

ELŐTERJESZTÉS

Oltárc 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, Szentlisló Község Önkormányzata, Oltárc Község Önkormányzata, Várfölde Község Önkormányzata, Bucsutai Gondozási Központ, Pusztamagyaródi Óvoda, Bánokszentgyörgyi Pityang 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,
- összeférhetlenségi 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 Jogi tárház 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 kettő 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 Szty. 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 szerveknek adatait.

Az ellenőrzött szervek 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 szervek 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 könyvvézetési 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.

- Konkretizálni 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, nemzetiségi 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 konkretizálást 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.

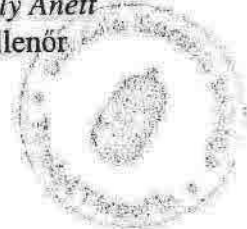
A 23/2016. sorszámú ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítások, következtetések kapcsán intézkedési terv készítése a felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével jelen éves ellenőrzési jelentés elkészítéséig nem történt meg.

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

Oltárc 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 terhelve 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, rezsi költség, 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 bevételünket 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	Érdekl. előirányzat	Módszert. a. irányzat	6	7	8	9	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K110)	19 985 400	20 344 360	0	19 999 215	59 997 645	0	19 999 215
2	Normatív jutalmak (K1102)	1 629 640	2 525 520	0	2 525 520	0	0	2 525 520
3	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 455 904	1 467 513	0	1 467 513	0	0	1 467 513
4	Ruhaszaki költségterítés (K1108)	60 000	40 000	0	40 000	0	0	40 000
5	Köszönetdíj költségtérítés (K1109)	420 000	190 925	0	190 925	0	0	190 925
6	Egyéb költségtérítések (K1110)	96 000	85 559	0	85 559	0	0	77 579
7	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	23 646 944	24 653 877	0	24 308 732	59 997 645	0	24 300 752
8	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	0	505 180	0	505 180	0	0	505 180
9	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	575 790	769 490	0	769 490	0	0	769 490
10	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	575 790	1 274 670	0	1 274 670	0	0	1 274 670
11	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	24 222 734	25 928 547	0	25 583 402	59 997 645	0	25 575 422
12	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	6 545 542	7 044 252	0	7 044 252	13 199 482	0	7 044 252
13	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	6 412 368
14	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	343 080
15	ebből: munkáltatói terhelés személyi juttatásból (K2)	0	0	0	0	0	0	288 604
16	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	180 000	110 217	0	110 217	0	0	110 217
17	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	590 000	955 566	0	955 566	0	0	955 566
18	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	770 000	1 065 783	0	1 065 783	0	0	1 065 783
19	Információk szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 270 000	1 953 111	0	1 953 111	0	0	1 953 111
20	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	330 000	253 157	0	253 157	0	0	253 157
21	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	1 600 000	2 206 268	0	2 206 268	0	0	2 206 268
22	Közvetített szolgáltatások (=42) (K33)	480 000	424 958	0	424 958	1 274 874	0	424 958
23	Vásárolt áramenergia (K332)	0	74 016	0	74 016	0	0	74 016
24	Karbantartási, felújítási szolgáltatások (K334)	180 000	117 211	0	117 211	0	0	117 211
25	Szakmai tevékenységért végzett szolgáltatások (K336)	700 000	0	0	0	0	0	0
26	Egyéb szolgáltatások (K337)	400 000	331 498	0	331 498	0	0	331 498
27	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	850 000	904 203	0	904 203	0	0	904 203
28	Küldemények, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	500 000	561 435	0	561 435	0	0	561 435
29	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	500 000	561 435	0	561 435	0	0	561 435
30	Egyéb üdölgő kiadások (K355)	1 015 576	955 718	0	955 718	344 216	0	955 718
31	Külföldi befizetések és egyéb üdölgő kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 015 576	6 774	0	6 774	0	0	6 774
32	Külföldi befizetések és egyéb üdölgő kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 015 576	962 492	0	962 492	344 216	0	962 492

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 végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	6 493 576	6 647 864	0	6 647 864	1 619 090	0	6 647 864
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, ártámasztása (K6-1)	0	83 800	0	83 800	0	0	83 800
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	0	83 800	0	83 800	0	0	83 800
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	37 263 852	39 704 463	0	39 359 318	74 816 217	0	39 351 338

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

#	Megnevezés	Erőforrás előirányzat	Működési előirányzat	Követelés - Költségvetési éven belüli esedékes	Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (-33+...+42) (B16)	0	1 520 744	1 520 744	0	1 520 744
35	ebből: fejlesztési célú támogatások államháztartáson belülről azok hazai forrásfinanszírozása (B16)	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	1 520 744
190	Közzétett szolgálatok ellenértéke (>=191) (B403)	700 000	0	0	0	0
221	Működési bevételek (-186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	700 000	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	1 520 744

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés 3	Eredeti előirányzat 4	Módosított előirányzat 5	Követelés - Költségvetési évi bevételek 6	Követelés - Költségvetési évi követően esedékes 7	Teljesítés 8
2						
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	303 000	172 440	172 440	0	172 4
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	303 000	172 440	172 440	0	172 4
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	35 260 852	38 011 279	38 011 279	0	38 011 2
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	36 563 852	38 183 719	38 183 719	0	38 183 7
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	36 563 852	38 183 719	38 183 719	0	38 183 7

07/A - Maradványkimutatás	
#	Megnevezés
1	2
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)
15	C) Összes maradvány (=A+B)
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)
	Összeg
	3
	1 520 744
	39 351 338
	-37 830 594
	38 183 719
	38 183 719
	333 125
	333 125

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (nr.)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
06	A/II/2 Cseppek, beendzések, felszerelések, járművek	374 690	0	135
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	374 690	0	138.4
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETIEIT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III/A+IV)	374 690	0	138.4
47	C/III Forráspénzár	23 930	0	66
50	C/II Pénzárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	23 930	0	66.7
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámikák	279	0	156
53	C/III Forrászámikák (=C/III/1+C/III/2)	279	0	156.0
57	C/3 PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/IV)	24 209	0	223.3
143	D/III/1 A-típusú 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 Kivételés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	18 495	0	
159	D) KOVETELÉSEK (=D/1+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 vagyoni indulási kor értéke	4 524 907	0	4 524
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök indulási kor értéke és változásai	125 026	0	125
182	G/II Egyéb eszközök indulási kor 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
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 091 339	0	-65
186	G/ SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	-1 662 088	0	-1 727
187	H/II/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	7
212	H/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	7
215	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	21 875	0	
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	21 875	0	
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	21 875	0	7
251	I/2 Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás	2 057 607	0	2 081
253	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	2 057 607	0	2 081
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	417 394	0	361.1

13/A - Eredménykimutatás

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

I 5/A - Kíműtatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyönkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

#	Megnevezés	Immateriális javak		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek		Tervezállások	Beműzások és felújítások		Koncesszióba, vagyönkezelésbe adott eszközök	Összesen (=1+4+5+6+7+8)
		3	3		4	5		6	7		
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)		391 691	0	4 592 963	0	0	0	0	0	4 984 651
04	Beruházásokból, felújításokból aktívált érték		0	0	83 800	0	0	0	0	0	83 800
08	Összes növekedés (=02+...+07)		0	0	83 800	0	0	0	0	0	83 800
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)		391 691	0	4 676 763	0	0	0	0	0	5 068 464
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya		391 691	0	4 218 273	0	0	0	0	0	4 608 966
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése		0	0	320 002	0	0	0	0	0	320 002
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)		391 691	0	4 538 275	0	0	0	0	0	4 929 977
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)		391 691	0	4 538 275	0	0	0	0	0	4 929 977
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)		0	0	138 488	0	0	0	0	0	138 488
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke		391 691	0	4 259 456	0	0	0	0	0	4 651 147

ELŐTERJESZTÉS

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

Hatásvizsgálati lap

Oltárc Község Önkormányzata 2016. évi zárszámadásáról szóló rendelet tervezetéhez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§ (1) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálattal a jogszabály előkészítője felméri a szabályozás várható következményeit.

A törvény 17. § (2) bekezdése alapján az előzetes hatásvizsgálat keretében az alábbi tényezők vizsgálata szükséges.

1. Társadalmi hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának társadalomra gyakorolt hatása nincs.

2. Gazdasági, költségvetési hatások

A rendeletben foglaltak gazdasági és költségvetési hatással nem rendelkeznek. A zárszámadás tartalmazza Oltárc Község Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló rendelet végrehajtását, összeveti a költségvetési rendeletben tervezett és ténylegesen megvalósult bevételeket és kiadásokat. A zárszámadás elfogadása mindig a költségvetési év lezárása után történik.

3. Környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

4. Egészségi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségi következményei nincsenek.

5. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatásai nincsenek.

6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az önkormányzatnak törvényben foglalt kötelezettsége az adott évre költségvetési rendeletet és a költségvetés alakulásáról zárszámadási rendeletet alkotni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. és 108. §-ban kapott felhatalmazás alapján. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot.

7. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

Oltárc, 2017. május 4.



Szunyogh István
jegyző

Előterjesztő: **Lukács József**
polgármester

Készítette: **Szunyogh István**
jegyző

**Oltárc Község Önkormányzat .../2017. (.....)
zárszámadási rendeletének indokolása
(előterjesztés)**

Kelt: Oltárc, 2017. április 25.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Möt. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

A törvényi kötelezettségnek eleget téve, Oltárc Község Önkormányzata 2016. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

I.

Bevezető

Oltárc Község Önkormányzatának képviselő-testülete az 1/2016.(II.25.) számú rendeletével elfogadta az önkormányzat 2016. évi költségvetését, amely a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

Oltárc lakosainak száma 2016. január 1-jén 277 fő volt.

A Munkaügyi Központ adata alapján, a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2016. december 20-án) 13 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 3 fő. Járadék típusú ellátásban 2 fő, segély típusú ellátásban 2 fő, foglalkoztatást helyettesítő támogatásban pedig 3 fő részesült.

A munkanélküliség csökkentését is szem előtt tartva önkormányzatunk közfoglalkoztatási programokban vesz/vett részt.

A borsfai gesztorsággal működő „mezőgazdasági start közmunkaprogram” keretében több mázsa termény – zöldborsó, sárgarépa, burgonya, paprika, paradicsom, uborka, bab került be a borsfai konyhára. A konyháról történik az idősek étkeztetése ill. a szünidei gyermekétkeztetés is. Már pár éve nem történt díjemelés sem, mivel a beszállított zöldségek csökkentik a konyha költségeit.

Emellett az oltárci „mezőgazdasági projektben” is 7 fő közfoglalkoztatott volt alkalmazva.

A megtermelt zöldségekből a község rászorulói között osztottunk szét, értékesítettünk ill. Pusztamagyaród Község Önkormányzata részére térítésmentesen adtuk át. Az értékesítésből keletkezett bevételt, a közfoglalkoztatás keretében vissza tudtuk/tudjuk forgatni.

A „mezőgazdasági projekten” kívül még a „belterületi közutak karbantartása” közfoglalkoztatási projektben is részt vettünk, amelyben 6 főt alkalmaztunk.

A település 2016. évi működését elsősorban pénzügyi helyzete, lehetőségei határozták meg. Törekedtünk arra, hogy minél több pályázaton is részt vegyen önkormányzatunk.

A 2016. évben benyújtott „rendkívüli önkormányzati támogatásra” az önkormányzat 338 603 Ft-ot kapott az év folyamán a szociális alapellátási feladatok támogatására, melyből a Bucsutai Szociális Szolgáltató Társulás felé fennálló hátralékunkat (működési hozzájárulás) tudtuk rendezni.

„Az adósságkonszolidációban nem részesült települési önkormányzatok fejlesztéseinek támogatása” keretében 2 950 000 Ft-ot kapott önkormányzatunk, melynek felhasználása 2017. évben valósult meg. A támogatás összegéből 3 Kw-os napeleemes rendszer kiépítésének kivitelezési munkálatai valósultak meg a hivatal épületén.

A 2015. évi „közművelődési érdekeltség-növelő támogatás” keretében 4 db számítógépet vásároltunk 2016. évben tartozékaival (pl. billentyűzet, fejhallgató, hangfal) együtt.

A „mezőgazdasági” és a „közúthálózat karbantartása” megnevezésű közfoglalkoztatási programok keretében a közfoglalkoztatottak személyi juttatásainak (járulékkal növelten) támogatása mellett dologi kiadások beszerzését is támogatták, melynek keretében – többek között – munkaruhát, térkövet, szegélykövet, hidegaszfaltot, benzint, gázolajat, különféle szerszámokat, betonkeverőt, utánfutót, vetőmagot tudunk vásárolni, illetve különféle karbantartási, kisjavítási, árokásógéppel történő bér munka elvégzésére is lehetőség nyílt.

Az önkormányzat 2016-ban beruházásra és felújításra összességében 852 140 Ft-ot költött. A felhalmozási jellegű kiadások (utánfutó vásárlás, számítógépek beszerzése) üzembe helyezése megtörtént.

A „2016. évi szociális célú tüzelőanyag támogatása” során 31 erdei köbméter tüzelőanyagot tudunk a rászorultak között szétosztani.

Az önkormányzat gazdálkodását 2016. évben is a megfontolt és átgondolt takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az önkormányzat az éves beszámolási kötelezettségének eleget tett, melynek továbbítása a MÁK felé megtörtént.

II.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírt indoklások

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat 2016. január 01. napi nyitó pénzkészlete: 3 525 933 Ft (költségvetési bankszámla egyenlege: 3 227 678 Ft, pénztár egyenlege: 298 255 Ft), 2016. december 31. napi záró pénzkészlete: 10 900 945 Ft. (költségvetési bankszámla egyenlege: 10 692 560 Ft, pénztár egyenlege: 208 385 Ft).

Többéves kihatással járó döntések

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettsége az önkormányzatnak nem volt.

Az önkormányzatnak 2016. évben nem volt „többéves kihatással járó” kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek. Újabb kezességvállalás érvényesítésére nem került sor.

Adósságállomány alakulása

2016. december 31-én az önkormányzatnak bel- és külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. Sem hitelfelvétel nem történt, sem folyószámla-hitelkerettel nem rendelkezik az önkormányzat.

Vagyoni helyzet alakulása

A tárgyévi mérleg eszköz és forrás oldala 2016. év végén 126 147 886 Ft, míg 2015. év végén 144 497 634 Ft volt. Az előző évhez viszonyítva csökkenés tapasztalható, melynek fő oka a tárgyi eszközök értékének csökkenéséből ered.

2016. év elején a tárgyi eszközök állománya 139 187 701 Ft, év végén pedig 113 398 795 Ft volt. A csökkenés oka, egyrészt az értékcsökkenés elszámolása, másrészt pedig a könyvelés javítása a tényleges állapothoz képest.

A pénzeszközök állománya 2016. év végére viszont növekedést mutat, mely elsősorban a támogatásoknak és a takarékos gazdálkodásnak köszönhető.

Az önkormányzatnál az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (0-ra leírt használatban lévő és használaton kívüli eszközök) kimutattuk.

Az önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervet nincs.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2016. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. 2016-ban több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe, pl.: csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában.


A fenntartható fejlődés érdekében, 2016-ban folyamatosan elemeznünk kellett a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

Tisztelt Képviselő-testületet!

Kérem, hogy a zárszámadási rendelet-tervezetet tárgyalja meg és hozza meg döntését.

Oltárc, 2017. április 26.




Lukács József
polgármester

OLTÁRC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

2016.

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	15 691 180	15 209 180	13 606 434
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	96 000	96 000	88 000
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	30 000	0	0
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	269 232	269 232	260 424
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	0	132 397	132 397
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	16 086 412	15 706 809	14 087 255
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	960 000	1 075 928	1 075 900
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	42 000	179 200	171 600
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	158 000	184 872	184 872
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	1 160 000	1 440 000	1 432 372
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	17 246 412	17 146 809	15 519 627
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	2 569 246	2 869 866	2 854 529
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K21)	2 569 246	2 821 866	2 807 369
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K24)	0	15 000	14 663
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K25)	0	17 000	16 789
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K27)	0	16 000	15 708
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	765 500	0	0
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	1 803 000	3 731 436	3 724 047
31	Árubeszerzés (K313)	748 000	0	0
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	3 316 500	3 731 436	3 724 047
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	134 032	219 524	219 524
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	351 000	341 000	307 322
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	485 032	560 524	526 846
36	Közüzemi díjak (K331)	1 207 000	1 255 767	1 255 767
37	Vásárolt élelmezés (K332)	0	618 000	617 576
38	Bérelti és lízing díjak (K333)	0	65 000	64 377
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 290 000	361 881	323 327
41	Közvetített szolgáltatások (K335)	0	30 000	26 065
42	ebből: államháztartáson belül (K3351)	0	30 000	26 065
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	2 073 544	962 402	962 402
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 348 000	1 504 551	1 504 551
45	ebből: biztosítási díjak (K3371)	0	285 000	285 000
45	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	5 918 544	4 797 601	4 754 065
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	26 000	0	0
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	0	98 000	98 000
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	26 000	98 000	98 000
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	2 297 401	2 137 401	2 127 178
55	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (K354)	140 000	0	0
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	836 220	386 220	320 008

60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	3 273 621	2 523 621	2 447 186
61	Dologi kiadások (=32+35+45+48+59) (K3)	13 019 697	11 711 182	11 550 144
63	Családi támogatások (=63+...+73) (K42)	40 000	556 800	556 800
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	556 800	556 800
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=96+...+101) (K46)	2 325 000	2 128 340	2 128 340
96	ebből: lakásfenntartási támogatás [Szocvtv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok] (K46)	0	2 128 340	2 128 340
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=106+...+130) (K48)	420 000	1 225 660	1 204 395
118	ebből: települési támogatás (K48)	0	350 955	350 955
120	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) (adott más ellátás (K48)	0	853 440	85 344
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105) (K4)	2 785 000	3 910 800	3 889 535
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	143 544	143 544
127	Elvonások és befizetések (=134+135+136) (K502)	0	143 544	143 544
129	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (K504)	0	1 000	1 000
138	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (K504)	0	1 000	1 000
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=162+...+171) (K506)	3 456 000	1 073 265	1 073 115
152	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	50 000	50 000
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	14 000	13 850
159	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	1 009 265	1 009 265
164	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=175+...+185) (K508)	100 300	99 300	50 000
168	ebből: háztartások (K508)	0	99 300	50 000
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=190+...+199) (K512)	70 150	70 150	45 860
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	70 150	45 860
190	Tartalékok (K513)	1 958 167	9 000 664	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200)(K5)	5 584 617	10 387 923	1 313 519
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	484 000	483 969
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	233 859	189 859	189 239
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	179 000	178 932
200	Beruházások (=202+203+205+...+209) (K6)	233 859	852 859	852 140
268	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	41 438 831	46 879 439	35 979 494

02 - B1 - B7 Költségvetési bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	12 125 684	12 610 076	12 610 076
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	6 446 872	6 125 158	6 125 158
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 200 000	1 200 000	1 200 000
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	1 100 095	1 100 095
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	19 772 556	21 035 329	21 035 329
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	14 568 082	16 413 901	16 413 901
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	0	556 800	556 800
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	15 773 182	15 773 182
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	83 919	83 919
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	34 340 638	37 449 230	37 449 230
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	2 950 000	2 950 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	233 859	0	0
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	233 859	2 950 000	2 950 000
109	Vagyonipar adók (=110+...+116) (B34)	261 000	25 000	25 000
112	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	25 000	25 000
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	1 050 000	1 722 050	1 722 050
124	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	1 722 050	1 722 050
145	Gépjárműadó (=146+...+149) (B354)	1 100 000	251 623	251 623
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	251 623	251 623
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (B355)	600 000	0	0
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	2 750 000	1 973 673	1 973 673
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	90 000	37 168	37 168
181	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	29 106
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	3 101 000	2 035 841	2 035 841
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	200 000	562 350	562 350
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	500 000	64 000	64 000
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	20 000	27 112	27 112

191	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	27 112	27 112
192	Tulajdonosi bevételek ($\geq 193 + \dots + 198$) (B404)	20 000	42 000	42 000
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (B4082)	5 000	513	513
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	5 000	513	513
221	Működési bevételek ($=186+187+190+192+199+\dots+202+206+211+212$) (B4)	745 000	695 975	695 975
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről ($=229+\dots+237$) (B64)	80 000	161 000	161 000
238	ebből: háztartások (B64)	0	160 000	160 000
241	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B64)	0	1 000	1 000
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök ($=239+\dots+249$) (B65)	150 000	0	0
256	Működési célú átvett pénzeszközök ($=225+\dots+228+238$) (B6)	230 000	161 000	161 000
283	Költségvetési bevételek ($=43+79+185+215+224+250+276$) (B1-B7)	38 650 497	43 292 046	43 292 046

03 - K9. Finanszírozási kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	737 599	737 599	737 599
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	737 599	737 599	737 599
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	737 599	737 599	737 599

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 525 933	3 525 933	3 525 933
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	3 525 933	3 525 933	3 525 933
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	799 059	799 059
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	3 525 933	4 324 992	4 324 992
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	3 525 933	4 324 992	4 324 992

12/A - Mérleg			
1	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	5
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	103 165 257	104 978 109
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	36 022 444	8 210 686
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	210 000
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	139 187 701	113 398 795
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	1 750 000	1 750 000
16	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	1 750 000	1 750 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 750 000	1 750 000
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	140 937 701	115 148 795
47	C/II/1 Forintpénztár	298 255	208 385
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	298 255	208 385
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3 227 678	10 692 560
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	3 227 678	10 692 560
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	3 525 933	10 900 945
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	0	65 146
66	D/I/3d ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	33 581
68	D/I/3f ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	31 565
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	0	65 146
152	D/III/4 Forgótöke elszámolása	34 000	33 000
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	34 000	33 000
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	34 000	98 146
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	144 497 634	126 147 886
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	138 697 000	138 697 000
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 996 000	8 996 000
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 996 000	8 996 000
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-43 285 000	-41 754 974
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	4 120 600	-1 432 376
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	108 528 600	104 505 650
225	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)	737 599	799 059
230	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	737 599	799 059
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	737 599	799 059
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	737 599	799 059

251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	6 134 435	1 893 177
252	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	29 097 000	18 950 000
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	35 231 435	20 843 177
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	144 497 634	126 147 886

13/A - Eredménykimutatás			
#	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyi időszak
1	2	3	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	1 993 000	1 690 168
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	184 722	695 462
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	2 177 722	2 385 630
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	30 660 762	29 224 378
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	11 211 507	16 353 439
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	5 569 982	10 147 000
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	3 160 000
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	47 442 251	58 884 817
13	10 Anyagköltség	0	3 164 076
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 772 942	7 877 858
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	22 189
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	27 772 942	11 064 123
18	14 Bérköltség	8 361 566	16 859 316
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	1 258 221
20	16 Bérjárulékok	225 730	3 136 318
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	8 587 296	21 253 855
22	VI Értékcsökkenési leírás	3 159 232	3 400 974
23	VII Egyéb ráfordítások	5 979 585	3 400 974
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=±II+III-IV-V-VI-VII)	4 120 918	-1 887 981
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	455 149
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	456
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	455 605
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	455 605
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	4 120 918	-1 432 376

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

Megnevezés		4	5	7	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	4	5	7	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	139 974 230	50 863 000	0	190 837 230
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	673 208	0	673 208
07	Egyéb növekedés	2 480 787	15 209 800	210 000	17 900 587
08	Összes növekedés (=02+...+07)	2 480 787	15 883 008	210 000	18 573 795
13	Egyéb csökkenés	29	38 096 450	0	38 096 479
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	29	38 096 450	0	38 096 479
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	142 454 988	28 649 558	210 000	171 314 546
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	36 808 973	14 839 111	0	51 648 084
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	667 906	5 599 761	0	6 267 667
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	37 476 879	20 438 872	0	57 915 751
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	37 476 879	20 438 872	0	57 915 751
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	104 978 109	8 210 686	210 000	113 398 795
25	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	15 212 800	0	15 212 800

**OLTÁRC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
..2017. (.....) önkormányzati rendelete
a 2016. évi pénzügyi terv végrehajtásáról
TERVEZET**

Oltárc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Az önkormányzat képviselő-testülete a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

**47 617 038 Ft Költségvetési és finanszírozási
 bevétellel**

**36 717 093 Ft Költségvetési és finanszírozási
 kiadással**

10 899 945 Ft pénzmaradvánnyal

hagyja jóvá.

(1) Az önkormányzat mérlegszerűen bemutatott kiadásait, bevételeit önkormányzati szinten az *1.1. mellékletben* foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és azon belül kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerinti bontásban az *1.2., 1.3. és 1.4. mellékletek* szerint fogadja el.

(2) A működési bevételek és kiadások, valamint a tőkejellegű bevételek és kiadások mérlegét a *2.1. és a 2.2. melléklet* szerint fogadja el.

2. §

A képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi zárszámadását részletesen a következők szerint fogadja el:

(1) Az önkormányzat beruházási és felújítási kiadásait a *3. és a 4. melléklet* szerint hagyja jóvá.

(2) Az EU-s támogatással megvalósuló programok és projektek, valamint az önkormányzaton kívül megvalósult projektekhez való hozzájárulás pénzügyi elszámolását az *5. melléklet* szerint fogadja el.

(3) Az önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését a *6.1. melléklet* szerint, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban a *6.2., 6.3. és 6.4. mellékletekben* foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a költségvetési szerv maradványát és annak felhasználását a *7. mellékletnek* megfelelően hagyja jóvá, illetve engedélyezi.

3. §

(1) A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési maradványt érintő fizetési kötelezettségek teljesítését biztosítsa, illetve kísérelje figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szerv vezetője a költségvetési maradványnak a 2016. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni köteles.

4. §

A képviselő-testület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szerv vezetőjét a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül értesítse.

5. §

(1) Ez a rendelet a kihirdetést követő napon lép hatályba.

(2) A rendelet kihirdetéséről a jegyző helyben szokásos módon kifüggesztéssel gondoskodik.

Oltárc, 2017.

Szunyogh István
jegyző

Lukács József
polgármester

A rendelet kihirdetve.
Oltárc, 2017.

Szunyogh István
jegyző

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

I. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	19 772 556	21 035 329	21 035 329
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 125 684	12 610 076	12 610 076
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 446 872	6 125 158	6 125 158
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		1 100 095	1 100 095
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 568 082	16 413 901	16 413 901
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	14 568 082	16 413 901	16 413 901
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	233 859	2 950 000	2 950 000
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 950 000	2 950 000
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	233 859		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	3 101 000	2 035 841	2 035 841
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	1 311 000	1 747 050	1 747 050
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	261 000	25 000	25 000
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	1 050 000	1 722 050	1 722 050
4.2.	Gépjárműadó	1 100 000	251 623	251 623
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	600 000		
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	90 000	37 168	37 168
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	745 000	695 975	695 975
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	200 000	562 350	562 350
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	500 000	64 000	64 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	20 000	27 112	27 112
5.4.	Tulajdonosi bevételek	20 000	42 000	42 000
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamtbévételek	5 000	513	513
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételések értékesítése			
6.5.	Részvételések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)	230 000	161 000	161 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	80 000	161 000	161 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	150 000		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	38 650 497	43 292 046	43 292 046
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	3 525 933	3 525 933	3 525 933
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	3 525 933	3 525 933	3 525 933
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+ ... + 13.3.)		799 059	799 059
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések		799 059	799 059
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	3 525 933	4 324 992	4 324 992
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	42 176 430	47 617 038	47 617 038

Oltára Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forinban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	41 204 972	46 026 580	35 127 354
1.1.	Személyi juttatások	17 246 412	17 146 809	15 519 627
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 569 246	2 869 866	2 854 529
1.3.	Dologi kiadások	13 019 697	11 711 182	11 550 144
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 785 000	3 910 800	3 880 535
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 584 617	10 387 923	1 313 519
1.6.	- az 1.5-ből - Elvonások és befizetések		143 544	143 544
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		1 000	1 000
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	3 456 000	1 073 265	1 073 115
1.11.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árkiegészítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	70 150	70 150	45 860
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	233 859	852 859	852 140
2.1.	Beruházások	233 859	852 859	852 140
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	41 438 831	46 879 439	35 979 494
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1.+...+ 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1.+...+ 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+ 7.4.)	737 599	737 599	737 599
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	737 599	737 599	737 599
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+ 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	737 599	737 599	737 599
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	42 176 430	47 617 038	36 717 093

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

forinban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-2 788 334	-3 587 393	7 312 552
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	2 788 334	3 587 393	3 587 393

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
KÖTELEZŐ FELADATAINAK MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	19 772 556	21 035 329	21 035 329
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	12 125 684	12 610 076	12 610 076
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	6 446 872	6 125 158	6 125 158
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok		1 100 095	1 100 095
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	14 568 082	16 413 901	16 413 901
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	14 568 082	16 413 901	16 413 901
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		2 097 141	2 097 860
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		2 097 141	2 097 860
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	3 101 000	2 035 841	2 035 841
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	1 311 000	1 747 050	1 747 050
4.1.1.	-- Vagyoni típusú adók	261 000	25 000	25 000
4.1.2.	-- Termékek és szolgáltatások adói	1 050 000	1 722 050	1 722 050
4.2.	Gépjárműadó	1 100 000	251 623	251 623
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	600 000		
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	90 000	37 168	37 168
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	745 000	694 975	694 975
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	200 000	561 350	561 350
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	500 000	64 000	64 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	20 000	27 112	27 112
5.4.	Tulajdonosi bevételek	20 000	42 000	42 000
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	5 000	513	513
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1. + ... + 7.3.)	230 000	161 000	161 000
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülések AH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről	80 000	161 000	161 000
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz	150 000		
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülések AH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. AH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	38 416 638	42 438 187	42 438 906
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1. +...+ 11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1. + 12.2.)	3 525 933	3 525 933	3 525 933
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	3 525 933	3 525 933	3 525 933
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)		799 059	799 059
13.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések		799 059	799 059
13.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Bevétek megszüntetése			

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
KÖTELEZŐ FELADATAINAK MÉRLEGE

14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)	3 525 933	4 324 992	4 324 992
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	41 942 571	46 763 179	46 763 898

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
KÖTELEZŐ FELADATAINAK MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Kiadási jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	41 204 972	46 026 580	35 127 354
1.1.	Személyi juttatások	17 246 412	17 146 809	15 519 627
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 569 246	2 869 866	2 834 529
1.3.	Dologi kiadások	13 019 697	11 711 182	11 550 144
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 785 000	3 910 800	3 889 535
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	5 584 617	10 387 923	1 313 519
1.6.	- az 1.5.-ből - Elvonások és befizetések		142 544	142 544
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	3 456 000	1 073 265	1 073 115
1.11.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Árképzéstelek, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	70 150	70 150	45 860
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	41 204 972	46 026 580	35 127 354
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)	737 599	737 599	737 599
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	737 599	737 599	737 599
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	737 599	737 599	737 599
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	41 942 571	46 764 179	35 864 953

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)	-2 788 334	-3 588 393	7 311 552
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)	2 788 334	3 588 393	3 587 393

.....Önkormányzat
2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK MÉRLEGE
BEVÉTELEK

I. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.3.-ból EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)	233 859	852 859	852 140
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		852 859	852 140
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	233 859		
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)			
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)			
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói			
4.2.	Gépjárműadó			
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)		1 000	1 000
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke		1 000	1 000
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részvételértékesítés			
6.5.	Részvételértékesítéshez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszköz			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterülcsek ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	233 859	853 859	853 140
10.	Hirel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+ ...+ 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			

.....Önkormányzat

2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS

ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK MÉRLEGE

14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	233 859	853 859	853 140

.....Önkormányzat
2014. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
ÖNKÉNT VÁLLALT FELADATAINAK MÉRLEGE

KIADÁSOK

2. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Kiadási jogeim	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)		1 000	1 000
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások		1 000	1 000
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre		1 000	1 000
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Arkiégszítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	233 859	852 859	852 140
2.1.	Beruházások	233 859	852 859	852 140
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	233 859	853 859	853 140
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1. + ... + 5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1. + ... + 8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	233 859	853 859	853 140

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (= költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)			

Oltárce Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK MÉRLEGE

BEVÉTELEK
NEM RELEVÁNS

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)			
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása			
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása			
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása			
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek			
2.3.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
2.4.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei			
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek			
3.3.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése			
3.4.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele			
3.5.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei			
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)			
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)			
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók			
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói			
4.2.	Gépjárműadó			
4.3.	Egyéb arhaszméleti és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek			
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)			
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamattbevételek			
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részeselek értékesítése			
6.5.	Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
7.3.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök			
7.4.	7.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
8.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (8.1.+8.2.+8.3.)			
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megterületek ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)			
10.	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (10.1.+10.3.)			
10.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
10.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól			
10.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele			
11.	Belföldi értékpapírok bevételei (11.1.+...+11.4.)			
11.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)			
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele			
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			

Oltárc Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK MÉRLEGE

13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.2.	Beiktetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
16.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10. + ... +15.)			
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)			

Oltára Község Önkormányzata
2016. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS
ÁLLAMIGAZGATÁSI FELADATOK MÉRLEGE

KIADÁSOK
NEM RELEVÁNS

2. sz. táblázat

forintban

Sor-szám	Kiadási jogcím	2016. évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.)			
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó			
1.3.	Dologi kiadások			
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések			
1.7.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.9.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.10.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Arkiégszítések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)			
2.1.	Beruházások			
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)			
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék			
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)			
5.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
6.	Belföldi értékpapírok kiadásai (6.1.+...+6.4.)			
6.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása			
6.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
6.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása			
7.	Belföldi finanszírozás kiadásai (7.1.+...+7.4.)			
7.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
7.3.	Pénzeszközök betétként elhelyezése			
7.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
8.	Külföldi finanszírozás kiadásai (8.1.+...+8.4.)			
8.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
8.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása			
8.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
8.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése			
9.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)			
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)			

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

NEM RELEVÁNS

forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 4. sor) (+/-)			
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 16. sor - finanszírozási kiadások 9. sor) (+/-)			