
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	83 800					83
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	391 691	0	4 676 763					83
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	391 691	0	4 218 273					5 068
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	320 002					4 609
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	391 691	0	4 538 275					320
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	391 691	0	4 538 275					4 929
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	0	138 488					138
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke	391 691	0	4 259 456					4 651