

3. napirendi pont anyaga

ELŐTERJESZTÉS

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 16-i ülésére

DÉL-ZALA MURAHÍD LETENYE
TÉRSÉGI TÁRSULÁS

8868 Letenye, Kossuth Lajos utca 10.

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

Várfölde 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. Várfölde Község Önkormányzata 2017. évben a Letenyei Közös Önkormányzati Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrrel látta 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. októberében 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 **Várfölde** községben települési önkormányzat tekintetében egy ellenőrzés szerepelt. A helyszíni ellenőrzés 2017. október 18-án lezajlott, tárgya: annak elemzése és felülvizsgálata, hogy az önkormányzat által államháztartáson kívüli, belüli működési célú támogatások felhasználása és elszámolása 2016. évben a vonatkozó támogatási szerződésekből és jogszabályokban előírtak szerint történt-e.

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: **Várfölde Község Önkormányzata**
- Ellenőrzés tárgya: az önkormányzat által államháztartáson kívüli, belüli működési célú támogatások felhasználása és elszámolása a vonatkozó támogatási szerződésekben és jogszabályokban előírtak szerint történt-e a 2016. évben
- Ellenőrzés célja: az esetleges hibák feltárása, arról a vezetőség értesítése
- Ellenőrzés típusa, módszere: szabályszerűségi-és pénzügyi 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 Jogtár 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 17/2017. sorszámú ellenőrzési jelentés alapján:

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) Korm. rendelet 2014. január 1-jével lépett hatályba, előírásai valamennyi államháztartási szervezetre vonatkoznak. A kormányrendelet az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások bevezetésével jelentős lépést tett az EU irányelvnek megvalósítása érdekében.

Az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 1/2016. (II. 26.) számú rendeletében az Áht. 23. §-nak megfelelően szerepeltette a költségvetési egyenleg összegét működési és felhalmozási cél szerinti bontásban.

A 2017. évi ellenőrzés tárgyát, elfogadott ellenőrzési terv alapján a 2016. évi egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, kívülre elnevezésű rovatok adatai képezték.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről 445.000 Ft-ot, államháztartáson kívülre címen 452.000 Ft-ot különített el 2016. évben Várfölde Község Önkormányzata.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	445.000 Ft
„Kistérségi Társulás támogatása”	0 Ft
„Bucsutai Szociális Szolgáltató Társulás támogatása”	355.000 Ft
„Egyéb”	80.000 Ft
Fogorvosi ellátás	10.000 Ft

Az ellenőrzött önkormányzat a 2016. évi költségvetési rendeletét évközben három alkalommal módosította, ami a harmadik alkalommal az ellenőrzött támogatásokhoz jóváhagyott előirányzatokat is érintette.

A támogatások alakulásáról és annak év végi teljesítéséről az önkormányzat a 2016. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletében számolt be, melyet a képviselő-testület 6/2017. (V.15.) rendeletszámmal elfogadott. A zárszámadási rendelettervezetet a polgármester az Áht. 91. §-ban meghatározott határidőn belül terjesztette be a képviselő-testület elé.

Az önkormányzat államháztartáson belülrre, kívülre átadott működési támogatásainak részletes bemutatása

a) Bucsutai Szociális Szolgáltató Társulás

A Társulás megállapodás alapján ellátja a szociális alapszolgáltatásokat a tagönkormányzatok esetében. Várfölde Község Önkormányzata 2016. évben 355.000 Ft-ot tervezett átutalni az intézmény részére működési hozzájárulásként, ebből 133.124 Ft-ot teljesített, ami 38 %.

b) Dél-Zala Murahíd Letenye Térségi Társulás

Az ellenőrzött települési önkormányzat adott évi költségvetésében nem tervezte be a társulás lakosságszám alapú tagdíját, továbbá a belső ellenőrzési feladat ellátásához történő hozzájárulás összegét. A könyvelés szerint év végéig 59.035 Ft került átutalásra, ami a zárszámadási rendelet tájékoztató táblájában kimutatott összeggel nem egyezik.

c) Egyéb

Feltehetően elírásból adódóan, az ügyintéző tájékoztatása szerint itt került megtervezésre a civil szervezetek részére 80.000 Ft, teljesítés ezen a téves soron nem történt.

d) Fogorvosi ellátás

A könyvelés szerint az ellenőrzött önkormányzat 9.450 Ft-ot kifizetett 2016. év során a Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzat Egészségügyi Alapellátási Intézménye részére „egyéb szolgáltatások nyújtása” jogcímen fogorvosi alapellátásra. A belső ellenőr véleménye szerint, tekintettel arra, hogy számla ellenében történt a kifizetés, nem ezen a soron kellett volna megtervezni és rendezni sem.

Az ellenőrzött önkormányzat a harmadik költségvetés módosítás alkalmával -243.391 Ft-tal lecsökkentette az ellenőrzés tárgyát képező soron megtervezett előirányzatot.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Várfölde Község Önkormányzata egyes feladatait államháztartáson kívüli szervekkel láttatta el 2016. évben. Költségvetési rendeletében a következő megosztásban tervezte támogatási összegeit.

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	452.000 Ft
Civil szervezet támogatása	180.000 Ft
Civil szervezet, egyéb váll. támogatása (város-és községgazdálkodás)	127.000 Ft
Egyéb váll. támogatása (házi orvosi ügyelet)	145.000 Ft

Ebből teljesült a zárszámadásról szóló rendelet szerint módosított előirányzatokon belül:

Egyéb működési támogatások államháztartáson kívülre	50.000 Ft
------------------------------------------------------------	------------------

Civil szervezet támogatása	50.000 Ft
Civil szervezet, egyéb váll. támogatása (város-és községgazdálkodás)	0 Ft
Egyéb váll. támogatása (háziiorvosi ügyelet)	0 Ft

A könyvelésből egyértelműen kiderül, hogy a város-és községgazdálkodás és a háziiorvosi ügyeletre betervezett pénzüsszeg évközben átkerült más, helyes előirányzat terhére, vagy teljesítésre nem is került sor.

Összességében elmondható, hogy a jövőben fokozott figyelmet kell fordítani egyes támogatási összegek államháztartáson belüli, kívüli mivoltára, továbbá a számszaki egyezőséget is biztosítani kell

Tekintettel arra, hogy az ellenőrzött önkormányzat non-profit szervezetek közül 2016. évben a Várfölde '97 Kulturális Sport és Szabadidő Egyesületet támogatta, így vele szemben keletkezett elszámoltatási kötelezettsége.

A rendelkezésére bocsátott dokumentumok szerint a fenti nonprofit szervezettel nem kötött támogatási szerződést az ellenőrzött önkormányzat. A könyvelésből kiderül, hogy 50.0000 Ft került átadásra az egyesület részére „egyéb működési célú támogatás államháztartáson kívülre” címen.

A támogatott részéről a támogatási kérelem beküldésre került.

A költségvetési támogatásokra vonatkozó általános szabályokat az Áht. VI. fejezete (48-56. §), valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 66-100. § tartalmazta az ellenőrzött időszakban, valamint tartalmazza napjainkban is (támogatási igény benyújtása-támogatási igény elbírálása, elfogadása-támogatási szerződés megkötése Ávr. 76. (1) bekezdésben foglalt tartalommal-támogatási összeg folyósítása-beszámoltatása-ellenőrzése).

A 2016. évi államháztartáson kívülre történő támogatás nem teljes körűen a fenti eljárásrend szerint került lebonyolításra, így – közpénzről lévén szó - napjainkban, valamint a jövőre nézve erre fokozott figyelmet kell fordítania az önkormányzatnak.

Továbbá nagyon fontos, hogy az Áht. 50. § (1) bekezdés, c) pontja szerint 2016. évtől annak nyújtható költségvetési támogatás, aki átlátható szervezetnek minősül. Az átlátható szervezet fogalmát az Nvt. 3. § (1) bekezdés 1. pontja határozza meg.

A működési célra adott támogatási összegek kifizetésére vonatkozó utalványrendeleteken a pénzgazdálkodási jogkörök gyakorlását igazoló aláírások többségében fellelhetőek voltak, a belső ellenőr számára nem egyértelmű, hogy az utalványrendeleteken a pénzügyi ellenjegyzési feladat elvégzését igazoló aláírásnak van-e helye, valamint a feladatot ellátták-e.

Az államháztartáson belüli-kívüli támogatásokról az ÁSZ jelentései szerint javasolt nyilvántartást az ellenőrzött önkormányzat vezette a pénzmozgások pontos nyomon követhetősége és ellenőrizhetősége érdekében.

Fontos megemlíteni, hogy a Möt. 41. § (9) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat képviselő-testülete az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozza. Az ellenőrzött önkormányzat a vizsgálat időpontjában birtokában volt témában azonos önkormányzati rendeletnek, 9/2014. (VI.11.) számmal.

(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 17/2017. 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 Várfölde Község Önkormányzata által 2016. évben államháztartáson belülrre, kívülre átadott működési célú támogatások szabályszerűségi- és pénzügyi ellenőrzéséről
(17/2017. számú ellenőrzés)

A belső ellenőr megállapításaira, javaslataira megfogalmazott intézkedések tartalma:

1. Belső ellenőri megállapítás
A jövőben fokozott figyelmet kell fordítani egyes támogatási összegek államháztartáson belüli, kívüli mivoltára.
Az intézkedés tartalma
A jövőben fokozott figyelmet fordítunk egyes támogatási összegek államháztartáson belüli, kívüli mivoltára.
A javaslat végrehajtásáért felelős
Karakai Zoltán gazdálkodási főelőadó
Határidő
Folyamatos

Bánokszentgyörgy, 2018. május 9.




Szunyogh István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 16-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

H	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségszámlák, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes		Költségszámlák, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges		Költségszámlák, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évből esedékes végleges		Teljesítés
				4	5	6	7	8	9	
2										10
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	21 486 660	21 335 663	0	21 293 654	0	59 997 645	0	21 293 654	
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 702 160	2 838 487	0	2 838 487	0	0	0	2 838 487	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	596 640	596 640	0	596 640	0	0	0	596 640	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 496 872	1 496 848	0	1 496 848	0	0	0	1 496 848	
08	Ruházati költségterítés (K1108)	60 000	60 000	0	60 000	0	0	0	60 000	
09	Közléki költségtérítés (K1109)	318 208	375 700	0	375 700	0	0	0	375 700	
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	96 000	103 980	0	103 980	0	0	0	103 980	
12	Szociális támogatások (K1112)	0	100 000	0	100 000	0	0	0	100 000	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	25 756 540	26 907 318	0	26 865 309	0	59 997 645	0	26 865 309	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	84 270	60 225	0	60 225	0	0	0	60 225	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	84 270	60 225	0	60 225	0	0	0	60 225	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	25 840 810	26 967 543	0	26 925 534	0	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	0	13 199 482	0	6 103 420	
22	ébből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	
25	ébből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	
28	ébből: munkáltatót terhelő személyi juttatás-adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	0	
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	110 217	13 714	0	13 714	0	0	0	13 714	
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	920 000	686 771	0	636 288	0	0	0	636 288	
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	1 030 217	700 485	0	650 002	0	0	0	650 002	
33	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 953 111	1 611 654	0	1 611 654	0	0	0	1 611 654	
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	256 000	256 000	0	207 778	0	0	0	207 778	
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	2 209 111	1 867 654	0	1 819 432	0	0	0	1 819 432	
36	Közvetemi díjak (K331)	422 906	454 622	0	415 457	0	1 274 874	0	415 457	
37	Vásárolt előlemezés (K332)	0	33 898	0	33 898	0	0	0	33 898	
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	122 544	78 740	0	78 740	0	0	0	78 740	
41	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	331 498	331 498	0	316 612	0	0	0	316 612	
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	750 873	750 873	0	750 873	0	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	0	1 274 874	0	1 595 580	
47	Küldetések kiadásai (K341)	592 873	592 873	0	532 405	0	0	0	532 405	
48	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	592 873	592 873	0	532 405	0	0	0	532 405	
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	958 651	801 415	0	747 812	0	344 216	0	747 812	
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	0	3	0	3	0	0	0	3	
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	958 651	801 418	0	747 815	0	344 216	0	747 815	

01/A - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	7	8	9	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8	9	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
368	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 évben esedékes	Követelés - Költségvetési év: követően esedékes	Tejjesítés
	3	4	5	6	7	8
32	Egyéb működési célú támogatások beveteli államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	0	77 775	77 775	0	77 775
38	ebbel ekkömlmeti: állami penzalapok (B16)	0	0	0	0	77 775
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	0	77 775	77 775	0	77 775
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	0	77 775	77 775	0	77 775

04 - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési éven esedékes	Követelés - Költségvetési éven követően esedékes	Teljesítés
2	3	4	5	6	7	8
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	342 684	353 125	353 125	0	353 125
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	342 684	353 125	353 125	0	353 125
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	37 753 731	38 263 559	38 263 559	0	38 263 559
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	38 096 415	38 616 684	38 616 684	0	38 616 684
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	38 096 415	38 616 684	38 616 684	0	38 616 684

07/A - Maradványkimutatás

#	Megnevezés	Összeg
I	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	77 775
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	38 374 188
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-38 296 413
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	38 616 684
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	38 616 684
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	320 271
15	C) Összes maradvány (=A+B)	320 271
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A+D)	320 271

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Targyi időszak
1	2	3	4	5
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	138 488	0	777
10	A/II Targyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	138 488	0	777
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III/A+III/A/IV)	138 488	0	777
47	C/III/1 Forintpenztár	66 775	0	97 735
50	C/II Pénztárak, esekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	66 775	0	97 735
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámlák	156 614	0	277 743
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	156 614	0	277 743
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	223 389	0	375 478
143	D/III/1 Adott ellátások (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	15 057
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, teves és visszajáró kifizetések	0	0	15 057
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	15 057
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	0	0	15 057
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	361 877	0	391 312
177	G/1 Nemzeti vagyoni induláskori értéke	4 524 907	0	4 524 907
181	G/II/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	125 026	0	125 026
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/II/1+G/II/2+G/II/3)	125 026	0	125 026
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-6 312 021	0	-6 377 523
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-65 502	0	-285 551
186	G/ SAJÁT TŐKE (=G/IV+...+G/VI)	-1 727 590	0	-2 013 141
187	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	7 980	0	0
212	H/II/1 Kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	7 980	0	0
244	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetképzésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	200 000
247	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	200 000
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	7 980	0	2 204 453
251	J/2 Költések, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 081 487	0	2 204 453
253	J) PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 081 487	0	2 204 453
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	361 877	0	391 312

13/A1 - Eredménykimutatás

#	Mégnevezés	Első időszak		Módosítások (+/-)		Tárgyi időszak	
		3	4	5	6		
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlájú bevételei	38 011 279	0	0	38 263 559		
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájú bevételei	1 520 744	0	0	77 775		
12	III E-gyéb eredményszámlájú bevételek (=06+07+08+09)	39 532 023	0	0	38 341 334		
13	10 Anyagköltség	1 065 783	0	0	650 002		
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 604 486	0	0	3 947 417		
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 670 269	0	0	4 597 419		
18	14 Bérzaltság	22 554 337	0	0	24 301 489		
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 069 108	0	0	2 785 413		
20	16 Berjáratások	7 028 089	0	0	6 057 038		
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	32 651 534	0	0	33 143 940		
22	VI Értékesítési leírás	320 002	0	0	137 711		
23	VII Egyéb ráfordítások	955 720	0	0	747 815		
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-65 502	0	0	-285 551		
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-65 502	0	0	-285 551		

16/A - Az eszközök értékvesztésének alakulása

#	Mégnevezés	Nyitó adatok, bekerülési érték	Nyitó adatok, értékvesztés	Tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés	Tárgyidőszakban visszatírt értékvesztés	Záró adatok, bekerülési érték	Záró adatok, értékvesztés
		3	4	5	6	7	8
01	Adott előlegek	0		0	0		
06	Kincstáron kívüli források	156 614		0	0	15 057	0
11	Összesen (=01+...+10)	156 614		0	0	277 743	0
						292 800	0

ELŐTERJESZTÉS

Várfölde Községi Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 16-i ülésére

Hatásvizsgálati lap
Várfölde Község Önkormányzata 2017. 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 Várfölde Község Önkormányzata 2017. 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.

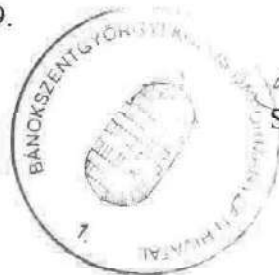
6. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

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.

Bánokszentgyörgy, 2018. május 9.



Szunyogh István
Szunyogh István
jegyző

ELŐTERJESZTÉS
Várfölde Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2018. május 16-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 hajtásák végre,
- b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítik, és
- c) megvédik 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 Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal intézmény(ek) vezető(i) a mellékelt nyilatkozatokat tették a belső kontrollrendszer működésével kapcsolatban, melyeknek elfogadását kérem a Tisztelt Képviselő-testülettől.

Határozati javaslat

.../2018. (V. 14.) Képviselő-testületi határozat

Várfölde Község Önkormányzat Képviselő-testülete a Bánokszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal intézmény(ek) vezetője(i) által a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozatokat, azok tartalmát az abban foglaltak alapján elfogadta.

Határidő: azonnal

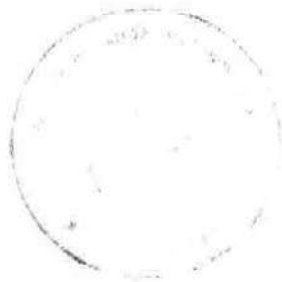
Felelős: Szörcsökné Horváth Mária polgármester

Várfölde, 2018. május 9.

Tisztelettel:



Szörcsökné Horváth Mária
Szörcsökné Horváth Mária
polgármester



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 céljának megfelelő felhasználásáról,

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

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

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

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

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

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

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

Előterjesztő: Szörcsökné Horváth Mária
polgármester

Készítette: Szunyogh István
jegyző

**Várfölde Önkormányzat.../2018. (.....)
zárszámadási rendeletének indokolása**

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 jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

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

I.

BEVEZETŐ

Várfölde Önkormányzatának Képviselő-testülete 2017. február 24-én fogadta el az önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletét, ami a költségvetés végrehajtásának időszakában többször módosításra került. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről a féléves beszámolóból és a gazdálkodásról szóló tájékoztatóból.

Várfölde lakosainak száma 2016. január 1-jén 191 fő volt.

A Munkaügyi Központ adata alapján a településen a regisztrált, nyilvántartott álláskeresők száma az év végén (2017. december 20-án) 9 fő volt, melyből 365 napot meghaladóan nyilvántartott 2 fő. Járadék típusú ellátásban 3 fő, segély típusú ellátásban 1 fő részesült.

Az önkormányzat 2017-ben felhalmozásra és felújításra összességében 4 169 668 Ft-ot fordított, ez emelkedés 2016-hoz képest. A felhalmozási jellegű kiadásokat részben a START közmunka program által beszerzett nagy értékű tárgyi eszközök tették ki, valamint az arculati kézikönyv elkészíttetése. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatást, kölcsönt 300 000 forintot nyújtott az Önkormányzat.

A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetését 1 825 000 Ft működési forráshiánnyal fogadta el.

A működési forráshiányra az önkormányzat a működőképesség megőrzését szolgáló „A települési önkormányzatok rendkívüli önkormányzati költségvetési támogatása” pályázaton 553 125 Ft-ot kapott az év folyamán, melyet 2017. december 31-ig fel is használt. Ebből szociális alapellátási feladatok ellátására 441 086 Ft-ot (működési hozzájárulás Gondozási Központ), igazgatási feladatok ellátására 30 574 Ft-ot, kulturális feladatok ellátására 81 468 forintot. (2016. évi normatíva visszafizetés)

A beszámolási időszakban fejlesztési célú hitelfelvételre nem került sor.

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 az éves beszámolási kötelezettségeinek eleget tett, melyek továbbítása a Magyar Államkincstár 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, pénztárok) 2017. január 1-jén 5 538 122 Ft volt. Bevételeként 51 427 062 Ft került elszámolásra. Az év folyamán 42 680 478 Ft kifizetését követően a 2017. december 31-i záró pénzkészlet 8 054 705 Ft.

Többéves kihatással járó döntések

A többéves kihatással járó döntésekből származó működési és felhalmozási célú kötelezettség nem volt.

Az önkormányzat hitelállománya összesen 2017. december 31-én 0 Ft.

Az önkormányzatnak 2017. december 31. napjával nem volt kezességvállalása.

Halasztott eredményszemléletű bevételek összege az év végén 4 052 602 forint volt.

Egyéb működési célú támogatások

A működési támogatások tényleges összege 1 481 035 Ft, mely a következő jogcímenen jelentkezett:

- Államháztartások belülre: 1 431 035 Ft.
- Államháztartáson kívülre: 50 000 Ft.(civil szervezetek, egyéb vállalkozások)

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az Önkormányzat az ellátottak pénzbeli támogatására 2017-ben 2 349 603 Ft-ot fordított. Ez az előző évhez képest növekedést mutat. Az Önkormányzat által lakásfenntartási támogatásra fordított összeg megegyezik az előző évi nagyságrenddel. Települési támogatás jogcímen 2 137 603 forint lett kifizetve, családi támogatásokra 212 000 Ft-ot fordított az Önkormányzat..

Adósság állomány alakulása

2017. december 31-én az önkormányzatnak külföldi hitelező felé adósság állománya nem volt. A 2017. évi költségvetést, valamint a következő évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére a mérlegben 665 633 Ft került kimutatásra.

Vagyoni helyzet alakulása

Az önkormányzat immateriális javainak állományi értéke 2017. december 31-én 989 151Ft.

A tárgyi eszközök állománya 61 266 110 Ft.

A befektetett pénzügyi eszközök az elmúlt évhez képest nem változtak. (1 400 000 Ft.)

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

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. 2016-ban több Képviselő-testületi döntés is a szigorú, takarékos és ésszerű gazdálkodást helyezte az előtérbe, pl.:

- vagyonrendelet módosítása,
- csak azon beruházások, felújítások engedélyezése, melyek végrehajtása nem okozott likviditási gondot az önkormányzat gazdálkodásában,

A fenntartható fejlődés érdekében, 2018-ban 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.

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

Társadalmi, gazdasági, hatások

A zárszámadási rendeletben foglaltak végrehajtásával az önkormányzat elősegítette a településen élők helyzetének javítását (fejlesztések, intézmények átalakítása). A szociálisan rászoruló társadalmi rétegek támogatásában előrelépés történt (szociális tüzifa).

A rendeletben foglaltak végrehajtásának költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

Környezeti és egészségügyi következmények

A 2014. évben a falugondnoki autó cseréjét valósította meg az Önkormányzat, így a település ellátása korszerű körülmények között folytatódott ebben az évben.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi,- számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabályok megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A zárszámadási rendelet megalkotását szükségessé teszi az Möt. és az Áht. előírásai, melynek elmaradása törvényességi mulasztásnak számít, ami támogatás megvonásával jár.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A zárszámadási rendeletben rögzítettek végrehajtásához a személyi, tárgyi, szervezeti és pénzügyi feltételek rendelkezésre álltak.

A rendelet-tervezet elkészítésénél figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendelet előírásait.

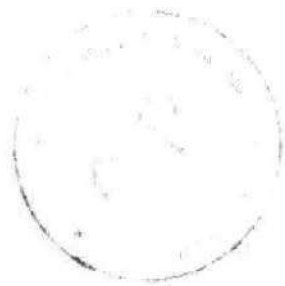
Tisztelt Képviselő-testület!

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

Várfölde, 2018. május 08.



Szörcsökné Horváth Mária
Szörcsökné Horváth Mária
polgármester



K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Mégnevezés	Konszolidálták előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		3	4	5	6		
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)		13 288 409		0		13 288 409
02	Nórmatív jutalmak (K1102)		343 791		0		343 791
07	Béren kívüli juttatások (K1107)		225 392		0		225 392
10	Egyéb költségterületek (K1110)		24 000		0		24 000
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)		13 881 592		0		13 881 592
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)		5 099 444		0		5 099 444
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)		5 099 444		0		5 099 444
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)		18 981 036		0		18 981 036
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)		3 167 018		0		3 167 018
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)		3 056 535		0		3 056 535
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)		54 745		0		54 745
28	ebből: munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó (K2)		55 734		0		55 734
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)		106 746		0		106 746
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)		4 805 695		0		4 805 695
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)		4 912 441		0		4 912 441
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)		216 832		0		216 832
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)		216 832		0		216 832
36	Közzeműi díjak (K331)		720 103		0		720 103
37	Vasúti díjak (K332)		311 028		0		311 028
38	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)		40 000		0		40 000
40	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)		601 687		0		601 687
41	Közeletről szolgáltatások (>=42) (K335)		331 416		0		331 416
42	ebből: államháztartáson belüli (K335)		331 416		0		331 416
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)		20 000		0		20 000
44	Egyéb szolgáltatások (K337)		2 950 970		0		2 950 970
45	ebből: biztosi díjak (K337)		433 178		0		433 178
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)		4 975 204		0		4 975 204
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		2 084 185		0		2 084 185
59	Egyéb dologi kiadások (K355)		823		0		823
60	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)		2 085 008		0		2 085 008
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)		12 139 485		0		12 139 485
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)		212 000		0		212 000
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)		212 000		0		212 000
101	Egyéb nem működési célú támogatások (=102+...+120) (K48)		2 137 603		0		2 137 603
118	ebből: települési támogatás [Szoov. 45. §] (K48)		2 137 603		0		2 137 603
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)		2 349 603		0		2 349 603
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)		155 874		0		155 874
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)		155 874		0		155 874
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)		1 275 161		0		1 275 161
152	ebből: központi költségvetési szervek (K506)		25 000		0		25 000
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)		144 553		0		144 553
159	ebből: társulások és költségvetési szervek (K506)		1 105 608		0		1 105 608

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	K
2	3	4	5		
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=180+...+189) (K512)		50 000	0	50 000
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)		50 000	0	50 000
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)		1 481 035	0	1 481 035
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)		1 000 000	0	1 000 000
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)		1 302 369	0	1 302 369
199	Beruházási célú előzetesen felzámított általános forgalmi adó (K67)		394 299	0	394 299
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)		2 696 668	0	2 696 668
201	Ingatlanok felújítása (K71)		900 000	0	900 000
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)		900 000	0	900 000
242	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=243+...+253) (K86)		300 000	0	300 000
246	ebből: háztartások (K86)		300 000	0	300 000
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)		300 000	0	300 000
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)		42 014 845	0	42 014 845

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás
		3	4	
2				5
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	10 807 096	0	10 807 096
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékezetési feladatainak támogatása (B113)	5 835 228	0	5 835 228
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	1 200 000	0	1 200 000
05	Működési célú költségvetési támogatások és költségvetési támogatások (B115)	3 932 783	0	3 932 783
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	21 775 107	0	21 775 107
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	15 891 000	0	15 891 000
34	ebből: központi kezeltési előirányzatok (B16)	212 000	0	212 000
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	3 360	0	3 360
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	15 595 640	0	15 595 640
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	80 000	0	80 000
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	37 666 107	0	37 666 107
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	745 700	0	745 700
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	900 000	0	900 000
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	900 000	0	900 000
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57-68) (B2)	1 645 700	0	1 645 700
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	11 500	0	11 500
112	ebből: nagányszemélyek kommunális adója (B34)	11 500	0	11 500
117	Érkeztetési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	873 984	0	873 984
124	ebből: állandó jellegű végzetési iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	873 984	0	873 984
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	303 628	0	303 628
147	ebből: beföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	303 628	0	303 628
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	1 177 612	0	1 177 612
169	Egyéb közhalalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	17 095	0	17 095
185	Közhalalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	1 206 207	0	1 206 207
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	2 311 427	0	2 311 427
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	1 128 000	0	1 128 000
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	381 781	0	381 781
191	ebből: államháztartáson belüli (B403)	381 781	0	381 781
192	Tulajdonosi bevételek (>=193+...+198) (B404)	26 981	0	26 981
205	Egyéb kapott (járt) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206-207) (B408)	153	0	153
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	153	0	153
217	Biztosító által fizetett kárértékek (B410)	102 080	0	102 080
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	3 950 422	0	3 950 422
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	116 850	0	116 850
264	ebből: háztartások (B74)	116 850	0	116 850
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	116 850	0	116 850
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	44 585 286	0	44 585 286

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás
2		4	5
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	665 633	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	665 633	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	665 633	0
			665 633

K04 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás
2	3	4	5
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B813.1)	6 039 042	0
14	Maradvány igénybevétele (-12+13) (B813)	6 039 042	0
15	Allamháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	802 734	0
23	Belső: finanszírozás bevételei (-04+11+14+...+19+22) (B81)	6 841 776	0
32	Finanszírozási bevételek (-23+29+30+31) (B8)	6 841 776	0

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	
		2	3	4	
1					
01	A/I Immateriális javak (=A/I1+A/I2+A/I3)	989 151		0	989 151
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II1+...+A/II5)	61 266 110		0	61 266 110
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III1+A/III2+A/III3)	1 400 000		0	1 400 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III1+A/IV)	63 655 261		0	63 655 261
10	C/II Pénztárak, esekkek, betétkönyvek (=C/II1+C/II2+C/II3)	635		0	635
11	C/III-IV Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III1+C/III2+C/IV1+C/IV2)	8 054 070		0	8 054 070
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	8 054 705		0	8 054 705
13	D/I Költésvetési éven esedékes követelések (=D/I1+...+D/I8)	170 939		0	170 939
14	D/II Költésvetési évet követően esedékes követelések (=D/II1+...+D/II8)	574 950		0	574 950
15	D/III Követelés, jellegű sajátos elszámolások (=D/III1+...+D/III9)	9 000		0	9 000
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	754 889		0	754 889
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	72 464 855		0	72 464 855
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	84 135 313		0	84 135 313
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-20 491 413		0	-20 491 413
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	2 364 676		0	2 364 676
24	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	66 008 576		0	66 008 576
26	H/II Költésvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II1+...+H/II9)	802 734		0	802 734
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III1+...+H/III10)	19 485		0	19 485
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III)	822 219		0	822 219
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 634 060		0	5 634 060
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	72 464 855		0	72 464 855

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

#	Megnevezés		Konszolidált előző évszám		Konszolidálás	
	2	3	4	5	6	7
01	Közfelhalmozási eredményzempléti bevételek	470 982	0	470 982	0	470 982
02	Értékpapírok és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzempléti bevételei	3 821 361	0	3 821 361	0	3 821 361
04	I. Tevékenység nettó eredményzempléti bevételei (=01+02+03)	4 292 343	0	4 292 343	0	4 292 343
08	06 Központi működési célú támogatások eredményzempléti bevételei	22 577 841	0	22 577 841	0	22 577 841
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzempléti bevételei	15 891 000	0	15 891 000	0	15 891 000
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzempléti bevételei	4 074 911	0	4 074 911	0	4 074 911
12	III. Egyéb eredményzempléti bevételek (=06+07+08+09)	42 543 752	0	42 543 752	0	42 543 752
13	10. Anyagköltség	4 912 441	0	4 912 441	0	4 912 441
14	11. Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 861 443	0	4 861 443	0	4 861 443
16	13. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	331 416	0	331 416	0	331 416
17	IV. Anyagi jellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	10 105 300	0	10 105 300	0	10 105 300
18	14. Bérköltség	13 647 422	0	13 647 422	0	13 647 422
19	15. Személyi juttatás egyéb kifizetések	5 348 836	0	5 348 836	0	5 348 836
20	16. Bérjárulékok	3 164 848	0	3 164 848	0	3 164 848
21	V. Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	22 161 106	0	22 161 106	0	22 161 106
22	VI. Értékesítési leírás	4 936 375	0	4 936 375	0	4 936 375
23	VII. Egyéb ráfordítások	7 268 638	0	7 268 638	0	7 268 638
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII)	2 364 676	0	2 364 676	0	2 364 676
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 364 676	0	2 364 676	0	2 364 676

VÁRFÖLDE ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
.../2018. (.....) önkormányzati rendelete
a 2017. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

TERVEZET

Várfölde 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 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást

51 427 062 Ft	Költségvetési bevétellel
42 680 478 Ft	Költségvetési kiadással
8 054 070 Ft	Pénzkészlettel

hagyja jóvá.

(1) Az önkormányzat mérleg szerűen 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., 1.4. mellékletek* szerint fogadja el.

(3) 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 2017. 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 6.1,6.2,6.3,6.4. mellékekben foglaltaknak megfelelően hagyja jóvá.

(4) A képviselő-testület a költségvetési szervek 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 kíséresse figyelemmel.

(2) Az önkormányzat jegyzője és a költségvetési szervek vezetői a költségvetési maradványnak a 2016. évi előirányzatokon történő átvezetéséről gondoskodni kötelesek.

4. §

A képviselőtestület utasítja az önkormányzat jegyzőjét, hogy a költségvetési beszámoló elfogadásáról a költségvetési maradvány jóváhagyott összegéről, elvonásáról a költségvetési szervek vezetőit a rendelet kihirdetését követő 15 napon belül írásban értesítse.

5. § Záró és vegyes rendelkezések

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

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

Várfölde, 2018. május.....

.....
Szunyogh István
jegyző

.....
Szörcsökné Horváth Mária
polgármester

A rendelet kihirdetve: 2018. május.

.....
Szunyogh István
jegyző

1.1. melléklet a .../2018. (...) önkormányzati rendelethez **TERVEZET**

Várfőldé Önkormányzat
2017. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2017.évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	18 465 816	21 775 107	21 775 107
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	9 807 096	10 807 096	10 807 096
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	5 633 720	5 835 228	5 835 228
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai	1 825 000	3 932 783	3 932 783
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	18 042 228	16 376 295	15 891 000
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	18 042 228	16 376 295	15 891 000
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		1 645 700	1 645 700
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		745 700	745 700
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		900 000	900 000
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	935 000	935 000	1 206 207
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	610 000	610 000	885 484
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	25 000	25 000	11 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói	585 000	585 000	873 984
4.2.	Gépjárműadó	310 000	310 000	303 628
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	15 000	15 000	17 095
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	1 985 800	1 985 800	3 950 422
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	329 800	329 800	2 311 427
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 295 000	1 295 000	1 128 000
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	360 000	360 000	381 781
5.4.	Tulajdonosi bevételek			26 981
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			
5.8.	Kamatbevételek	1 000	1 000	153
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Egyéb működési bevételek			102 080
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)			
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések 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.)	130 200	130 200	116 850
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	130 200	130 200	116 850
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	8.3.-ból EU-s támogatás (közvetlen)			
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	39 559 044	42 848 102	44 585 286
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.)	6 260 480	6 260 480	6 039 042
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 260 480	6 260 480	6 039 042
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)			802 734
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			802 734
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			

Várfölde Önkormányzat
2017. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

13.3.	Betétek megszüntetése			
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.)	6 260 480	6 260 480	6 841 776
17.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16)	45 819 524	49 108 582	51 427 062

1.1. melléklet a .../2018. (...) önkormányzati rendelethez **TERVEZET**

Várfőldé Önkormányzat
2017. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSÁNAK PÉNZÜGYI MÉRLEGE

KIADÁSOK				
<i>2. sz. táblázat</i>				
Sor- szám	Kiadási jogcím	2017.évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	38 587 971	42 638 439	38 118 177
1.1.	Személyi juttatások	20 316 869	20 316 869	18 981 036
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 340 328	3 340 328	3 167 018
1.3.	Dologi kiadások	10 208 172	13 465 163	12 139 485
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	2 720 400	3 408 003	2 349 603
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	2 002 202	2 108 076	1 481 035
1.6.	- az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések	50 000	155 874	155 874
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	1 852 202	1 852 202	1 275 161
1.11.	- Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.12.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.13.	- Arki fejlesztések, ártámogatások			
1.14.	- Kamattámogatások			
1.15.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	100 000	100 000	50 000
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.)	5 565 920	5 675 920	3 896 668
2.1.	Beruházások	2 337 627	3 347 627	2 696 668
2.2.	2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
2.3.	Felújítások	3 028 293	2 028 293	900 000
2.4.	2.3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások	200 000	300 000	300 000
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	200 000	300 000	300 000
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	Tartalékok (3.1.+3.2.)	1 000 000	128 590	
3.1.	Általános tartalék	900 000	128 590	
3.2.	Céltartalék	100 000		
4.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3)	45 153 891	48 442 949	42 014 845
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.)	665 633	665 633	665 633
7.1.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
7.2.	Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	665 633	665 633	665 633
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.	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.)	665 633	665 633	665 633
10.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9)	45 819 524	49 108 582	42 680 478

Várfőldé Önkormányzat
2017. ÉVI ZÁRSZÁMADÁS KÖTELEZŐ
FELADATAINAK MÉRLEGE

BEVÉTELEK

1. sz. táblázat

forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2017.évi		
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	9 140 816	12 450 107	12 450 107
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	4 807 096	5 807 096	5 807 096
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása			
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	3 133 720	3 335 228	3 335 228
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	1 200 000	1 200 000	1 200 000
1.5.	Működési célú központosított előirányzatok			
1.6.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai		2 107 783	2 107 783
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	18 042 228	16 376 295	15 891 000
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	18 042 228	16 376 295	15 891 000
2.6.	2.5.-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)		1 645 700	1 645 700
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások		745 700	745 700
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		900 000	900 000
3.6.	3.5.-ből EU-s támogatás			
4.	Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.)	326 975	326 975	1 206 207
4.1.	Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.)	1 975	1 975	885 484
4.1.1.	- Vagyoni típusú adók	1 975	1 975	11 500
4.1.2.	- Termékek és szolgáltatások adói			873 984
4.2.	Gépjárműadó	310 000	310 000	303 628
4.3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók			
4.4.	Egyéb közhatalmi bevételek	15 000	15 000	17 095
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.)	984 800	984 800	3 153 562
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke	329 800	329 800	2 311 427
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	295 000	295 000	331 293
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke	360 000	360 000	381 781
5.4.	Tulajdonosi bevételek			26 981
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			102 080
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			
6.1.	Immateriális javak értékesítése			
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések 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 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 megterületek 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)	28 494 819	31 783 877	34 346 576
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.)	4 987 472	4 987 472	5 253 888
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	4 987 472	4 987 472	5 253 888
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.)			802 734
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			802 734
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			