

4. napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 17-i ülésére

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Pusztamagyaród Község Önkormányzata
2017. évi éves ellenőrzési jelentése

Letenye, 2018. március 20.

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 jegyző köteles a belső ellenőrzés működtetéséről gondoskodni. Pusztamagyaród Község Önkormányzata 2017. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel láttatta el ezt a kötelező feladatot.

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.

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 2017 júliusa 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 2017. évi működése

A belső ellenőr 2017. évre vonatkozó ellenőrzési tervében **Pusztamagyaród** községben települési önkormányzat tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2017. július 28-án lezajlott, tárgya: a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évben hatályos Szervezeti-és Működési Szabályzata, Házirendje, Pedagógiai Programja tartalmának ellenőrzése.

I. A belső ellenőr által végzett tevékenység részletes bemutatása

A 2017. 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: **Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha**
- ♦ Ellenőrzés tárgya: az óvoda működését meghatározó Szervezeti-és Működési Szabályzat, Házirend, Pedagógiai Program tartalma 2017. évben a vonatkozó jogszabályok szerint alakul-e
- ♦ 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 2017. 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 2017. évben biztosítottak voltak. A belső ellenőr munkájához elengedhetetlen számítógép, internet-CD Jotár hozzáféréssel, szakkönyvek, közlönyök rendelkezésre álltak.

A tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

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

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

A folyamat során akadályozó tényező nem merült fel.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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

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 2017. 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.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat eredményeképpen megállapítható, hogy:

A 14/2017. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Nktv.) 25. § (1) bekezdése szerint a köznevelési intézmény működésére, belső és külső kapcsolataira vonatkozó rendelkezéseket a szervezeti- és működési szabályzat (továbbiakban: SZMSZ) határozza meg. Az alapító okirat mellett a költségvetési szerv működését belső szabályzatok is szabályozzák, mint a szervezeti-és működési szabályzat, szervezeti egységek ügyrendje, gazdálkodás rendje többek között. A költségvetési szerv vezetője jogszabályi kötelezettség alapján belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással járó, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, továbbá a különböző ágazati. pénzügyi szabályok is előírnak kötelezően megalkotandó belső szabályzatokat.

A köznevelési intézmények SZMSZ-e tartalmi követelményeire az Nktv. és a nevelési-oktatási intézmények működéséről és a köznevelési intézmények névhasználatáról szóló 20/2012. (VIII.31) EMMI rendelet határoz meg előírásokat. A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évben költségvetési szervként működött, ezért az Áht.-ben és az Ávr.-ben meghatározott tartalmi elemeknek is szerepelniük kellett az intézmény alapidokumentumában. Az egyes vagyonyilatkozat-tételi kötelezettségekről szóló 2007. évi CLII. törvény rendelkezései szerint a vagyonyilatkozat-tételi kötelezettség feltüntetésének is az SZMSZ-ben van helye.

A szabályzat áttekintése után a következők voltak az ellenőr megállapításai:

- a szabályzat felülvizsgálata mindenképpen időszerű, mivel abban több, mára már hatályon kívül helyezett jogszabály is szerepel, továbbá 2017. január 1-jétől maga az intézmény neve is megváltozott,

- a rendelkezésre bocsátott szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) és c) pontjai szerinti kötelező elemeket, továbbá a belső ellenőr véleménye szerint indokolt még kiegészíteni a következőkkel is: pl. *intézményi alapadatokkal (név, székhely, OM azonosító, alapító, fenntartó neve és címe, gazdálkodási formája, vezető megbízási rendjével, intézményben foglalkoztatottak jogviszonyával, maximális gyermeklétszámmal, csoportok számával, intézmény alaptevékenységével), átalakításra, megszüntetésre jogosult szervvel, irányító szervével, bankszámlaszámával, adószámával, az intézmény törzskönyvi azonosító számával, vagyon feletti rendelkezés jog gyakorlójaként a képviselő-testületet,*
- az intézmény típusa: köznevelési intézmény, óvoda,
- az óvodai csoport kialakítása vegyes életkorú gyermekek elhelyezésével történik,
- óvodavezető, költségvetési szerv vezetőjeként gyakorolt pénzgazdálkodási jogkörének megnevezése (kötelezettség-vállalás, teljesítés-igazolás, utalványozás Pénzkezelési Szabályzatban foglaltakkal összhangban),
- a helyettesítéssel megbízott óvodapedagógus felelősségét pótolni kell,
- rögzíteni kell az alkalmazottak (óvodapedagógus, dajka, takarító) intézményben való benntartózkodásának rendjét (EMMI rendelet 4. § (1) bekezdés),
- az óvodák által használt nyomtatványok felsorolásánál irányadó jogszabály: EMMI rendelet 88. §,
- pótolni kell a bélyegző-lenyomatok mintáját, természetesen az óvoda új nevét tartalmazóval,
- a 4.4 pontban olyan fogalom is szerepel, ami nem összeegyeztethető a 9. oldalon szereplő szervezeti diagrammal,
- javasolt kitérni a tömegtájékoztató szervek részére adott nyilatkozattétel rendjére, teljesítménypótlék alkalmazása (igen vagy nem),
- érdemes kitérni arra, hogy az intézmény gazdálkodásának szabályszerűségét a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás belső ellenőre ellenőrzi,
- az egyes vagyony nyilatkozat-tételi kötelezettségről szóló 2007. évi CLII. törvény 3. § (1) bekezdés c) pontjában foglaltak szerint ki kell az SZMSZ-ben térni arra, ki kötelezett annak megtételére.

Az SZMSZ mellékletében javasolt meghatározni az egyes munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, továbbá a Nktv. 43. § (1) bekezdése értelmében iratkezelési szabályzat hiányában az SZMSZ mellékleteként kiadott adatkezelési szabályzatban kell meghatározni az adatkezelés és -továbbítás intézményi rendjét is, ez az ellenőrzött intézmény részéről megtörtént.

A rendelkezésre bocsátott dokumentum jogszabálynak megfelelően tartalmazta az óvoda szülői közösség részéről az elfogadás tényét dátummal, aláírással, továbbá a nevelőtestület általi elfogadás dátumát, aláírását. A Nktv. 70. § (2) bekezdés b) pontja értelmében a nevelőtestület dönt az SZMSZ elfogadásáról. A fent nevezett törvény 25. § (4) bekezdése szerint a köznevelési intézmény SZMSZ-ét, a nevelési-oktatási intézmény házirendjét nevelési-oktatási intézményben a nevelőtestület, más köznevelési intézményben a szakalkalmazotti értekezlet az óvodaszék, iskolaszék, kollégiumi szék, továbbá az iskolai vagy a kollégiumi diákönkormányzat véleményének kikérésével fogadja el. Az SZMSZ és a házirend azon rendelkezéseinek érvénybelépéséhez, amelyekből a fenntartóra többletkötelezettség hárul, a fenntartó egyetértése szükséges. Az SZMSZ és a házirend nyilvános.

A nevelési-oktatási intézmény házirendjének tartalmára vonatkozó előírásokat a Nktv. és az EMMI rendelet határozza meg.

A helyszíni vizsgálat alkalmával rendelkezésre bocsátott, 2016. november 30-tól hatályos Házirend tartalmára a következő megállapításokat tette a belső ellenőr:

- a felülvizsgálat esedékességét indokolja, hogy abban még az intézmény régi neve szerepel,
- a dokumentum 7. oldalán a jogszabályhely 45. § helyett 46. §,
- a házirend személyi hatályát ajánlott kiterjeszteni a hozzátartozókra is,
- a szabályzat 19. oldalán az aláírásokat (szülői szervezet és nevelőtestület részéről, továbbá az intézmény vezetője) be kell pótolni, mert anélkül nem hatályos.

Az Nktv. 26. § (1) bekezdése értelmében a nevelő és oktató munka az óvodában, az iskolában, a kollégiumban pedagógiai program szerint folyik. A pedagógiai programot a nevelőtestület fogadja el és az intézményvezető hagyja jóvá. A pedagógiai program azon rendelkezéseinek érvénybelépéséhez, amelyekből a fenntartóra többletkötelezettség hárul, a fenntartó egyetértése szükséges. A pedagógiai programot nyilvánosságra kell hozni.

A program tartalmára vonatkozóan az Nktv. vonatkozó része és az EMMI rendelet 6. §-a határoz meg iránymutatást. Az ellenőrzés részét képező dokumentum 2016. november 30-tól hatályos.

A belső ellenőr a tartalmát tekintve a következő megállapításokat tette:

- a program tartalmazza az EMMI rendelet szerinti pontokat, továbbá méltó alapja a hatékony nevelőmunkának,
- a 40. oldalon mára már hatályon kívül helyezett jogszabályhely is meg van jelölve, továbbá az érvényességi időtartam sem pontos.

A Nktv. 83. § (2) bekezdés i.) pontja szerint a fenntartó „ellenőrzi a pedagógiai programot, a házirendet, valamint az SZMSZ-t”. Pusztamagyaród Község Önkormányzata határozatai között nem állt rendelkezésre témában azonos határozat a vizsgált időszakban, így nem bizonyítható, hogy a fenntartó eleget tett fenti törvényi kötelezettségének. A szabályzat felülvizsgálatát követően indokolt a fenntartó részéről annak tartalmát leellenőrizni, annak tényét ledokumentálni.

(A teljes 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.

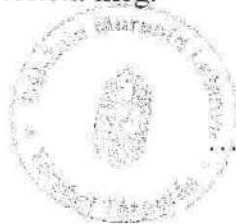
5. *Nyomon követési rendszer (monitoring):* A tevékenységi célok megvalósításának nyomon követését a szokásos, begyakorlott, mindennapi operatív ellenőrzés biztosítja.

III. Az intézkedési terv megvalósítása

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

A 14/2017. 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, 2018. március 20.



Sebőkné T. Anett
.....
Sebőkné Tarsoly Anett
belső ellenőr

INTÉZKEDÉSI TERV

a Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás belső ellenőre által a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évben hatályos Szervezeti- és Működési Szabályzata, Házirendje és Pedagógiai Programja tartalmának szabályszerűségi ellenőrzéséről
(14/2017. számú ellenőrzés)

A belső ellenőr megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések tartalma:

1. Belső ellenőri megállapítás
Szükséges az SzMSz felülvizsgálata, aktualizálása.
Az intézkedés tartalma
SzMSz felülvizsgálata, aktualizálása.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Molnár Eszter óvodavezető
Határidő
2018. december 31.
2. Belső ellenőri megállapítás
A Házirend évenkénti felülvizsgálata szükséges.
Az intézkedés tartalma
A Házirend felülvizsgálatra kerül és a szükséges módosítások megtörténnek.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Molnár Eszter óvodavezető
Határidő
2018. december 31.
3. Belső ellenőri megállapítás
A pedagógiai programot javasolt módosítani.
Az intézkedés tartalma
A pedagógiai program módosításra kerül, a megállapítások figyelembe vételével.
A javaslat végrehajtásáért felelős

Molnár Eszter óvodavezető

Határidő

2018. december 31.

Pusztamagyaród, 2018. május 9.



Szunyogh István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 17-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS A 2017. ÉVI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselőtestület !

Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2017. beszámoló megvitatásához a következő írásbeli ismertetést szeretném adni.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2017 évi összes kiadása 38.374.188 Ft volt, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,17%-os teljesítést mutat.

Személyi juttatásra 26.925.534 Ft-ot fizettünk ki, (ami 8 fő munkabérét és juttatásait jelenti) ez az összes kiadás 70.17 %-a. A személyi juttatások után 6.103.420 Ft munkaadókat terhelő járulék terhelte a Közös Önkormányzati Hivatalt.

Dologi kiadásra 5.345.234 Ft merült fel, ez az összes kiadás 13,93%-át teszik ki. A dologi kiadások között szerepel irodaszer, nyomtatvány, könyv beszerzés, telefon és internet költség, rezsiköltség, a számítógépek és a fénymásoló karbantartása, kisjavítása, posta költség és számlavezetési díj.

2017. évben a Közös Hivatalnál beruházási kiadás nem volt.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2017.évi összes bevétele 38.694.459 volt, ez a módosított előirányzat 100%-át jelenti.

A Hivatal működési célú támogatásértékű bevétele 77.775 Ft volt, ezt támogatást 1 fő nyári diákmunkás foglalkoztatásához kaptuk a Munkaügyi Központtól.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatalt 6 Önkormányzat tartja fenn. 2017. évben az önkormányzatoknak már hozzá kellett járulniuk a működéshez, mivel az állami támogatás nem fedezte a Közös Önkormányzati Hivatal fenntartási költségeit és dolgozók juttatásait is. Bánokszentgyörgy Önkormányzat és a társ önkormányzatok is átadták 100%-ban a működéshez szükséges támogatást összesen 38.263.559 Ft összegben. Előző évi pénzmaradványt is igénybe vettük, melynek összege 353.125 Ft volt.

A Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal 2017.12.31-én 375.478 Ft pénzkészlete volt. Ez a pénzmaradvány a 2018. évi költségvetési bevételünket fogja növelni.

Tisztelt Képviselőtestület!

A fenti beszámoló alapján kérem a 2017. évi beszámoló megvitatását és elfogadását.

Bánokszentgyörgy, 2018. május 7.



Szunyogh István sk.
jegyző

**BÁNOKSZENTGYÖRGYI KÖZÖS
ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

2017.

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

A - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	21 486 660	21 335 663	0	21 293 654	59 997 645	0	21 293 65
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 702 160	2 838 487	0	2 838 487	0	0	2 838 48
06	Jubileumi jutalom (K1106)	596 640	596 640	0	596 640	0	0	596 64
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 496 872	1 496 848	0	1 496 848	0	0	1 496 84
08	Ruházati költségterítés (K1108)	60 000	60 000	0	60 000	0	0	60 00
09	Közelvételi költségterítés (K1109)	318 208	375 700	0	375 700	0	0	375 70
10	Egyéb költségterítések (K1110)	96 000	103 980	0	103 980	0	0	103 98
12	Szociális támogatások (K1112)	0	100 000	0	100 000	0	0	100 00
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	25 736 540	26 907 318	0	26 865 309	59 997 645	0	26 865 30
17	Munkavezetse irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	84 270	60 225	0	60 225	0	0	60 22
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	84 270	60 225	0	60 225	0	0	60 22
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	25 840 810	26 967 543	0	26 925 534	59 997 645	0	26 925 534
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	5 837 805	6 114 855	0	6 103 420	13 199 482	0	6 103 420
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	5 565 514
25	eből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	280 165
28	eből: munkaadót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	267 742
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	110 217	13 714	0	13 714	0	0	13 714
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	920 000	686 771	0	636 288	0	0	636 288
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	1 030 217	709 485	0	650 002	0	0	650 002
33	Informátikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 953 111	1 611 654	0	1 611 654	0	0	1 611 654
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	256 000	256 000	0	207 778	0	0	207 778
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	2 209 111	1 867 654	0	1 819 432	0	0	1 819 432
36	Közüzemi díjak (K331)	422 906	454 622	0	415 457	1 274 874	0	415 457
37	Vásárolt élelmiszer (K332)	0	33 898	0	33 898	0	0	33 898
40	Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások (K334)	122 544	78 740	0	78 740	0	0	78 740
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	331 498	331 498	0	316 612	0	0	316 612
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	750 000	750 873	0	750 873	0	0	750 873
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	1 626 948	1 649 631	0	1 595 580	1 274 874	0	1 595 580
47	Küldetések kiadásai (K341)	592 873	592 873	0	532 405	0	0	532 405
49	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	592 873	592 873	0	532 405	0	0	532 405
50	Működési célú előzetesen felszámított áhálános forgalmi adó (K351)	958 651	801 415	0	747 812	344 216	0	747 812
59	Egyéb áhálános kiadások (K355)	0	3	0	3	0	0	3
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+56+59) (K35)	958 651	801 418	0	747 815	344 216	0	747 815

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	6	7	8	9	Tejcsítés
		4	5	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	
2	3							10
61	Dologi kiadások (-32+35+46+49+60) (K3)	6 417 800	5 612 061	0	5 345 234	1 619 090	0	5 345 234
268	Költségvetési kiadások (-20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	38 096 415	38 694 459	0	38 374 188	74 816 217	0	38 374 188

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

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Követelés - Költségvetési évet követően esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7		
2	3						8
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	77 775	77 775	0	0	77 7
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	0	0	77 7
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	77 775	77 775	0	0	77 7
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	0	77 775	77 775	0	0	77 77

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Követelés - Költségvetési évét követően esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7	8
2	3					
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	342 684	353 125	353 125	0	353 1
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	342 684	353 125	353 125	0	353 1
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	37 753 731	38 263 539	38 263 539	0	38 263 5
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	38 096 415	38 616 684	38 616 684	0	38 616 6
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	38 096 415	38 616 684	38 616 684	0	38 616 6

07/A - Maradványkimutatás

#	Mégnevezés	Összeg
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	777
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	38 374,1
03	I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-38 296,4
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	38 616,6
06	II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	38 616,6
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	320,2
15	C) Összes maradvány (=A+B)	320,2
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	320,2

12/A - Mérleg

#	Mégnevezés 2	Előző időszak		Módosítások (+/-)		Tárgyi időszak
		3	4	4	5	
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	138 488	0	0	0	7
10	A/II Tárgyi eszközök (-A/II/1+...+A/II/5)	138 488	0	0	0	7
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (-A/II-A/II/A/II+A/IV)	138 488	0	0	0	7
47	C/II/1 Forráspénztár	66 775	0	0	0	97 7
50	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (-C/II/1+C/II/2+C/II/3)	66 775	0	0	0	97 73
51	C/II/1 Kincstárban kívüli forrásszámlák	156 614	0	0	0	277 7
53	C/III Forrásszámlák (-C/III/1+C/III/2)	156 614	0	0	0	277 7
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (-C/II+...+C/IV)	223 389	0	0	0	277 74
143	D/III/1 Adott előlegek (-D/III/1+...+D/III/1f)	0	0	0	0	375 47
149	D/III/1f- ebből: vállalkozások, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0	0	15 05
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (-D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0	0	15 05
159	D) KÖVETÉLESEK (=D/II+D/II+D/III)	0	0	0	0	15 05
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	361 877	0	0	0	391 31
177	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	4 524 907	0	0	0	4 524 90
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	125 026	0	0	0	125 02
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (-G/III/1+G/III/2+G/III/3)	125 026	0	0	0	125 02
183	G/IV Félhalmozott eredmény	0	0	0	0	125 02
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-6 312 021	0	0	0	-6 377 52
186	G/ SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)	-65 502	0	0	0	-285 55
187	H/VI Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	-1 727 590	0	0	0	-2 013 141
212	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (-H/II/1+...+H/II/9)	7 980	0	0	0	0
244	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	7 980	0	0	0	0
247	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (-H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0	0	0
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	0	0	0	0	200 000
251	J/2 Költések, befizetések passzív időbeli elhatárolás	7 980	0	0	0	200 000
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (-J/1+J/2+J/3)	2 081 487	0	0	0	200 000
254	FORRASOK ÖSSZESEN (-G+H+H-J)	2 081 487	0	0	0	2 204 453
		361 877	0	0	0	391 312

13/A1 - Eredménykimutatás

#	Megnevezés	Előző időszak		Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
		3	4		
08	06 Központi működési célú támogatások eredménysemleltetű bevételei	38 011 279	0		38 263 5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredménysemleltetű bevételei	1 520 744	0		77 7
12	III Egyéb eredménysemleltetű bevételek (=06+07+08+09)	39 532 023	0		38 341 3
13	10 Anyagköltség	1 065 783	0		650 0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 664 486	0		3 947 4
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 670 269	0		4 597 4
18	14 Bérköltség	22 554 337	0		24 301 4
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 069 108	0		2 785 4
20	16 Bérjárulékok	7 028 089	0		6 057 0
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	32 651 534	0		33 143 94
22	VI Értékcsökkenési leírás	320 002	0		137 71
23	VII Egyéb ráfordítások	955 720	0		747 81
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	-65 502	0		-283 55
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A±B)	-65 502	0		-283 55

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Megnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték		Tulajdonszámokban elszámolt értékvesztés		Tulajdonszámokban visszairt értékvesztés		Záró adatok, bekerülési érték		Záró adatok, értékvesztés	
		3	4	5	6	7	8				
01	Adott elbőleg		0		0		0		0		0
06	Kínostáron kívüli forringszámlák		156 614		0		0		15 057		15 057
11	Összesen (=01+...+10)		156 614		0		0		277 743		292 800

ELŐTERJESZTÉS

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május.17-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS A 2017. ÉVI BESZÁMOLÓ ELFOGADÁSÁHOZ

Tisztelt Képviselőtestület!

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évi beszámoló megvitatásához a következő írásbeli ismertetést szeretném adni.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évi összes kiadása 49.596.718 Ft volt, ez a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,83 %-os teljesítést mutat.

Személyi juttatásra 28.158.364 Ft-ot fizettünk, ez az összes kiadás 56,77 %-át jelenti. A személyi juttatások 3 fő óvodapedagógus, 2 fő dajka, 1 fő részmunkaidős karbantartó, és 4 fő konyhai dolgozó munkabérért és juttatásait jelenti. A személyi juttatások után 6.353.537 Ft munkaadókat terhelő járulék terhelte az intézményt.

Dologi kiadásra 15.044.317 Ft merült fel, ez az összes kiadás 30,33 %-át teszik ki. .

Mivel a konyhának és az óvodának egy gáz-, villany-, és vízórája van, a költségek megvannak osztva. A rezszi költség 70%-a a konyhát, a 30 %-a pedig az óvoda költségvetését terheli.

A megemelkedett kiadások azért vannak, mert 2017. január 1-jével a konyha működtetése átkerült az önkormányzattól az óvodához.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha működéséhez a három község összesen 38.645.034 Ft-ot utalt át. Ebből: Pusztamagyaród 36.447.171 Ft-ot, (amely tartalmazza az állami támogatást is) Szentliszló 810.746 Ft-ot, Bucsuta pedig 1.479.960 Ft-ot utalt át.

Térítési díj bevétele 2017. évben intézménynek szolgáltatási díjból 9.883.883 Ft bevétele volt, ellátási díj nem volt, mivel minden óvodás ingyenes étkező.

A Pusztamagyaródi Roma Nemzetiségi Önkormányzattól az intézmény 60.000 Ft támogatást kapott, melyből hangdobozt vásároltak.


A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017. évi összes bevétel 49.680.743Ft volt, ez a módosított előirányzat 100%-át jelenti.

A Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha 2017.12.31.-én 55.223 Ft pénzkészlete volt. Az intézmény pénzmaradványa pedig 84.025 Ft volt.

Tisztelt Képviselőtestület!

A fenti beszámoló alapján kérem a 2017. évi beszámoló megvitatását és elfogadását.

Pusztamagyaród, 2018. május 7.


Kovács Károlyné sk.
polgármester



PUSZTAMAGYARÓDI ÓVODA

2017.

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségszámítás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Költségszámítás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Költségszámítás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Költségszámítás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10
2								
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K110)	26 275 000	24 786 423	0	24 786 423	51 378 513	0	24 786 423
04	Készlet-, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	251 054	0	251 054	0	0	251 054
06	Jubileumi jutalom (K1106)	1 682 500	1 682 500	0	1 682 500	0	0	1 682 500
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 100 000	966 139	0	966 139	0	0	966 139
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	265 507	373 248	0	373 248	0	0	373 248
10	Egyéb költségterítések (K1110)	132 000	99 000	0	99 000	0	0	99 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=0+...+13) (K11)	29 455 007	28 158 364	0	28 158 364	51 378 513	0	28 158 364
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	29 455 007	28 158 364	0	28 158 364	51 378 513	0	28 158 364
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	6 556 109	6 353 537	0	6 353 537	10 070 550	0	6 353 537
22	ebből, szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
25	ebből, egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
28	ebből, munkáltatói terhelő személyi juttatásadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	20 176	20 176	0	20 176	9 886	0	9 886
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5 845 666	9 564 266	0	9 564 266	0	0	9 564 266
32	Készletbeszerzés (=30+30+31) (K31)	5 874 842	9 593 442	0	9 574 152	0	0	9 574 152
33	Információk szolgáltatások igénybevétele (K321)	257 084	201 080	0	201 080	0	0	201 080
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	70 228	70 228	0	70 228	52 384	0	52 384
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	327 312	271 308	0	271 308	252 464	0	252 464
36	Közszemélyi díjak (K331)	1 835 932	2 206 303	0	2 206 303	2 296 122	0	2 296 122
38	Bérlési és lízing díjak (P=39) (K333)	55 310	26 640	0	26 640	0	0	26 640
40	Karbantartási, kiegészítési szolgáltatások (K334)	148 937	190 680	0	190 680	0	0	190 680
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	42 694	42 694	0	42 694	40 000	0	40 000
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	268 126	280 534	0	280 534	276 829	0	276 829
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	2 351 019	2 746 851	0	2 746 852	2 296 122	0	2 746 852
47	Küldetések kiadásai (K341)	50 000	30 543	0	30 543	12 421	0	12 421
49	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	50 000	30 543	0	30 543	12 421	0	12 421
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 874 435	2 455 670	0	2 455 670	619 953	0	2 455 670
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	19 343	30 528	0	30 528	8 158	0	8 158
60	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 893 728	2 486 198	0	2 486 198	619 953	0	2 486 198
61	Dologi kiadások (=22+35+46+49+60) (K3)	10 492 951	15 128 342	0	15 044 317	2 916 075	0	15 044 317
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	31 890	0	31 890	0	0	31 890
199	Becsléses célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	8 610	0	8 610	0	0	8 610

7. napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Pusztamagyaród Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 17-i ülésére

ELŐTERJESZTÉS

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 17-i ülésére

Tárgy: A belső kontrollrendszeréről szóló nyilatkozattal kapcsolatos döntéshozatal.

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Kormányrendelet) 11.§ rendelkezései alapján a költségvetési szerv vezetőjének értékelni kell a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. (A nyilatkozat a Kormányrendelet 1. sz. mellékletében található.)

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdés alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

- a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és
- c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével.

A Kormányrendelet 11.§ (2a) bekezdése alapján a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

A megtett nyilatkozatok és – jelen előterjesztés elkészítéséig – a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal tájékoztatása alapján ellentmondás nem áll fenn.

Ennek megfelelően a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal intézmény(ek) vezető(i) a mellékelt nyilatkozatokat tették a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melyeknek elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

NYILATKOZAT

A) Alulírott Szunyogh István, a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéhető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások

általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott Önkormányzati ASP Iratkezelő szakrendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működéséről **a beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

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

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

igen-nem 2018. évben a regisztráció megtörtént

Bánokszentgyörgy, 2018. május 9.



Szunyogh István
jegyző

NYILATKOZAT

A) Alulírott Molnár Eszter, a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyha költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2017. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

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

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

1. Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel **megfelelőnek ítéltető a kontrollkörnyezet minden területe**, a célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása. A gazdálkodást és a működést érintő szabályozók felülvizsgálata és aktualizálása folyamatos.

A jogszabálykövetés a gyakori szabályozóváltozások miatt fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások arra mutatnak, hogy a belső ellenőrzési pontok, vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Az ellenőrzési megállapítások

általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az Önkormányzati, illetve a Hivatali szintű kockázatelemzés rendje kialakítás alatt van.

3. Kontrolltevékenységek:

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz. Adatok, információk nyilvántartása, tárolása az adatkezelői szintű ismeretek miatt nem szabályozott.

4. Információ és kommunikációs rendszer:

Az Önkormányzat, illetve a Hivatal a **kapcsolódó szabályzatokkal rendelkezik**, az információk áramoltatásához az információs technológiát használja.

Az iratkezelési szabályzat megfelel a törvényi előírásoknak, az alkalmazott Önkormányzati ASP Iratkezelő szakrendszerrel (elektronikus) összefüggésben, megfelelően írja elő a hozzáférési jogosultságokat.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring):

A belső kontrollrendszer működéséről a **beszámolás a belső ellenőrzési jelentések és az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben történik**. A monitoring részletes értékelését jelen beszámolóban leírtak tartalmazzák.

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

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

igen-nem 2018. évben a regisztráció megtörtént

Pusztamagyaród, 2018. május 9.



Molnár Eszter
óvodavezető

Előterjesztő: Kovács Károlyné
polgármester

Készítette: Szunyogh István
jegyző

**Pusztamagyaród önkormányzat .../2018. (...) zárszámadási
rendeletének indokolása**

Kelt, Pusztamagyaród, 2018. május 7.

Tisztelt Képviselő-testület!

Pusztamagyaród Község Önkormányzat Képviselő-testület az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a jegyző által elkészített, polgármester által beterjesztett rendelet-tervezetet alapján a képviselő-testülete zárszámadásról rendeletet alkot.

Pusztamagyaród Önkormányzata 2017. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

I. **BEVEZETŐ**

Pusztamagyaród Önkormányzatának Képviselő-testülete 2017. február 27-én fogadta el az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került.

Pusztamagyaród lakosainak száma 2017. január 1-jén 580 fő volt.

A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a regisztrált álláskeresők száma az év végén (2017. december 20-án) 24 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 7 fő. Járadék típusú ellátásban 7 fő, segély típusú ellátásban 7 fő, foglalkoztatást helyettesítő támogatásban pedig 7 fő részesült.

Az önkormányzat 2017-ben felhalmozásra és felújításra összességében 6.242.377 Ft-ot fordított. A mezőgazdasági STRAT munka keretében a régi tejsarnok épületében gépészeti felújításokat végeztünk 1.542.550 Ft értékben. A programba vásároltunk még utánfutót, bozótvágot és fűnyírótraktort összesen 1.645.000 Ft-ért. Kiértékű tárgyeszköz beszerzésére is sor került a programban (villanytűzhely, fagyasztószekrény, sparhelt) 479.999 Ft-ot fizettünk ki az eszközökre. A háziorvosi szolgálatnál tönkre ment a kazán, melyet kicseréltünk, az új kazánért 472.671 Ft-ot fizettünk. Az önkormányzat elkészítette a település arculati kézikönyvét 1.000.000 Ft-ért, melyre támogatást is kaptunk. Pályázati támogatásból (1.000.000 Ft) felújításra került az I. és II. világháborús emlékmű. A szennyvízcsatorna agglomerációjára 102.157 Ft-ot utaltunk át a Délzalai VIZMŰ-nek.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését 3.017.865 Ft működési forráshiánnyal fogadta el.

A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló kiegészítő támogatásából 1.504.597 Ft-ot kapott az év folyamán.

A 2014.évben felvett 12.917.550 Ft fejlesztési célú hitelből 10.000 E Ft támogatást megelőző hitel, tehát rövidlejáratú és 2015. évben került törlesztésre. 2.917.550 Ft pedig hosszú lejáratú hitelből tárgy évben 649.408 Ft-ot törlesztettünk.

Az önkormányzat a forráshiányt a kiadási megtakarításokkal, csökkentésekkel, illetve az elért többletbevételekkel ellentételezte.

A 2017. évi költségvetésünket az előző évekhez hasonlóan a kiadások csökkentése és a kényszerű takarékoság jellemezte.

A kiadások lehetséges csökkentésével, átütemezésével sikerült a fizetőképességet biztosítani.

Az Önkormányzat 2017. évben a segélyekre 3.415.195 Ft-ot fizettünk ki. 2017. évben szociális feladatainak egyéb támogatására 5.305.000 Ft támogatást kapott az önkormányzat. A támogatásból kellett finanszírozni az önkormányzat által megállapított segélyek kifizetését.

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az éves beszámolási kötelezettségnek eleget tettek, melyek továbbítása a MÁK felé megtörtént.

A hivatal az intézmények vonatkozásában a kötelező számszaki egyezőséget felülvizsgálta és azt dokumentálta.

II.

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

Az önkormányzat költségvetési mérlege, pénzeszközök változása

Az önkormányzat pénzkészlete (bankszámlák, pénztárak) 2017. január 1-jén 4.102.554 Ft volt. Bevételeként 124.901.177 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 114.937.319 Ft kifizetését követően a 2017. december 31-i záró pénzkészlet 9.365.054 Ft, ami tartalmazza a 2017. évi állami támogatás előleget (1.882.752 Ft) valamint a kistelepülések támogatás összegét (1.250.000 Ft) .

Többéves kihatással járó döntések

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2017. december 31-én 1.377.354 Ft.

A beruházásoknál és a felújításoknál a 2017. évben megvalósuló feladatokat mutattuk ki.

Az önkormányzatnak 2017. december 31. napjával nem volt kezességvállalása, a korábbi évek kezességvállalásai a fizetési kötelezettségek teljesítése miatt megszűntek.

Adósság állomány alakulása

2017. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2017. évi költségvetést, valamint a következő évet terhelő belföldi szállítói kötelezettségként a mérlegben 0 Ft került kimutatásra.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat eszközeinek értéke 2017. december 31-én 430.594.260 Ft, mely 1,24 %-kal (5.425.388 Ft-tal) csökkent az előző évhez képest.

Az immateriális javak állománya a 2016. december 31-i adathoz viszonyítva 990.055 Ft-tal nőtt.

A tárgyi eszközök állománya 415.700.473 Ft. 2,64 %-os csökkenést mutat, melynek oka, hogy önkormányzati szinten a tárgyévi aktivált beruházások értéke nem haladta meg a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizációt.

A befektetett pénzügyi eszközök az elmúlt évhez képest nem változott (3.622.984 Ft maradt)

A lakáshoz jutás támogatása kölcsönállománya nem volt, mivel évek óta az önkormányzat nem nyújtott ilyen támogatást..

A készletek állománya a mérleg fordulónapján 0 Ft, mivel készlet gazdálkodás átkerült a Pusztamagyaródi Óvoda és Konyhához.

A követelések vonatkozásában növekedés tapasztalható, mértéke 0,55 % az előző évhez képest.

Az önkormányzat intézményei az érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (0-ra leírt használatban lévő és használaton kívüli eszközök) kimutatták.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2017. évi költségvetési rendeletben megfogalmazott célok a végrehajtás során szükségessé vált módosításokkal együtt teljesültek. A fejlesztések eredményeként a működés takarékosabbá vált, a szolgáltatások színvonala emelkedett. 2017-ben 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, 2017-ben folyamatosan elemeznünk kell a gazdasági folyamatokat, figyelembe véve az önkormányzat erre irányuló döntéseit.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (Jat.) 17. §-a alapján a zárszámadási rendeletet előkészítő jegyző előzetes hatásvizsgálatot végzett, melyben felmérte a szabályozás várható következményeit.

Tisztelt Képviselő-testületet!

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

Pusztamagyaród, 2018. május 7.


Kovács Károlyné sk.
polgármester

12

PUSZTAMAGYARÓD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

2017. ÉV

ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

	Megnevezés	4	5	6	7	8	9	Teljesítés
		Előzetli előirányzat	Mólosított 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	
3		25 576 330	25 130 130	0	24 532 200	38 070 729	0	24 532 200
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	400 000	427 073	0	427 073	0	0	427 073
7	Béren kívüli juttatások (K1107)	61 320	81 656	0	71 540	0	0	71 540
9	Közlekedési költségterítés (K1109)	48 000	48 000	0	38 000	0	0	38 000
0	Egyéb költségtérítések (K1110)	0	446 200	0	446 200	0	0	446 200
3	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	26 085 650	26 133 059	0	25 515 013	38 070 729	0	25 515 013
5	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	2 694 860	2 694 866	0	2 694 866	0	0	2 694 866
6	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	2 832 000	2 832 000	0	2 832 473	0	0	2 832 473
7	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	5 526 860	5 526 866	0	5 521 339	0	0	5 521 339
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	31 612 510	31 659 925	0	31 036 352	38 070 729	0	31 036 352
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 823 815	6 992 346	0	4 806 028	8 375 560	0	4 806 028
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	0	0	0	0	0	0	0
22	eből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
25	eből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
26	eből: táppenz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0
28	eből: munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0	0	0	0
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	156 155	156 155	0	79 350	0	0	79 350
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	4 858 338	5 114 204	0	5 078 948	0	0	5 078 948
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	5 014 493	5 270 359	0	5 158 298	0	0	5 158 298
33	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	466 111	566 111	0	549 670	0	0	549 670
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	348 842	348 842	0	221 527	0	0	221 527
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	814 953	914 953	0	771 197	0	0	771 197
36	Közvetített szolgáltatások (=42) (K335)	1 969 729	1 969 729	0	1 890 376	8 087 130	0	1 890 376
37	Vásárolt előlemezés (K332)	995 790	995 790	0	992 460	0	0	992 460
38	Béret és lízing díjak (=39) (K333)	0	5 334	0	5 334	0	0	5 334
40	Karbantartási, kijáratási szolgáltatások (K334)	1 914 777	1 914 777	0	708 233	0	0	708 233
41	Közvetített szolgáltatások (=42) (K335)	2 100 000	2 100 000	0	2 004 917	0	0	2 004 917
42	eből: államháztartáson belül (K335)	0	0	0	0	0	0	0
43	Szakmai tevékenységért segítő szolgáltatások (K336)	75 400	75 400	0	63 000	0	0	63 000
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	10 656 677	11 326 242	0	11 323 185	0	0	11 323 185
45	eből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0	0
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	17 712 373	18 387 272	0	16 987 505	8 087 130	0	16 987 505
47	Küldetések kiadásai (K341)	120 864	120 864	0	106 412	0	0	106 412
49	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	120 864	120 864	0	106 412	0	0	106 412
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 083 606	3 210 292	0	2 702 609	2 183 525	0	2 702 609

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

4	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	6	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	7	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	8	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	9	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10				
52	Kamatfeladások (=514-54) (K353)	151 786	151 786	0	0	117 773	0	130 729	0	0	117 773	
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	5 000	0	0	23 636	0	0	0	0	23 636	
60	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K355)	3 240 392	3 242 528	0	0	2 844 018	0	2 314 254	0	0	2 844 018	
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	26 903 075	28 115 976	0	0	25 867 430	0	10 401 384	0	0	25 867 430	
63	Család támogatások (=64+...+73) (K42)	0	712 500	0	0	475 000	0	475 000	0	0	475 000	
73	eből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+97) (K46)	1 908 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
103	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	1 492 645	2 940 195	0	0	2 940 195	0	3 946 727	0	0	2 940 195	
117	eből: köznevelés [Szocv. 48 §] (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
118	eből: települési támogatás [Szocv. 45 §] (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	3 400 645	3 652 695	0	0	3 415 195	0	4 421 727	0	0	3 415 195	
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	3 855 688	3 859 690	0	0	2 262 089	0	0	0	0	2 262 089	
152	eből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
158	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
159	eből: társulások és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
161	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=163+...+175) (K508)	0	152 000	0	0	152 000	0	0	0	0	152 000	
163	eből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=180+...+189) (K512)	0	11 550	0	0	11 550	0	0	0	0	11 550	
183	eből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
190	Tartalékok (K513)	2 332 549	875 792	0	0	0	0	0	0	0	11 550	
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	6 188 237	4 899 032	0	0	2 425 639	0	0	0	0	2 425 639	
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	0	1 000 000	0	0	1 000 000	0	0	0	0	1 000 000	
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	1 673 228	1 673 228	0	0	1 673 228	0	0	0	0	1 673 228	
199	Bemutatói célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	451 771	451 771	0	0	451 771	0	0	0	0	451 771	
200	Bemutatói célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K66)	2 124 999	3 124 999	0	0	3 124 999	0	0	0	0	3 124 999	
201	Ingatlanok felújítása (K71)	372 183	3 498 406	0	0	2 514 154	0	0	0	0	2 514 154	
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	100 489	868 972	0	0	603 224	0	0	0	0	603 224	
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	472 672	4 367 378	0	0	3 117 378	0	0	0	0	3 117 378	

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
68	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	77 525 953	82 812 351	0	73 793 021	61 269 400	0	0	73 793 021

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

6	Magnevezés	Erolet: előirányzat		Módosított előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes		Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10					
2	3												
52	Kamatkiadások (=53+54) (K53)	151 786	151 786	0	151 786	0	117 773	0	130 729	0	117 773	0	117 773
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	5 000	5 000	0	60 450	0	23 636	0	0	0	23 636	0	23 636
60	Külföldi költségek és egyéb dologi kiadások (=59+51+52+55+59) (K35)	3 240 392	3 240 392	0	3 422 528	0	2 844 018	0	2 314 254	0	2 844 018	0	2 844 018
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	26 903 075	26 903 075	0	28 115 976	0	25 867 430	0	10 401 384	0	25 867 430	0	25 867 430
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	0	0	0	712 500	0	475 000	0	475 000	0	475 000	0	475 000
64	eből: az egyéb pénzügyi és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
65	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+97) (K46)	1 908 000	1 908 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
101	Egyéb nem intézményi ellátások (=102+...+120) (K48)	1 492 645	1 492 645	0	2 940 195	0	2 840 195	0	3 946 727	0	2 940 195	0	2 940 195
117	eből: köznevelés (Szocv. 48. §) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
118	eből: települési támogatás (Szocv. 45. §) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	3 400 645	3 400 645	0	3 652 695	0	3 415 195	0	4 421 727	0	3 415 195	0	3 415 195
15*	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=152+...+161) (K506)	3 855 688	3 855 688	0	3 859 650	0	2 262 089	0	0	0	2 262 089	0	2 262 089
152	eből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
153	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
159	eből: tarulások és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
164	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=165+...+178) (K508)	0	152 000	0	152 000	0	152 000	0	0	0	152 000	0	152 000
168	eből: háztartások (K508)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=180+...+189) (K512)	0	11 550	0	11 550	0	11 550	0	0	0	11 550	0	11 550
182	eből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
190	Tartalékok (K513)	2 332 549	2 332 549	0	875 792	0	0	0	0	0	0	0	0
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	6 188 237	4 899 032	0	4 899 032	0	2 425 639	0	0	0	2 425 639	0	2 425 639
192	Immateriális javak beszerzése, átadása (K61)	0	1 000 000	0	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0	1 000 000	0	1 000 000
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, átadása (K64)	1 673 228	1 673 228	0	1 673 228	0	1 673 228	0	0	0	1 673 228	0	1 673 228
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	451 771	451 771	0	451 771	0	451 771	0	0	0	451 771	0	451 771
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	2 124 999	3 124 999	0	3 124 999	0	3 124 999	0	0	0	3 124 999	0	3 124 999
201	Ingatlanok felújítása (K71)	372 183	3 498 406	0	3 498 406	0	2 514 154	0	0	0	2 514 154	0	2 514 154
201	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	100 489	868 972	0	868 972	0	603 224	0	0	0	603 224	0	603 224
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	472 672	4 367 378	0	4 367 378	0	3 117 378	0	0	0	3 117 378	0	3 117 378

01/A - 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
68	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	77 525 953	82 812 351	0	73 793 021	61 269 400	0	73 793 021

208	Kamatbevételek és más nyereságszerű bevételek (-202+205) (B408)	1 000	115	115	0	115
-----	--	-------	-----	-----	---	-----

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

Sorszám	Mégnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes		Követelés - Költségvetési évvel követően esedékes	Teljesítés
		4	5		6	7		
207	Biztosítási alka fizetett kamatidő (B410)	0		23 359	23 359	0	0	23 359
218	Egyéb működési bevételek (=219+220) (B411)	0		6 118	6 118	0	0	6 118
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	2 282 200		2 855 207	3 371 807	0	0	3 371 807
224	Ingyenértékes értékesítés (=225) (B52)	0		110 000	110 000	0	0	110 000
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	0		110 000	110 000	0	0	110 000
234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	138 000		160 057	290 000	0	0	157 000
238	eből: hazafiások (B64)	0		0	0	0	0	157 000
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	138 000		160 057	290 000	0	0	157 000
276	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	0		1 400 000	1 400 000	0	0	1 400 000
278	eből: egyéb civil szervezetek (B75)	0		0	0	0	0	1 000 000
278	eből: egyéb vállalkozások (B75)	0		0	0	0	0	400 000
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	0		1 400 000	1 400 000	0	0	1 400 000
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	110 682 443		117 743 886	119 580 088	0	0	118 688 414

03 - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges		Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10				
21	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	641 186	649 408	0	649 408	0	1 377 354	0	1 377 354	0	649 408	
26	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	641 186	649 408	0	649 408	0	1 377 354	0	1 377 354	0	649 408	
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	1 849 856	1 849 856	0	1 849 856	0	1 882 752	0	1 882 752	0	1 849 856	
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	34 988 121	38 645 034	0	38 645 034	0	38 645 034	0	38 645 034	0	38 645 034	
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	37 479 163	41 144 298	0	41 144 298	0	41 144 298	0	3 260 106	0	41 144 298	
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	37 479 163	41 144 298	0	41 144 298	0	41 144 298	0	3 260 106	0	41 144 298	

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat		Módosított előirányzat		Követelés - Költségvetési évihez esedékes		Követelés - Költségvetési évet követően esedékes		Teljesítés
		4	4	5	5	6	6	7	7	
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8(31))		4 322 673		4 330 011		4 330 011		0	4 330 011
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B8(3))		4 322 673		4 330 011		4 330 011		0	4 330 011
15	Allamháztartáson belüli megelőlegezések (B8(4))		0		1 882 752		1 882 752		0	1 882 752
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+(4+...+19)+22) (B8(1))		4 322 673		6 212 763		6 212 763		0	6 212 763
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)		4 322 673		6 212 763		6 212 763		0	6 212 763

07/A - Maradványkimutatás

#	Megnevezés	Összeg
I		3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	118 688 414
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	73 793 021
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	44 895 393
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	6 212 763
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	41 144 298
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-34 931 535
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	9 963 858
15	C) Összes maradvány (=A+B)	9 963 858
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	4 510 106
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	5 453 752

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
02	A/1/2 Szellemi javak	0	0	990 055
04	A/1/1 Immateriális javak (=A/1/1+A/1/2+A/1/3)	0	0	990 055
05	A/1/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékek jogok	418 073 157		408 095 898
06	A/1/2 Gép- és berendezések, felszerelések, járművek	8 163 794		6 803 417
08	A/1/4 Beruházások, felújítások	720 720		801 158
10	A/1/1 Tárgyi eszközök (=A/1/1+...+A/1/5)	426 957 671		415 700 473
11	A/1/1/1 Tartós részesedések (=A/1/1/1+...+A/1/1/1e)	3 622 984		3 622 984
16	A/1/1/1e - ebből: egyéb riasztó részesedések	3 622 984		3 622 984
21	A/1/1 Befektetett pénzügyi eszközök (=A/1/1/1+A/1/1/2+A/1/1/3)	3 622 984		3 622 984
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/1/1+A/1/1/1+A/1/1/3+A/1/1/4)	430 580 655		420 313 512
39	B/1/1 Vasáróti készletek	425 668		C
34	B/1 Készletek (=B/1/1+...+B/1/5)	425 668		0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/1+B/1/1)	425 668		0
47	C/1/1 Forráspénzár	187 070		55 082
50	C/1/1 Pénzárak, esektek, betétkönyvek (=C/1/1+C/1/1/2+C/1/1/3)	187 070		55 085
51	C/1/1/1 Kincstári kívüli forrásszámlák	3 915 484		9 309 965
53	C/1/1/1 Forrásszámlák (=C/1/1/1+C/1/1/2)	3 915 484		9 309 965
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/1/4)	4 102 554		9 365 051
62	D/1/3 Költésvetési éven esedékes követelések közhatalmi bevitelre (=D/1/3a+...+D/1/3/3)	748 771		758 674
66	D/1/1 - ebből: költségvetési éven esedékes követelések vagyoni típusú adóra	403 189		532 184
67	D/1/1e - ebből: költségvetési éven esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra	215 043		123 328
68	D/1/1f - ebből: költségvetési éven esedékes követelések egyéb közhatalmi bevitelre	130 539		103 162
85	D/1/6 Költésvetési éven esedékes követelések működési célú avett pénzeszközre (=D/1/6a+D/1/6b+D/1/6e)	138 000		133 000
88	D/1/6e - ebből: költségvetési éven esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	138 000		133 000
101	D/1 Költésvetési éven esedékes követelések (=D/1/1+...+D/1/8)	886 771		891 674
143	D/1/1/1 Adott előlegek (=D/1/1/1a+...+D/1/1/1f)	0		20
149	D/1/1/1f - ebből: túlfizetések, teves és visszatárolt kifizetések	0		20
152	D/1/1/4 Forgóköltség elszámolása	24 000		24 000
158	D/1/1 Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/1/1/1+...+D/1/1/9)	24 000		24 020
159	D) KOVETELESEK (=D/1+D/1/1+D/1/1/1)	910 771		915 694
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	436 019 648		430 504 260
177	G/1 Nemzeti vagyoni indulatok értéke	639 255 010		639 255 010
181	G/1/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök indulatok értéke és változásai	5 125 853		5 125 853
182	G/1/1 Egyéb eszközök indulatok értéke és változásai (=G/1/1/1+G/1/1/2+G/1/1/3)	5 125 853		5 125 853
183	G/1/4 Felhalmozott eredmény	-209 367 613		-225 751 653
185	G/1/1 Mérleg szerinti eredmény	-16 384 040		-4 522 635
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/1/1)	418 629 210		414 106 571
189	H/1/1 Költésvetési éven esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 816 908		C
212	H/1 Költésvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	1 816 908		0

12/A - Mérleg

#	Megnevezés 2	Előző időszak 3	Modosítások (+/-) 4	Tárgyi időszak 5
225	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9j)	3 957 764	0	3 260 106
226	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2 107 908	0	1 377 354
230	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	1 849 856	0	1 882 752
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	3 957 764	0	3 260 106
237	H/III/1 Kapott előlegek	585 624	0	214 297
247	H/III Köllezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	585 624	0	214 297
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	6 360 296	0	3 474 403
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 691 293	0	3 037 134
252	J/3 Halasztott eredményszámlaleltű bevételek	7 338 849	0	9 976 152
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	11 030 142	0	13 013 286
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	436 019 648	0	430 594 260

13/A1 - Eredménykimutatás

#	Mégnevezés	Előző időszak			Tárgyi időszak		
		2	3	4	5	6	7
01	01 Kozhatalmi eredményzsemleltő bevételek		5 853 361				6 933 806
02	02 Fszkók és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsemleltő bevételei		7 007 259				3 368 074
04	04 Tevékenység nettó eredményzsemleltő bevételei (-01+02+03)		13 860 620				10 301 940
06	06 Központi működési célú támogatások eredményzsemleltő bevételei		57 241 720				60 384 015
09	09 Egyéb működési célú támogatások eredményzsemleltő bevételei		43 991 185				44 931 495
10	10 Felhalmozási célú támogatások eredményzsemleltő bevételei		1 766 144				2 628 193
11	11 Különféle egyéb eredményzsemleltő bevételek		1				3 618
12	12 III Egyéb eredményzsemleltő bevételek (=06+07+08+09)		102 999 050				107 947 325
13	13 Anyagköltség		9 522 175				5 173 198
14	14 Igénybe vett szolgáltatások értéke		17 626 789				14 751 181
15	15 Elbírálási anyag beszerzési értéke		65 984				
16	16 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		1 038 798				2 004 917
17	17 IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)		28 253 746				21 929 296
18	18 (14) Belső költség		31 333 076				24 198 352
19	19 Személyi jellegű egyéb kifizetések		6 395 885				6 504 152
20	20 Beruházások		7 690 900				4 485 717
21	21 V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)		45 620 861				35 188 221
22	22 VI Értéksökkenési leírás		15 590 832				15 925 734
23	23 VII Egyéb ráfordítások		43 693 315				49 608 527
24	24 A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)		-16 301 084				-4 402 509
28	28 20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzsemleltő bevételek		0				31
32	32 VIII Pénzügyi műveletek eredményzsemleltő bevételei (=17+18+19+20+21)		82 956				120 161
35	35 24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		82 956				120 161
42	42 IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)		-82 956				-120 161
43	43 B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)		-82 956				-120 161
44	44 C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)		-16 384 040				-4 522 639

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	2	3	4	5	6	7	8	9
		Immateriális javak	Ingyenlancok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		Összesen (=3+4+5+6+7)
01	Tárgyevi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	6 803 919	590 939 766	49 975 853	0	720 720	0	0	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	1 000 000	0	0	0	80 438	0	0	1 080 438
04	Beruházásból, felújításból aktivált érték	0	2 914 213	1 673 228	0	0	0	0	4 587 441
08	Összes növekedés (=02+...+07)	1 000 000	2 914 213	1 673 228	0	80 438	0	0	5 067 879
09	Értékesítés	0	9 288	0	0	0	0	0	9 288
10	Hiany, sejtetés, megemlítés	826 106	13 000	17 409 132	0	0	0	0	18 248 238
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	826 106	22 288	17 409 132	0	0	0	0	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	6 977 813	593 831 691	34 239 949	0	801 158	0	0	
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	6 803 919	172 866 609	41 812 059	0	0	0	0	
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	9 945	12 882 184	3 033 605	0	0	0	0	15 925 734
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	826 106	13 000	17 409 132	0	0	0	0	18 248 238
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	5 987 758	185 735 793	27 436 532	0	0	0	0	
24	Értékesítések összesen (=19+23)	5 987 758	185 735 793	27 436 532	0	0	0	0	
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	990 055	408 095 898	6 803 417	0	801 158	0	0	
26	Teljesen (0-ig) leirt eszközök bruttó értéke	5 977 813	360 000	16 658 651	0	0	0	0	22 996 464