

**Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
2018. április 26. napján
megtartott ülésének**

- a.) jegyzőkönyve,
- b.) tárgysorozata,
- c.) határozata: 15,
- d.) rendelete: 3-4.

Határozat:

- 1.) 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása.

Rendelet:

- 3/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelet Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról,
- 4/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelet a 2017. évi költségvetése végrehajtásáról.

Felsőnyárád, 2018. április 26.


Dr. Kovács Eszter
jegyző



J E G Y Z Ó K Ö N Y V

Készült Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. április 26. napján 15,00 órakor megkezdett, 15,30 órakor befejezett **nyílt** üléséről.

Az ülés helye: Jákfalva Községháza nagyterme
Jákfalva, Dózsa Gy. u. 12.

Jelen vannak:

| | |
|-----------------------|-----------------|
| Vilcsek Ernő | polgármester, |
| Krakomperger Éva | alpolgármester, |
| Andóné Üveges Melinda | képviselő, |
| Magyar Emil | képviselő, |
| Sliz Attila Árpád | képviselő. |

Távolmaradt: -

Tanácskozási joggal jelenlévő meghívott:

Dr. Kovács Eszter jegyző.

Vilcsek Ernő polgármester köszöntötte jelenlévőket. Megállapította, hogy a képviselő-testület 5 tagja jelen van, a képviselő-testület határozatképes. Javasolta, a meghívóban szereplő napirendi pontokat tárgyalja meg a képviselő-testület.

A képviselő-testület a napirendi javaslattal egyhangú (5 igen) szavazattal egyetértett.

A képviselő-testület az ülés napirendjét egyhangú (5 igen) szavazattal elfogadta, az alábbiak szerint:

| Napirend sorszáma: | Napirend tárgya: | Előterjesztő | Előterjesztés módja |
|---|-------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1.) Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításának betervezése | | Vilcsek Ernő polgármester | írásban |
| 2.) Jákfalva 2017 évi költségvetése végrehajtásáról szóló .../2018. (...) önkormányzati rendelet-tervezet betervezése | | Vilcsek Ernő polgármester | írásban |
| 3.) 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása | | Vilcsek Ernő polgármester | írásban |
| 4.) Indítványok, bejelentések | | | |

1.) NAPIREND

Tárgy: Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításának beterjesztése.

Előadó: Vilcsek Ernő
polgármester

A képviselő-testület a jegyzőkönyv *1. melléklete* szerinti előterjesztés alapján tárgyalta a napirendet.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

A döntéshozatali eljárásban 5 fő vett részt.

A képviselő-testület az előterjesztés alapján a 2017. évi költségvetésről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosításáról egyhangú (5 igen) szavazással az alábbi rendeletet alkotta:

**Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
3/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelete
Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendeletének módosításáról**

(A rendelet teljes szövegét a jegyzőkönyv *2. melléklete* tartalmazza.)

2.) NAPIREND

Tárgy: Jákfalva 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló .../2018. (...) önkormányzati rendelet-tervezet beterjesztése.

Előadó: Vilcsek Ernő
polgármester

A képviselő-testület a jegyzőkönyv *3. melléklete* szerinti előterjesztés alapján tárgyalta a napirendet.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

A döntéshozatali eljárásban 5 fő vett részt.

A képviselő-testület az előterjesztés alapján a 2017. évi költségvetés végrehajtásáról egyhangú (5 igen) szavazással az alábbi rendeletet alkotta:

Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
4/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelete
a 2017. évi költségvetése végrehajtásáról

(A rendelet teljes szövegét a jegyzőkönyv 4. melléklete tartalmazza.)

3.) NAPIREND

Tárgy: 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása.

Előadó: Vilcsek Ernő
polgármester

A képviselő-testület a jegyzőkönyv 5. melléklete szerinti írásos anyag alapján tárgyalta a napirendet.

A napirenddel kapcsolatban kérdés, észrevétel, hozzászólás nem hangzott el.

A döntéshozatali eljárásban 5 fő vett részt.

A képviselő-testület az előterjesztés alapján a 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadásáról egyhangú (5 igen) szavazással az alábbi határozatot hozta:

15/2018. (IV. 26.) határozat

Tárgy: 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása

Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete a polgármester által a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján beterjesztett éves ellenőrzési jelentést elfogadja.

Felelős: polgármester
Határidő: azonnal

4.) NAPIREND

Tárgy: Indítványok, bejelentések.

Vilcsek Ernő polgármester mivel indítvány, bejelentés nem volt, megköszönte jelenlévők részvételét és az ülést bezárta.


Dr. Kovács Eszter
jegyző



Kmf.


Vilcsek Ernő
polgármester



Jákfalva Község Önkormányzat
POLGÁRMESTERÉTŐL

◆◆◆
3721 Jákfalva, Dózsa Gy. u. 12.
Telefon: 48/502-218

M e g h í v ó

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 45. §-ában biztosított jogkörömben Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testületének ülését

2018. április 26. napján (csütörtökön) 15,00 órára

ö s s z e h í v o m.

Helye: Községháza Jákfalva

Napirendi javaslat:

- 1.) Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításának betervezése
- 2.) Jákfalva 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló .../2018.(...) önkormányzati rendelet-tervezet betervezése
- 3.) 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása
- 4.) Indítványok, bejelentések

Előterjesztő:

Vilcsék Ernő
polgármester

Vilcsék Ernő
polgármester

Vilcsék Ernő
polgármester

Állandó meghívott:

Dr. Kovács Eszter jegyző,
Dancsó István Béláné Jákfalva Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke.

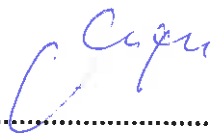
Jákfalva, 2018. április 18.



Jelenléti ív

Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. április 26. napján 15,00 órai kezdettel a Jákfalva községházán megtartott üléséről.

Vilcsek Ernő polgármester


.....

Krakomperger Éva alpolgármester


.....

Andóné Üveges Melinda képviselő


.....

Magyar Emil képviselő


.....

Sliz Attila Árpád képviselő


.....

Meghívottak:

Dr. Kovács Eszter jegyző


.....

Dancsó István Béláné Jákfalva Roma Nemzetiségi
Önkormányzat elnöke

.....

Magyar Emilné gazdálkodási főelőadó

.....

Soltész Katalin jegyzőkönyvvezető

.....

.....

.....

.....

**Előterjesztés
Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
a 2018. április 26. napján tartandó
testületi ülésére**

Iktatószám: J/44-8/2018.

1.) NAPIRENDI PONT

Tárgy: Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017.(II. 27.) önkormányzati rendelet módosításának beterjesztése

Előterjesztő: Vilcsek Ernő polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Kovács Eszter jegyző

Melléklet: 1 darab

Meghívott: nincs

A döntés módja: *minősített* többség.

A döntés formája: határozat.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ának (4) bekezdése szerint „(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés - a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.”

A jelen költségvetési rendelet módosítására irányuló előterjesztés 40.423.153 Ft összegű előirányzat mozgást tartalmaz, melyből a főösszeget módosító tételek:

| | |
|---|---------------|
| - Önkormányzatok költségvetési támogatásai | 3.207.020 Ft |
| - Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 31.677.117 Ft |
| - Közhatalmi bevétel | 3.208.470 Ft |
| - Működési bevétel | 1.076.089 Ft |
| - Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 1.224.671 Ft |
| - Előző évi maradvány | 29.786 Ft |

A tervezett rendelet-módosítás főbb jellemzői

Bevétel

1. Központi költségvetési kapcsolatokból származó támogatások (önkormányzatok költségvetési támogatásai, egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről) előirányzata összességében 34.884.137 E Ft-tal nő.

A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásának előirányzata az arculati kézikönyv készítésére kapott 1.000.000 Ft-tal növekszik.

A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatok előirányzata az óvodai kisegítők bértámogatására kapott 1.101.000 Ft-tal nő.

- Az önkormányzatok kiegészítő támogatásának előirányzata növekedik a bérkompenzáció támogatásra 101.086 Ft-tal, lakossági ivóvízzel való ellátás ráfordításainak támogatása 3.235.600 Ft-tal, a szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatás 2.743.200-tal, a polgármester bérkiegészítés támogatására 403.350 Ft, előző évi elszámolásból 29.786 Ft, a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetés normatíva lemondás miatt 616.170 Ft előirányzat csökkenés Reki támogatás csökkenés 2.689.832 keletkezett.

- Egyéb működési célú támogatások bevételi előirányzata 31.677.117 Ft-tal növekedik. Ez az összeg közmunkaprogram működési támogatására fordítható.

- 2. Közhatalmi bevétel előirányzata 3.208.470 Ft-tal, a működési támogatás bevételi előirányzata 1.076.089 Ft-tal növekszik, mely összegek a kiadási oldalon a dologi kiadás előirányzatát emeli.

3. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevétele előirányzata 1.224.671 Ft-tal a kistéleplések önkormányzatok alacsony összegű támogatása.

Kiadás

1. Önkormányzati személyi juttatások kiadásokat összesen 15.802.712 Ft-tal, a munkaadókat terhelő járulékokat 6.371.560 Ft-tal, a dologi kiadásokat 3.078.102 Ft-tal javasoljuk növelni, ennek fedezetét a közmunkaprogramra átvett pénzeszköz biztosítja.

2. Működési célú támogatás kiadási előirányzatát javasoljuk 3.771.664 Ft-tal növelni, ennek fedezetét a lakossági ivóvíz ellátásra kapott támogatás, a bérkompenzáció támogatás, valamint a normatíva lemondásból adódó előirányzat elvonás különbözeti összege biztosítja.

3 Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadási előirányzatát 5.043.200 Ft-tal javasoljuk növelni, mely összeg a szociális célú tűzifa vásárlására, gyermekvédelmi támogatás kifizetése.

4 Egyéb felhalmozási célú kiadásokat összesen 6.355.915 Ft-tal javasoljuk növelni. Ebből a közmunkaprogramra vonatkozóan a tárgyi eszközök beszerzésére 1.353.606 Ft, a ravatalozó felújítására 5.002.309 Ft-ot kívánunk előirányozni.

A bevételi és kiadási előirányzatok módosítását az előirányzat 1. és 2. melléklete tartalmazza.

Kérem a képviselő-testület tagjait, tárgyalja meg a napirendi pontot, és a 3. melléklet szerinti rendelet-tervezettel módosítsa Jákfalva 2017. évi költségvetését.

Részletes indokolás

1. §

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét állapítja meg.

2. §

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének kiadási előirányzat megoszlását állapítja meg.

3. §

A rendelet hatálybalépését határozza meg.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

[a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján]

A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján a hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várhatókövetkezményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A rendelet tervezetben (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

- társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

A költségvetési rendeletben foglaltak végrehajtása elősegíti az önkormányzat Gazdasági Programjában a szociális rendszer fejlesztésére vonatkozó célok megvalósítását, a foglalkoztatás növelését, gazdasági, költségvetési hatását az előterjesztés részletesen tartalmazza.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

Nem határozhatóak meg.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet jelentős adminisztratív többletterhet nem jelent.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A rendelet megalkotásának szükségességét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdése írja elő, elmaradása mulasztásos törvénysértést eredményez.

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

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Az önkormányzati költségvetés bevételi főszegének, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti előirányzat megoszlása 2017. költségvetés módosítás

| | Ft | |
|--|--------------------|--------------------|
| Megnevezés | Eredeti ei. | Módosított ei. |
| Működési célú tám. államházt. belülről: | | |
| Helyi önk. műk. általános támogatása | 11.523.602 | 12.523.602 |
| Tel.önk.köznevelési feladatainak támogatása | 28.801.450 | 29.902.450 |
| Tel.önk.szociális, gyermekj. és gyermekéktk.fel.tám. | 18.344.324 | 17.704.784 |
| Tel.önk.kulturális fel.támogatása | 1.200.000 | 1.200.000 |
| Működési célú kiegészítő támogatása | 4.894.504 | 6.640.064 |
| Egyéb műk.c.támogatás | 53.734.000 | 85.411.117 |
| Összesen: | 118.487.880 | 153.382.017 |
| | | |
| Közhatalmi bevételek | 2.000.000 | 5.208.470 |
| | | |
| Működési bevételek | 450.000 | 1.526.089 |
| | | |
| Finanszírozási bevételek | 29.122.874 | 29.152.660 |
| | | |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 150.070.754 | 190.493.907 |

Az önkormányzati költségvetés kiadási főösszegének, előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok és kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti előirányzat megoszlása 2016. évi költségvetés módosítás

| Megnevezés | Ezer Ft | |
|--|--------------------|--------------------|
| | Eredeti ei. | Módosított ei. |
| Személyi juttatások | 53.822.400 | 70.228.462 |
| Munkaadókat terhelő járulék és szociális hj.adó | 6.960.760 | 13.332.327 |
| Dologi kiadások | 26.665.260 | 29.743.362 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 10.927.350 | 15.970.550 |
| Egyéb működési célú kiadások | | |
| államháztartáson belülre: | 36.762.374 | 37.538.439 |
| államháztartáson kívülre: | 1.523.250 | 5.294.914 |
| elvonások és befizetések | 1.416.768 | 2.447.693 |
| Összesen: | 39.702.392 | 45.281.046 |
| Beruházások | | 6.997.660 |
| Felújítások | 9.998.241 | 6.946.149 |
| Finanszírozási kiadások | 1.994.351 | 1.994.351 |
| KIADÁSOK MINDÖSSZESEN | 150.707.754 | 190.493.907 |

**Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2018. () önkormányzati rendelete
Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendeletének módosításáról
(rendelet-tervezet)**

Jákfalva község Önkormányzat 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.§ Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetését
190.493.907 Ft bevétellel, ebből
190.493.907 Ft kiadással

állapítja meg.”

2.§ Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/201. (II. 27.) önkormányzati rendelet 2. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A 2. §-ban megállapított kiadási előirányzatból

| | |
|------------------------------------|---------------|
| - személyi kiadások | 70.228.462 Ft |
| - munkaadót terhelő járulékok | 13.332.327 Ft |
| - működési, fenntartási kiadások | 29.743.362 Ft |
| - támogatások, pénzbeli juttatások | 15.970.550 Ft |
| - működési célú pénzeszköz átadás | 45.281.046 Ft |
| - finanszírozási kiadás | 1.994.351 Ft |
| - felhalmozási jellegű kiadás | 13.943.809 Ft |

3.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő 5. napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2017. január 1. napjától kell alkalmazni.

Vilcsek Ernő
polgármester

Dr. Kovács Eszter
jegyző

**Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
3/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelete
Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló
1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendeletének módosításáról**

Jákfalva község Önkormányzat 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.§ Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzat 2017. évi költségvetését
190.493.907 Ft bevétellel, ebből
190.493.907 Ft kiadással

állapítja meg.”

2.§ Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelet 2. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A 2. §-ban megállapított kiadási előirányzatból

| | |
|------------------------------------|---------------|
| - személyi kiadások | 70.228.462 Ft |
| - munkaadót terhelő járulékok | 13.332.327 Ft |
| - működési, fenntartási kiadások | 29.743.362 Ft |
| - támogatások, pénzbeli juttatások | 15.970.550 Ft |
| - működési célú pénzeszköz átadás | 45.281.046 Ft |
| - finanszírozási kiadás | 1.994.351 Ft |
| - felhalmozási jellegű kiadás | 13.943.809 Ft |

3.§ Ez a rendelet a kihirdetését követő 5. napon lép hatályba, de rendelkezéseit 2017. január 1. napjától kell alkalmazni.

Vilcsek Ernő sk.
polgármester

Dr. Kovács Eszter sk.
jegyző

**Előterjesztés
Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
a 2018. április 26. napján tartandó
testületi ülésére**

Iktatószám: J/44-9/2018.

2.) NAPIRENDI PONT

Tárgy: Jákfalva 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló .../2018. (...) önkormányzati rendelet-tervezet beterjesztése

Előterjesztő: Vilcsek Ernő polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Kovács Eszter jegyző

Melléklet: 1 darab

Meghívott: nincs

A döntés módja: *minősített* többség.

A döntés formája: határozat.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1)-(2) bekezdései az alábbiakról rendelkeznek:

„91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,

c) a vagyonkimutatást, és

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.”

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet az Áht., valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 162.§-a előírásainak megfelelő tartalommal és szerkezetben készült.

Az önkormányzat 2017. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.

Az önkormányzat az év során is, határidőben eleget tett valamennyi foglalkoztatási jogviszonyból eredő fizetési kötelezettségének, működtette a szociális ellátórendszer különböző elemeit.

A működéshez szükséges kötelezettségek teljesítésre kerültek, az önkormányzat 30 napon túli tartozással, jellemzően nem rendelkezett.

Az önkormányzat az Alacsony összegű fejlesztéseinek támogatása keretében az önkormányzat épületének energiatakarékos korszerű villamos hálózat felújítására 1.224.671 Ft támogatásban részesült.

A 2017. évi önkormányzati költségvetés végrehajtásáról szóló költségvetési beszámoló, bevételek és kiadások teljesülését mutató mellékletei szerint megállapítható, hogy az önkormányzat tervezett bevételei és kiadásai a költségvetési rendelet szerint teljesültek.

A bevételeket és kiadásokat részletező mellékletek értelemszerűen, valamennyi esetben, 2017. december 31-i állapotot tükröznek.

Az önkormányzat 2017. évi bevételei – 189.516.793 Ft – fedezték a költségvetésben tervezett kiadásokat, 169.517.298 Ft a 2017. évi kiadások összege.

A 2017. évi költségvetés 19.999.495 Ft – költségvetési maradvánnyal zárult.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a rendelettervezet elfogadására.

Felsőnyárád, 2018. április 18.

Általános indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendeletben foglaltak alapján szükséges a rendelet megalkotása.

Részletes indokolás

1-2. §

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtását határozza meg

3. §

A rendelet hatálybalépését és a hatályon kívül kerülő rendeleteket határozza meg.

HATÁSVIZSGÁLATI LAP

[a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 17. §-a alapján]

A Jat. 17. § (2) bekezdése alapján a hatásvizsgálat során vizsgálni kell

- a) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatását, különösen
 - aa) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásait,
 - ab) környezeti és egészségi következményeit,
 - ac) adminisztratív terheket befolyásoló hatásait, valamint
- b) a jogszabály megalkotásának szükségességét, a jogalkotás elmaradásának várhatókövetkezményeit, és
- c) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló .../2018. (.....) önkormányzati rendelet tervezetben (a továbbiakban: Tervezet) foglaltak várható hatásai – a Jat. 17. § (2) bekezdésében foglalt elvárások tükrében – az alábbiak szerint összegezhetők:

a) A tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa) A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

- társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet alapján a gazdálkodás az állampolgárok számára nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat pénzügyi helyzetéről, a végrehajtott feladatokról, lehetőséget teremt az önkormányzati gazdálkodás ellenőrzésére.

ab) A jogszabály környezeti és egészségi következményei

- környezeti következmény: a Tervezetnek környezeti hatása nincs,
- egészségi következmény: a Tervezetnek egészségi következménye nincs.

ac) A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A Tervezet adminisztratív többletterhet nem jelent.

b) A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

A jogszabály megalkotása szükséges magasabb rendű jogszabállyal való összhang megteremtése érdekében.

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

A Tervezet elfogadása esetén a rendelet alkalmazása a jelenlegihez képest többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételt nem igényel.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést vitassa meg és a mellékelt rendelet-tervezetet fogadja el.

Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
.../2018. (...) önkormányzati rendelete
a 2017. évi költségvetése végrehajtásáról
(tervezet)

Jákfalva Község Önkormányzat 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) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását:

- a) 189.516.793 Ft összes bevétellel,
- b) 169.517.298 Ft összes kiadással,
- c) 19.999.495 Ft záró pénzkészlettel állapítja meg.

(2) Az önkormányzat 2017. évi bevételeit jogcímenként a Rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdésben szereplő 169.517.298 Ft összes kiadásból

| | |
|---|-----------------|
| a) működési kiadás, melyből | 157.586.547 Ft, |
| aa) személyi juttatás | 64.953.709 Ft, |
| ab) munkáltatói járulékok | 8.267.668 Ft, |
| ac) dologi kiadások | 23.725.266 Ft, |
| ad) pénzeszköz átadás | 60.640.690 Ft, |
| ebből segély | 15.631.068 Ft, |
| ebből államháztartáson kívülre átadott | 5.023.490 Ft, |
| ebből társulásnak átadott pénzeszköz | 34.926.439 Ft, |
| ebből helyi önkormányzatnak átadott pénzeszköz | 2.612.000 Ft, |
| ebből elvonások, befizetések | 2.447.693 Ft, |
| b) felhalmozási jellegű kiadás | 9.935.614 Ft, |
| c) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 1.994.351 Ft. |

(4) Az önkormányzat 2017. évi kiadásait jogcímenként a Rendelet 2. melléklete tartalmazza.

2.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetések végrehajtását az alábbiak szerint határozza meg:

- (a) Az 2017. évi pénzforgalom elszámolását a Rendelet 3. melléklete tartalmazza.
- (b) Az önkormányzat 2017. évi eredmény kimutatását a Rendelet 4. melléklete tartalmazza.
- (c) Az önkormányzat 2017. évi mérlegét a Rendelet 5. melléklete tartalmazza.
- (d) A működési és felhalmozási jellegű bevételek és kiadások teljesülését a Rendelet 6. melléklete tartalmazza.
- (e) Az önkormányzat tárgyi eszközeinek állományalakulását a Rendelet 7. melléklete tartalmazza.
- (f) Az önkormányzat által nyújtott hitelek állományát a Rendelet 8. melléklete tartalmazza.
- (g) Az önkormányzat által felvett hitelek állományát a Rendelet 9. melléklete tartalmazza.
- (h) Az önkormányzat több éves kihatással járó döntéseit a Rendelet 10. melléklete tartalmazza.
- (i) Az önkormányzat közvetett támogatásait a Rendelet 11. melléklete tartalmazza.

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

(2) Hatályát veszti Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelete, valamint a Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 8/2017. (IX.01.), és a .../2018.(....) önkormányzati rendelet.

Vilcsek Ernő
polgármester

Dr. Kovács Eszter
jegyző

**Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
4/2018. (V. 09.) önkormányzati rendelete
a 2017. évi költségvetése végrehajtásáról**

Jákfalva Község Önkormányzat 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) A képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadását:

- a) 189.516.793 Ft összes bevétellel,
- b) 169.517.298 Ft összes kiadással,
- c) 19.999.495 Ft záró pénzkészlettel állapítja meg.

(2) Az önkormányzat 2017. évi bevételeit jogcímenként a Rendelet 1. melléklete tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdésben szereplő 169.517.298 Ft összes kiadásból

| | |
|---|-----------------|
| a) működési kiadás, melyből | 157.586.547 Ft, |
| aa) személyi juttatás | 64.953.709 Ft, |
| ab) munkáltatói járulékok | 8.267.668 Ft, |
| ac) dologi kiadások | 23.725.266 Ft, |
| ad) pénzeszköz átadás | 60.640.690 Ft, |
| ebből segély | 15.631.068 Ft, |
| ebből államháztartáson kívülre átadott | 5.023.490 Ft, |
| ebből társulásnak átadott pénzeszköz | 34.926.439 Ft, |
| ebből helyi önkormányzatnak átadott pénzeszköz | 2.612.000 Ft, |
| ebből elvonások, befizetések | 2.447.693 Ft, |
| b) felhalmozási jellegű kiadás | 9.935.614 Ft, |
| c) államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 1.994.351 Ft. |

(4) Az önkormányzat 2017. évi kiadásait jogcímenként a Rendelet 2. melléklete tartalmazza.

2.§ (1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2017. évi költségvetések végrehajtását az alábbiak szerint határozza meg:

- (a) Az 2017. évi pénzforgalom elszámolását a Rendelet 3. melléklete tartalmazza.
- (b) Az önkormányzat 2017. évi eredmény kimutatását a Rendelet 4. melléklete tartalmazza.
- (c) Az önkormányzat 2017. évi mérlegét a Rendelet 5. melléklete tartalmazza.
- (d) A működési és felhalmozási jellegű bevételek és kiadások teljesülését a Rendelet 6. melléklete tartalmazza.
- (e) Az önkormányzat tárgyi eszközeinek állományalakulását a Rendelet 7. melléklete tartalmazza.
- (f) Az önkormányzat által nyújtott hitelek állományát a Rendelet 8. melléklete tartalmazza.
- (g) Az önkormányzat által felvett hitelek állományát a Rendelet 9. melléklete tartalmazza.
- (h) Az önkormányzat több éves kihatással járó döntéseit a Rendelet 10. melléklete tartalmazza.
- (i) Az önkormányzat közvetett támogatásait a Rendelet 11. melléklete tartalmazza.

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

(2) Hatályát veszti Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II. 27.) önkormányzati rendelete, valamint a Jákfalva 2017. évi költségvetéséről szóló 1/2017. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 8/2017. (IX.01.), és a 3/2018.(V. 09.) önkormányzati rendelet.

Vilcsek Ernő sk.
polgármester

Dr. Kovács Eszter sk.
jegyző

1. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez
BEVÉTELEK

Forint

| Sor- szám | Bevételi jogcím | 2017. évi | | |
|--------------|--|------------------------|---------------------------|-------------------|
| | | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| A | B | C | D | E |
| 1. | Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.) | 64.763.880 | 67.970.990 | 67.970.900 |
| 1.1. | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása | 11.523.602 | 12.523.602 | 12.523.602 |
| 1.2. | Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása | 28.801.450 | 29.902.450 | 29.902.450 |
| 1.3. | Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása | 18.344.324 | 17.704.784 | 17.704.784 |
| 1.4. | Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása | 1.200.000 | 1.200.000 | 1.200.000 |
| 1.5. | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások | 4.894.504 | 6.640.064 | 6.640.064 |
| 2. | Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.) | 53.734.000 | 85.411.117 | 85.457.117 |
| 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 | 53.734.000 | 85.411.117 | 85.457.117 |
| 2.6. | 2.5.-ből EU-s támogatás | | | |
| 3. | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.) | | 1.224.671 | 1.224.671 |
| 3.1. | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások | | 1.224.671 | 1.224.671 |
| 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 | | | |
| 3.6. | 3.5.-ből EU-s támogatás | | | |
| 4. | Közhatalmi bevételek (4.1.+4.2.+4.3.+4.4.) | 2.000.000 | 5.208.470 | 2.312.079 |
| 4.1. | Helyi adók (4.1.1.+4.1.2.) | 2.200.000 | 3.431.804 | 1.513.356 |
| 1. | 4.1.1. - Vagyoni típusú adók | 1.450.000 | 1.450.000 | 679304 |
| 2. | 4.1.1. Iparüzési adó | 750.000 | 1.981.804 | 1.030.855 |
| 4.2. | Gépjárműadó | 1.250.000 | 1.776.666 | 643.204 |
| 4.3. | Talajterhelési díj | | | |
| 4.4. | Egyéb közhatalmi bevételek | | | 155519 |
| 5. | Működési bevételek (5.1.+...+ 5.10.) | 450.000 | 1.526.089 | 1.274.339 |
| 5.1. | Készletértékesítés ellenértéke | | | |
| 5.2. | Szolgáltatások ellenértéke | | | |
| 5.3. | Közvetített szolgáltatások értéke | | | |
| 5.4. | Tulajdonosi bevételek | | | |
| 5.5. | Ellátási díjak | | | |
| 5.6. | Kiszámlázott általános forgalmi adó | | | |
| 5.7. | Általános forgalmi adó visszatérítése | | | |
| 5.8. | Kamatbevételek | | 21.679 | 21.679 |
| 5.9. | Egyéb pénzügyi műveletek bevételei | | | |
| 0. | 5.1. Egyéb működési bevételek | 450.000 | 1.504.410 | 1.252.660 |
| 6. | Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.) | | | |
| 6.1. | Immateriális javak értékesítése | | | |
| 6.2. | Ingatlanok értékesítése | | | |
| 6.3. | Egyéb tárgyi eszközök értékesítése | | | |
| 6.4. | Részeselek értékesítése | | | |

| | | | | |
|-------|---|-------------|-------------|-------------|
| 6.5. | 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.) | | | |
| 8.1. | Felhalm. célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről | | | |
| 8.2. | Felhalm. 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) | 120.947.880 | 161.341.247 | 158.239.106 |
| 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.) | 29.122.874 | 29.152.660 | 29.152.660 |
| 12.1. | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 29.122.874 | 29.152.660 | 29.152.660 |
| 12.2. | Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele | | | |
| 13. | Belföldi finanszírozás bevételei (13.1. + ... + 13.3.) | | | 2.125.027 |
| 13.1. | Államháztartáson belüli megelőlegezések | | | 2.125.027 |
| 13.2. | Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése | | | |
| 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.) | 29.122.874 | 29.152.660 | 31.277.687 |
| 17. | KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+16) | 150.070.754 | 190.493.907 | 189.516.793 |

2. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

KIADÁSOK

Forint

| Sor-szám | Kiadási jogcím | 2017. évi | | |
|----------|--|---------------------|------------------------|--------------------|
| | | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés |
| A | B | | | |
| 1. | Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5.) | 108588847 | 167751724 | 157875170 |
| 1.1. | Személyi juttatások | 53.822.400 | 70.228.462 | 64.953.709 |
| 1.2. | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 6.960.760 | 13.332.327 | 8.267.668 |
| 1.3. | Dologi kiadások | 26.665.260 | 29.743.362 | 23.725.266 |
| 1.4. | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 10.927.350 | 15.970.550 | 15.631.068 |
| 1.5. | Egyéb működési célú kiadások | 39.702.392 | 45.281.046 | 45.008.836 |
| 1.6. | - az 1.5-ből: - Elvonások és befizetések | 1.416.768 | 2.447.693 | 2.447.693 |
| 1.7. | belülre - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n | | | |
| 1.8. | belülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n | | | |
| 1.9. | ÁH-n belülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése | | | |
| 0. | 1.1 - Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre | 36.762.374 | 37.538.439 | 37.538.439 |
| 1. | 1.1 - Garancia és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre | | | |
| 2. | 1.1 n kívülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre | | | |
| 3. | 1.1 - Árkiegészítések, ártámogatások | | | |
| 4. | 1.1 - Kamattámogatások | | | |
| 5. | 1.1 kívülre - Egyéb működési célú támogatások államháztartáson | 1.523.250 | 5.294.914 | 5.022.704 |
| 2. | Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+2.3.+2.5.) | 9.998.241 | 13.943.809 | 9.935.614 |
| 2.1. | Beruházások | | 6.997.660 | 4.937.062 |
| 2.2. | 2.1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás | | | |
| 2.3. | Felújítások | | 6.946.149 | 4.998.552 |
| 2.4. | 2.3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás | | | |
| 2.5. | Egyéb felhalmozási kiadások | | | |
| 2.6. | 2.5.-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre | | | |
| 2.7. | n belülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre | | | |
| 2.8. | ÁH-n belülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése | | | |
| 2.9. | - Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre | | | |
| 0. | 2.1 kívülre - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n | | | |
| 1. | 2.1 n kívülre - Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre | | | |
| 2. | 2.1 - Lakástámogatás | | | |
| 3. | 2.1 kívülre - Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson | | | |
| 3. | Tartalékok (3.1.+3.2.) | | | |
| 3.1. | Általános tartalék | | | |
| 3.2. | Céltartalék | | | |
| 4. | KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2+3) | 148.076.403 | 188.499.556 | 167.522.947 |
| 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.) | 1.994.351 | 1.994.351 | 1.994.351 |
| 7.1. | Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása | | | |
| 7.2. | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 1.994.351 | 1.994.351 | 1.994.351 |
| 7.3. | Központi, irányítószervi támogatás | | | |
| 7.4. | Pénzügyi lízing kiadásai | | | |
| 8. | Külföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.) | | | |
| 8.1. | Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása | | | |
| 8.2. | Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása | | | |
| 8.3. | Külföldi értékpapírok beváltása | | | |
| 8.4. | Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése | | | |
| 9. | FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (5.+...+8.) | 1.994.351 | 1.994.351 | 1.994.351 |
| 10. | KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4+9) | 150.070.75 4 | 190.493.90 7 | 169.517.298 |

3. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSÁNAK LEVEZETÉSE

| Sor- szám | Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--------------|---|---------------|
| 1. | Pénzkészlet 2017. január 1-jén ebből: | 29.122.874 |
| 2. | • Bankszámlák egyenlege | 28.877.554 |
| 3. | • Pénztárak és betétkönyvek egyenlege | 245.320 |
| 4. | Bevételek (+) | 160.393.919 |
| 5. | Kiadások (-) | 169.517.298 |
| 6. | Záró pénzkészlet 2017. december 31-én ebből: | 19.999.495 |
| 7. | • Bankszámlák egyenlege | 19.999.495 |
| 8. | • Pénztárak és betétkönyvek egyenlege | 0 |

4. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat 2017. évi eredmény kimutatása

(Ft-ban)

| MEGNEVEZÉS | Előző év | Tárgyév |
|--|--------------------|--------------------|
| Közhatalmi eredményszemléletű bevételek | 5.294.087 | 3.679.421 |
| Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei | | |
| Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei | | |
| Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei | 5.294.087 | 3.679.421 |
| Saját termelésű készletek állományváltozása | | |
| Saját előállítású eszközök aktivált értéke | | |
| Aktivált saját teljesítmények értéke | | |
| Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei | 64.390.198 | 67.970.900 |
| Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei | 92.651.223 | 85.457.117 |
| Felhalmozási célú eredményszemléletű bevételei | 4.694.345 | 0 |
| Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek | 11.704.562 | 3.555.751 |
| Egyéb eredményszemléletű bevételek | 173.440.328 | 156.983.768 |
| Anyagköltség | 9.010.567 | 12.613.258 |
| Igénybevett szolgáltatások értéke | 7.952.499 | 6.593.754 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | | |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | | |
| Anyagjellegű ráfordítások | 16963066 | 19.207.012 |
| Béreköltség | 76.950.969 | 55.678.800 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 5.663.311 | 8.584.701 |
| Bérfelrakások | 11.987.657 | 8.084.660 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 94.601.937 | 72.345.161 |
| Értékcsökkenési leírás | 4.536.162 | 5.843.586 |

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Egyéb ráfordítások | 59.966.012 | 69.444.888 |
| TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE | 2.667.238 | -6.177.458 |
| Kapott (járó) osztalék és részesedés | | |
| Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek | 18.934 | 21.679 |
| Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei | | |
| - ebből árfolyam nyereség | | |
| Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei | 18.935 | 21.679 |
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | |
| Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése | | |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | |
| - ebből árfolyam veszteség | | |
| Pénzügyi művelet ráfordításai: | | |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | 18.935 | 21.679 |
| Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek | | |
| Rendkívüli eredményszemléletű bevételek | | |
| Rendkívüli ráfordítások | | 0 |
| RENDKÍVÜLI EREDMÉNY | | |
| MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY | 2.686.172 | -6.155.779 |

5. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez
Az önkormányzat 2017. évi mérlege

| ESZKÖZÖK | | Állomány a tárgyév elején | Módosítások | Állomány a tárgyidőszak végén |
|----------|---|---------------------------|-------------|-------------------------------|
| Sorszám | Megnevezés | | | |
| 1. | 2. | 4 | 8 | 9 |
| 01 | A/II/1 Vagyoni értékű jogok | 0 | 0 | 0 |
| 02 | A/II/2 Szellemi termékek | 0 | 0 | 0 |
| 03 | A/II/3 Immaterialis javak értékhelyesbítése | 0 | 0 | 0 |
| 04 | A/II Immaterialis javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3) | 0 | 0 | 0 |
| 05 | A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 132999455 | 0 | 0 |
| 06 | A/III/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek | 5804773 | | 129996794 |
| 07 | A/III/3 Tenyészállatok | | | 7295577 |
| 08 | A/III/4 Beruházások, felújítások | | | |
| 09 | A/III/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | | | 3935868 |
| 10 | A/III Tárgyi eszközök (=A/III/1+...+A/III/5) | 138804228 | | 141228239 |
| 11 | A/III/1 Tartós részesedések | 2989500 | | 2989500 |
| 12 | A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban | | | |
| 13 | A/III/1b - ebből: tartós részesedések társulásban | | | |
| 14 | A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban | | | |
| 15 | A/III/1d - ebből: tartós részesedések (nem-pénzügyi) vállalkozásban | | | |
| 16 | A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 2989500 | | 2989500 |
| 17 | A/III/2a - ebből: államkötvények | | | |
| 18 | A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei | | | |
| 19 | A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | | | |
| 20 | A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1 + A/III/2 + A/III/3) | 2989500 | 0 | 2989500 |
| 21 | A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | 119390 | 0 | 105061 |
| 22 | A/IV/1/1 - ebből: immaterialis javak | 0 | 0 | |
| 23 | A/IV/1/2 - ebből: tárgyi eszközök | 119390 | 0 | 105061 |
| 24 | A/IV/1/3 - ebből: tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | | | |
| 25 | A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | | 0 | |
| | | | 0 | |

| | értékhelyesbítése | | | |
|----|--|-----------|---|-----------|
| 26 | A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2) | 119390 | 0 | 105061 |
| 27 | A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV) | 141913118 | 0 | 144872800 |
| 28 | B/II/1 Vásárolt készletek | 0 | 0 | 0 |
| 29 | B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek | 0 | 0 | 0 |
| 30 | B/II/3 Egyéb készletek | 0 | 0 | 0 |
| 31 | B/II/4 Befejezettlen termelés, félkész termékek, késztermékek | 0 | 0 | 0 |
| 32 | B/II/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok | 0 | 0 | 0 |
| 33 | B/I Készletek (=B/II/1+...+B/II/5) | 0 | 0 | 0 |
| 34 | B/II/1 Nem tartós részesedések | 0 | 0 | 0 |
| 35 | B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| 36 | B/II/2a - ebből: kárpótítási jegyek | 0 | 0 | 0 |
| 37 | B/II/2b - ebből: kincstárjegyek | 0 | 0 | 0 |
| 38 | B/II/2c - ebből: államkötvények | 0 | 0 | 0 |
| 39 | B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei | 0 | 0 | 0 |
| 40 | B/II/2e - ebből: befektetési jegyek | 0 | 0 | 0 |
| 41 | B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2) | 0 | 0 | 0 |
| 42 | B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/II+B/III) | 0 | 0 | 0 |
| 43 | C/I Hosszú lejáratú betétek | 0 | 0 | 0 |
| 44 | C/II/1 - ebből: hosszú lejáratú forintbetétek | 0 | 0 | 0 |
| 45 | C/II/2 - ebből: hosszú lejáratú devizabetétek | 0 | 0 | 0 |
| 46 | C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek | 245320 | 0 | 0 |
| 47 | C/II/1 - ebből: forintpénztár | 245320 | 0 | 0 |
| 48 | C/II/2 - ebből: valutapénztár | 0 | 0 | 0 |
| 49 | C/III Forintszámlák | 28877554 | 0 | 0 |
| 50 | C/III/1 - ebből: kincstáron kívüli forintszámlák | 28877554 | 0 | 19999495 |
| 51 | C/III/2 - ebből: kincstári forintszámlák | 0 | 0 | 19999495 |
| 52 | C/IV Devizaszámlák | 0 | 0 | 0 |
| 53 | C/IV/1 - ebből: kincstáron kívüli devizában vezetett fizetési számlák | 0 | 0 | 0 |
| 54 | C/IV/2- ebből: kincstárban vezetett devizaszámlák | 0 | 0 | 0 |
| 55 | C/V Idegen pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| 56 | C/V/1 - ebből: beföldi idegen pénzeszközök | 0 | 0 | 0 |
| 57 | C/V/2 - ebből: nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei | 0 | 0 | 0 |

| 58 | C/ PÉNZESZKÖZÖK (=C/1+...+C/N) | 29122874 | 0 | 19999495 |
|----|---|----------|---|----------|
| 59 | D/1/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 60 | D/1/1/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 61 | D/1/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 62 | D/1/2/a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 63 | D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire | 696213 | 0 | 552373 |
| 64 | D/1/3/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: jövedelemadók | 0 | 0 | 0 |
| 65 | D/1/3/2 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: szociális hozzájárulási adó és járulékok | 0 | 0 | 0 |
| 66 | D/1/3/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók | 0 | 0 | 0 |
| 67 | D/1/3/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: vagyoni típusú adók | 190981 | 0 | 289991 |
| 68 | D/1/3/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: termékek és szolgáltatások adói | 126697 | 0 | 223116 |
| 69 | D/1/3/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb közhatalmi bevételek | 378535 | 0 | 39266 |
| 70 | D/1/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire | 0 | 0 | 251750 |
| 71 | D/1/4/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke, közvetített szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | |
| 72 | D/1/4/2 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 73 | D/1/4/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ellátási díjak | 0 | 0 | 0 |
| 74 | D/1/4/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó | 0 | 0 | 0 |
| 75 | D/1/4/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: általános forgalmi adó visszatérítése | 0 | 0 | 0 |
| 76 | D/1/4/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: kamatbevételek | 0 | 0 | 0 |
| 77 | D/1/4/7 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb | 0 | 0 | 0 |

| | pénzügyi műveletek bevételei | | | |
|----|---|---|---|--------|
| 78 | D/1/4/8 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb működési bevételek | | | |
| 79 | D/1/4/8a = ebből: költségvetési évben esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítés | 0 | 0 | 251750 |
| 80 | D/1/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre | 0 | 0 | 0 |
| 81 | D/1/5/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 82 | D/1/5/2 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: ingatlanok értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 83 | D/1/5/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 84 | D/1/5/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: részesedések értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 85 | D/1/5/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre | 0 | 0 | 0 |
| 86 | D/1/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre | 0 | 0 | 0 |
| 87 | D/1/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 88 | D/1/6a/1 = ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: Európai Uniótól | 0 | 0 | 0 |
| 89 | D/1/6a/2 = ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: kormányoktól és nemzeti közeli szervezetektől | 0 | 0 | 0 |
| 90 | D/1/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre | 0 | 0 | 0 |
| 91 | D/1/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 92 | D/1/7a/1 = ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: Európai Uniótól | 0 | 0 | 0 |
| 93 | D/1/7a/2 = ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: kormányoktól és nemzeti közeli szervezetektől | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|---|---------------|----------|---------------|
| 94 | D/II/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre | 0 | 0 | 0 |
| 95 | D/II/8/1 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök állami tulajdonú vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 96 | D/II/8/2 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök állami tulajdonú vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 97 | D/II/8/3 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 98 | D/II/8/4 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 99 | D/II/8/5 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 100 | D/II/8/6 - ebből: költségvetési évben esedékes követelések: befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 101 | D/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 102 | D/II Költségvetési évben esedékes követelések | 696213 | 0 | 804123 |
| 103 | D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 104 | D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 105 | D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 106 | D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 107 | D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételeire | 0 | 0 | 0 |
| 108 | D/II/3/1 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadók | 0 | 0 | 0 |
| 109 | D/II/3/2 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adó és járulékok | 0 | 0 | 0 |
| 110 | D/II/3/3 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók | 0 | 0 | 0 |
| 111 | D/II/3/4 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adók | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|---|---|---|---|
| 112 | D/III/3/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adói | 0 | 0 | 0 |
| 113 | D/III/3/6 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 114 | D/III/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire | 0 | 0 | 0 |
| 115 | D/III/4/1 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: készletértékesítés ellenértéke, szolgáltatások ellenértéke és közvetített szolgáltatások ellenértéke | 0 | 0 | 0 |
| 116 | D/III/4/2 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 117 | D/III/4/3 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjak | 0 | 0 | 0 |
| 118 | D/III/4/4 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: kiszámlázott általános forgalmi adó | 0 | 0 | 0 |
| 119 | D/III/4/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítése | 0 | 0 | 0 |
| 120 | D/III/4/6 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételek | 0 | 0 | 0 |
| 121 | D/III/4/7 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételei | 0 | 0 | 0 |
| 122 | D/III/4/8 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 123 | D/III/4/8a = ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: biztosító által fizetett kártérítés | 0 | 0 | 0 |
| 124 | D/III/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések: felhalmozási bevételeire | 0 | 0 | 0 |
| 125 | D/III/5/1 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 126 | D/III/5/2 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|--|---|---|---|
| | ingatlanok értékesítése | | | |
| 127 | D/II/5/3 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 128 | D/II/5/4 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: részeselek értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 129 | D/II/5/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 130 | D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre | 0 | 0 | 0 |
| 131 | D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 132 | D/II/6a/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól | 0 | 0 | 0 |
| 133 | D/II/6a/2 = ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: kormányoktól, nemzetközi szervezetektől | 0 | 0 | 0 |
| 134 | D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre | 0 | 0 | 0 |
| 135 | D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről | 0 | 0 | 0 |
| 136 | D/II/7a/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: az Európai Uniótól | 0 | 0 | 0 |
| 137 | D/II/7a/2 = ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére: kormányoktól, nemzetközi szervezetektől | 0 | 0 | 0 |
| 138 | D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre | 0 | 0 | 0 |
| 139 | D/II/8/1 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök állami tulajdonú vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 140 | D/II/8/2 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök állami tulajdonú vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 141 | D/II/8/3 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések: forgatási célú beföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|---|--------|---|--------|
| 142 | D/II/8/4 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 143 | D/II/8/5 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 144 | D/II/8/6 - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 0 | 0 | 0 |
| 145 | D/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 146 | D/III Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III/1+...+D/III/8) | 0 | 0 | 0 |
| 147 | D/III/1 Adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 148 | D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 149 | D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 150 | D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 151 | D/III/1d - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 152 | D/III/1e - ebből: egyéb adott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 153 | D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 154 | D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 155 | D/III/4 Forgatóke elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 156 | D/III/5 Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 157 | D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 158 | D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 159 | D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7) | 0 | 0 | 0 |
| 160 | D/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK (=D/I+D/II+D/III) | 696213 | 0 | 804123 |
| 161 | E/1 - ebből: pénzeszközök átvezetési számla | 0 | 0 | 0 |
| 162 | E/2 - ebből: foglalt | 0 | 0 | 0 |
| 163 | E/3 - ebből: azonosítás alatt álló tételek | 0 | 0 | 0 |
| 164 | E/4 - ebből: előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 165 | E/5 - ebből: fizetendő általános forgalmi adó elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 166 | E/6 - ebből: egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 0 | 0 | 0 |
| 167 | | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|-----|---------|---|-----------|---|-----------|
| 168 | F/1 | Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 169 | F/2 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 170 | F/3 | Halasztott ráfordítások | 0 | 0 | 0 |
| 171 | F/ | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3) | 0 | 0 | 0 |
| 172 | | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN [=A+B+C+D+E+F] | 171732205 | 0 | 171732205 |
| 173 | G/I | Nemzeti vagyon induláskori értéke | 150069216 | 0 | 150069216 |
| 174 | G/II | Nemzeti vagyon változásai | | 0 | 0 |
| 175 | G/III | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai | 16906747 | 0 | 16906747 |
| 176 | G/IV | Felhalmozott eredmény | -6836476 | 0 | -4150304 |
| 177 | GM | Eszközök értékhelyesbítésének forrása | 0 | 0 | 0 |
| 178 | GM | Méleg szerinti eredmény | 2686172 | 0 | -1655779 |
| 179 | G/ | SAJÁT TŐKE (= G/II+...+GM/) | 162825659 | 0 | 156669880 |
| 180 | H/II/1 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 0 | 0 | 0 |
| 181 | H/II/2 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 0 | 0 | 0 |
| 182 | H/II/3 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 0 |
| 183 | H/II/4 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | 0 | 0 | 0 |
| 184 | H/II/5 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra | 249293 | 0 | 231804 |
| 185 | H/II/5a | - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre | 0 | 0 | 0 |
| 186 | H/II/5b | - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre: Európai Uniónak | 0 | 0 | 0 |
| 187 | H/II/6 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra | 0 | 0 | 0 |
| 188 | H/II/7 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra | 0 | 0 | 0 |
| 189 | H/II/8 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra | 0 | 0 | 0 |
| 190 | H/II/8a | - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre | 0 | 0 | 0 |
| 191 | H/II/8b | - ebből: Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre: Európai Uniónak | 0 | 0 | 0 |
| 192 | H/II/9 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási | 19943510 | 0 | 2125027 |

| | kiadásokra | | | |
|-----|--|---|---|---|
| 193 | H/1/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére | 0 | 0 | 0 |
| 194 | H/1/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 195 | H/1/9b/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 196 | H/1/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásoknak | 0 | 0 | 0 |
| 197 | H/1/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 198 | H/1/9d/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 199 | H/1/9d/2 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére: fedezeti ügyletek nettó kiadásai | 0 | 0 | 0 |
| 200 | H/1/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 201 | H/1/9e/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére: nemzetközi szervezeteknek | 0 | 0 | 0 |
| 202 | H/1/9e/2 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére: külföldi pénzügyintézeteknek | 0 | 0 | 0 |
| 203 | H/1/9e/3 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére: fedezeti ügyletek nettó kiadása | 0 | 0 | 0 |
| 204 | H/1/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 205 | H/1/9f/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására: kincstárjegyek | 0 | 0 | 0 |
| 206 | H/1/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 207 | H/1/9g/1 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására: kótvények | 0 | 0 | 0 |
| 208 | H/1/9g/2 = ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására: fedezeti ügyletek nettó kiadása | 0 | 0 | 0 |
| 209 | H/1/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 210 | H/1/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi | 0 | 0 | 0 |

| | <i>l/zing főkerésére</i> | | | |
|-----|--|---------|---|---------|
| 211 | H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9) | | | |
| 212 | H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra | 249293 | 0 | 231804 |
| 213 | H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra | 0 | 0 | 0 |
| 214 | H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra | 0 | 0 | 0 |
| 215 | H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira | 0 | 0 | 0 |
| 216 | H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra | 29000 | 0 | 0 |
| 217 | H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 218 | H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra | 0 | 0 | 0 |
| 219 | H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra | 0 | 0 | 0 |
| 220 | H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra | 0 | 0 | 0 |
| 221 | H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről | 0 | 0 | 0 |
| 222 | H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra | 1994351 | 0 | 2125027 |
| 223 | H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére | 1994351 | 0 | 2125027 |
| 224 | H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 225 | H/II/9b/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 226 | H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak | 0 | 0 | 0 |
| 227 | H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----|---|---------|---|---------|
| 228 | H/II/9d/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak | 0 | 0 | 0 |
| 229 | H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére | 0 | 0 | 0 |
| 230 | H/II/9e/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére. nemzetközi szervezeteknek | 0 | 0 | 0 |
| 231 | H/II/9e/2 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére. külföldi pénzintézeteknek | 0 | 0 | 0 |
| 232 | H/II/9e/3 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére. fedezeti ügyletek nettó kiadása | 0 | 0 | 0 |
| 233 | H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 234 | H/II/9f/1 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására. kincstárjegyek | 0 | 0 | 0 |
| 235 | H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 236 | H/II/9g/2 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására. kötvények | 0 | 0 | 0 |
| 237 | H/II/9g/3 = ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására. fedezeti ügyletek nettó kiadása | 0 | 0 | 0 |
| 238 | H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására | 0 | 0 | 0 |
| 239 | H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing tőkerésére | 0 | 0 | 0 |
| 240 | H/II Költtségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...H/II/9) | 2023351 | 0 | 2125027 |
| 241 | H/III/1 Kapott előlegek | 0 | 0 | 0 |
| 242 | H/III/1a - ebből: túlfizetés a jövedelemadóknak | 0 | 0 | 0 |
| 243 | H/III/1b - ebből: túlfizetés az általános forgalmi adóban | 0 | 0 | 0 |
| 244 | H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások | 0 | 0 | 0 |

| | elszámolása | | | |
|-----|---|-----------|---|-----------|
| 245 | H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása | | | |
| 246 | H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kincstár) | 0 | 1 | 1 |
| 247 | H/III/5 Vagyongkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 248 | H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 249 | H/III/7 Munkáltató által korongedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása | 0 | 0 | 0 |
| 250 | H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások(=H/III/1+...+H/III/7) | 0 | 0 | 0 |
| 251 | H/ KÖTELEZETTSÉGEK [=H/I+H/III+H/III] | 2272644 | 0 | 2356831 |
| 252 | II EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK | 0 | 0 | 0 |
| 253 | I/1 - ebből: Beiföldi idegen pénzeszközökkel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások | 0 | 0 | 0 |
| 254 | I/2 - ebből: Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeivel kapcsolatos sajátos forrásoldali elszámolások | 0 | 0 | 0 |
| 255 | J/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | 0 | 0 | 0 |
| 256 | K/1 Eredménysemleltű bevételek passzív időbeli elhatárolása | 0 | 0 | 0 |
| 257 | K/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 6662902 | 0 | 6649707 |
| 258 | K/3 Halasztott eredménysemleltű bevételek | 0 | 0 | 0 |
| 259 | K/ PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK [=K/1+K/2+K/3] | 6662902 | 0 | 6649707 |
| 260 | FORRÁSOK ÖSSZESEN [=G+H+I+J+K] | 171761205 | 0 | 165676498 |

I. Működési célú bevételek és kiadások mérlege

| Sor- szám | Bevételek | | | | Kiadások | | | | Forint! |
|--------------|--|---|--|-------------------------|---|---|--|-------------------------|---------|
| | Megnevezés | 2017. évi eredeti előirányza t | 2017. évi módosított előirányza t | 2017. évi teljesítés | Megnevezés | 2017. évi eredeti előirányza t | 2017. évi módosított előirányza t | 2017. évi teljesítés | |
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | |
| 1. | Önkormányzatok működési támogatásai | 64763880 | 67970900 | 67970900 | Személyi juttatások | 53822400 | 70228462 | 64953709 | |
| 2. | Működési célú támogatások államháztartáson belülről | 118497880 | 153382017 | 153382017 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó | 6960760 | 13332327 | 8267668 | |
| 3. | 2.-ből EU-s támogatás | | | | Dologi kiadások | 26665260 | 29743362 | 23725266 | |
| 4. | Közhatalmi bevételek | 2000000 | 5208470 | 2312079 | Ellátottak pénzbeli juttatásai | 10927350 | 15970550 | 15631068 | |
| 5. | Működési célú átvett pénzeszközök | | | | Egyéb működési célú kiadások | 39702392 | 45281046 | 45008836 | |
| 6. | 5.-ből EU-s támogatás | | | | Beruházások | | 6997660 | 7937062 | |
| 7. | Egyéb működési bevételek | 450000 | 1526089 | 1274339 | Felújítások | 9998241 | 6946149 | 4998552 | |
| 8. | | | | | | | | | |
| 9. | | | | | | | | | |
| 10. | | | | | | | | | |
| 11. | | | | | | | | | |
| 12. | | | | | | | | | |
| 13. | Költségvetési bevételek összesen (1.+2.-4.+5.+7.+...+12.) | 120947880 | 161341247 | 158239106 | | 148076403 | 188499556 | 167522161 | |
| 14. | Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.) | 29122874 | 29152660 | 29152660 | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása | | | | |
| 15. | Költségvetési maradvány igénybevétele | 29122874 | 29152660 | 29152660 | Likviditási célú hitelek törlesztése | | | | |
| 16. | Vállalkozási maradvány igénybevétele | | | | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | | | | |
| 17. | Betét visszavonásából származó bevétel | | | | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | | | | |
| 18. | Egyéb belső finanszírozási bevételek | | | 2125027 | Kölcsön törlesztése | | | | |
| 19. | Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.) | | | | Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása | | | | |
| 20. | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele | | | | Betét elhelyezése | | | | |
| 21. | Értékpapírok bevétel | | | | Államh. belüli megelőlegezések visszafizetése | 1994351 | 1994351 | 1994351 | |
| 22. | Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.) | 29122874 | 29152660 | 31277687 | Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.) | 1994351 | 1994351 | 1994351 | |
| 23. | BEVÉTELEK ÖSSZESEN (13.+22.) | 15007075 | 19049390 | 18951679 | KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.) | 15007075 | 19049390 | 16951651 | |
| | | 4 | 7 | 3 | | 4 | 7 | 2 | |

II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege
(Önkormányzati szinten)

| Bevételek | | | Kiadások | | | | <i>Forint!</i> |
|--|-------------------------------|----------------------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------|----------------|
| Megnevezés | 2017. évi eredeti előirányzat | 2017. évi módosított előirányzat | 2017. évi teljesítés | 2017. évi eredeti előirányzat | 2017. évi módosított előirányzat | 2017. évi teljesítés | |
| B | C | D | E | F | G | H | |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | | | | | | | |
| 1.-ből EU-s támogatás | | | | Beruházások | | 4937062 | |
| Felhalmozási bevételek | | 1224671 | 1224671 | 1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás | | 6997660 | |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele | | | | Felújítások | | | |
| 4.-ből EU-s támogatás (közvetlen) | | | | 3.-ből EU-s forrásból megvalósuló felújítás | | 6946149 | |
| Egyéb felhalmozási célú bevételek | | | | Egyéb felhalmozási kiadások | | 4998552 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.) | | 1224671 | 1224671 | | | 9935614 | |
| <i>Hírány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)</i> | | | | | | | |
| Költségvetési maradvány igénybevétele | | | | Tartalékok | | | |
| Vállalkozási maradvány igénybevétele | 29122874 | 29152660 | 29152660 | Költségvetési kiadások összesen: | | 13943806 | |
| Betét visszavonásából származó bevétel | | | | (1.+3.+5.+...+11.) | | | |
| Értékpapír értékesítése | | | | Értékpapír vásárlása, visszavásárlása | | | |
| Egyéb belső finanszírozási bevételek | | | | Hitelek törlesztése | | | |
| <i>Hírány külső finanszírozásnak bevételei</i> <i>(20+...+24)</i> | | | | Rövid lejáratú hitelek törlesztése | | | |
| Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele | | | | Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | | | |
| Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele | | | | Kölcsön törlesztése | | | |
| Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele | | | | Befektetési célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása | | | |
| Értékpapírok kibocsátása | | | | Betét elhelyezése | | | |
| Egyéb külső finanszírozási bevételek | | | | Pénzügyi lízing kiadásai | | | |
| Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.) | | | | | | | |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN (12+25) | 29122874 | 30377331 | 30377331 | KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25) | 13943806 | 9935614 | |

Beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként

Forint !

| Beruházás megnevezése | Beruházás összege |
|----------------------------|-------------------|
| Szellemi termék | 550000 |
| Laptop | 327660 |
| Benzinmotoros fűkasza 6 db | 1231112 |
| Fűnyíró | 331470 |
| Makita fűrólapátcs | 243840 |
| Aprítógép | 546100 |
| Gödörfűró | 247650 |
| Kombinált rögtörő | 762000 |
| Talajmaró | 374650 |
| Rázóasztal | 322580 |
| Raktár konténer | 4998552 |
| Ravatalozó felújítás | |
| ÖSSZESEN: | 9935614 |

Az önkormányzat tárgyi eszköz állományának alakulása 2017. évben

7. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

| Száma | Megnevezés | Immateriális javak | Ingatlanok | Gépek, berendezések, felszerelés, járművek | Beruházások, felújítások | Koncesszióval, vagy másképp bejuttatott eszközök | Összesen |
|-------|--|--------------------|------------|--|--------------------------|--|-----------|
| 001 | Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány) | 0 | 163739779 | 10469115 | 0 | 477617 | 174686691 |
| 002 | Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások | 550000 | | 0 | 0 | 0 | |
| 003 | Nem aktivált felújítások | 0 | | 0 | 3935868 | 0 | 3935868 |
| 004 | Beruházásokból, felújításokból aktivált érték | 0 | | 3454379 | 0 | 0 | 3454379 |
| 005 | Tértítségmentes átvétel | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 006 | Alapításkori átvétel, vagyonykezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonykezelői jog visszavétele | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 007 | Egyéb növekedés | 0 | | 863021 | | 0 | 863021 |
| 008 | Összes növekedés (=02+...+07) | 550000 | | 4317400 | 3935868 | 0 | 8803268 |
| 009 | Értékesítés | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 010 | Hiány, selejtezés, megsemmisülés | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 011 | Tértítségmentes átadás | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| 012 | Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonykezelésbe adás miatti | 0 | | 0 | 0 | 0 | |

| | átadás, vagy kezelési jog visszaadása | | | | | | | |
|-----|--|--------|-----------|----------|---------|--------|--|-----------|
| 013 | Egyéb csökkenés | 0 | | | | | | 0 |
| 014 | Összes csökkenés (=09+...+13) | 0 | | | | | | 0 |
| 015 | Bruttó érték összesen (=01+08-14) | 550000 | 163739959 | 14786515 | 3935868 | 477617 | | 183489959 |
| 016 | Terv szerinti értéksökkenés nyitó állománya | 0 | 30740504 | 4664342 | 0 | 358227 | | 35763073 |
| 017 | Terv szerinti értéksökkenés növekedése | 0 | 3002664 | 2826596 | 0 | 14329 | | 5843586 |
| 018 | Terv szerinti értéksökkenés csökkenése | 0 | 0 | | 0 | 0 | | |
| 019 | Terv szerinti értéksökkenés záró állománya (=16+17-18) | 0 | 33743165 | 7490938 | 0 | 372556 | | 41606659 |
| 020 | Terven felüli értéksökkenés nyitó állománya | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 021 | Terven felüli értéksökkenés növekedés | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 022 | Terven felüli értéksökkenés visszairás, kivétel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 023 | Terven felüli értéksökkenés záró állománya (=20+21-22) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| 024 | Értéksökkenés összesen (=19+23) | 0 | 33743165 | 7490938 | 0 | 372556 | | 41606659 |
| 025 | Eszközök nettó értéke (=15-24) | 550000 | 129996794 | 7295577 | 3935868 | 105061 | | 141883300 |

Kimutatás
az önkormányzat által nyújtott
hitelek állományáról

| Hitelbevevő megnevezése | Hitelállomány összege tárgyév január 1-jén | Hitelfolyósítás tárgyévi összege | Visszafizetett hitel tárgyévi összege | Hitelállomány összege tárgyév december 31-én |
|------------------------------------|---|---|--|---|
| 1. | | | | |
| 2. | N E M L E G E S | | | |
| 3. | | | | |
| ... | | | | |
| Összesen | | | | |

Kimutatás az Önkormányzat által felvett hitelek állományáról

2017. év

(Ft-ban)

| Hitelintézet megnevezése | Hitel megnevezése | Hitelállomány összege tárgyév 01.01-jén | Hitelfelvétel tárgyévi összege | Visszafizetett hitel (tőke) tárgyévi összege | Hitelállomány összege tárgyév 12.31-én |
|--------------------------|-------------------|---|--------------------------------|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

10. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

Az önkormányzat több éves kihatással járó döntései

Forint!

| Sor- szám | Kötelezettség jogcíme | Kötelezettség- vállalás éve | Összes vállalt kötelezettség | 2017. évi teljesítés | Kötelezettségek a következő években | | | | Még fennálló kötelezettség |
|--------------|---|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------|-------|------------|-------------------------------|
| | | | | | 2018. | 2019. | 2020. | 2020. után | |
| A | B | C | D | E | F | G | H | I | J=(F+...+I) |
| 1. | Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat) | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | |
| 3. | | | | | | | | | |
| 4. | Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat) | | | | | | | | |
| 5. | | | | | | | | | |
| 6. | | | | | | | | | |
| 7. | Beruházás feladatonként | | | | | | | | |
| 8. | | | | | | | | | |
| 9. | Felújítás célonként | | | | | | | | |
| 10. | | | | | | | | | |
| 11. | Egyéb | | | | | | | | |
| 14. | Összesen (1+4+7+9+11) | | | | | | | | |

11. melléklet a 4/2018. (V.09.) önkormányzati rendelethez

Kimutatás

a közvetett támogatásokról 2017. év

(Ft-ban)

| Közvetett támogatások megnevezése | | Közvetett támogatás tervezett összege |
|--|----|--|
| 1. | -- | 0 |
| 2. | -- | 0 |
| 3. | -- | 0 |
| Összesen | | 0 |
| Adóelengedések, adókedvezmények jogosultjai | | Adóelengedések, adókedvezmények összege |
| 1. | -- | 0 |
| 2. | -- | 0 |
| Összesen | | 0 |

**Előterjesztés
Jákfalva Község Önkormányzat
Képviselő-testületének
a 2018. április 26. napján tartandó
testületi ülésére**

Iktatószám: J/44-10/2018.

3.) NAPIRENDI PONT

Tárgy: 2017. évi éves ellenőrzési jelentés elfogadása

Előterjesztő: Vilcsek Ernő polgármester

Előterjesztést készítette: Dr. Kovács Eszter jegyző

Melléklet: 1 darab

Meghívott: nincs

A döntés módja: *egyszerű* többség.

A döntés formája: határozat.

Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás
PUTNOK, Kossuth út 5. sz.

J E L E N T É S
a 2017. éves belső ellenőrzések tapasztalatairól

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Jákfalva Község Önkormányzatánál 2017. évben a belső ellenőrzési tevékenységet a Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás látta el. A belső ellenőrzési rendszer az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), valamint A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Bkr.) előírtak szerint került kialakításra.

Jákfalva Község Önkormányzatánál a belső ellenőrzési tevékenységet a Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Putnoki Közös Önkormányzati Hivatalnál 1 fő köztisztviselői státuszban dolgozó, 1 fő megbízásos jogviszonyban (részmunkaidőben) foglalkoztatott belső ellenőrök végzik. A feladat ellátását a költségvetési szervek társulási megállapodásban rögzítették.

A belső ellenőrzést végző személyek tevékenységüket a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végezték, a jelentéseket közvetlenül az ellenőrzött költségvetési szerv vezetőjének küldik meg. A belső ellenőrzés az alábbi szervekre terjed ki:

- Az Önkormányzat irányítása alá tartozó bármely költségvetési szerve,
- a saját vagy az irányítása, felügyelete alá tartozó költségvetési szerv használatába, vagyonkezelésébe adott nemzeti vagyonnal való gazdálkodás tekintetében,
- az önkormányzat által nyújtott költségvetési támogatások felhasználásával kapcsolatosan a kedvezményezettekre és a lebonyolító szervekre, és
- az önkormányzat irányítása alá tartozó bármely gazdasági társaságra.

Jákfalva Község Önkormányzatánál a 2017. éves belső ellenőrzések elvégzése során figyelembe vettük a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendeletben foglalt előírásokat, valamint a Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás belső ellenőrzési kézikönyvét.

Az ellenőrzési tevékenységet a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak figyelembe vételével kockázatelemzéssel alátámasztott, Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa és Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján láttuk el. Jákfalva Község Önkormányzatánál szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzést végeztünk azzal a céllal, hogy az ellenőrzött szerv, szervezeti egység működését fejlessze és eredményességét növelje.

2017. évben az ellenőrzési feladatok ellátásához tanácsadói tevékenységet nem vett igénybe az önkormányzat.

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérés indokai

A 2017. éves társulási tervben foglalt ellenőrzési feladatok végrehajtásra kerültek. Az éves belső ellenőrzési tervet Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 27/2016 (XII.14.) számú határozatával hagyta jóvá.

Soron kívüli ellenőrzésre 2017. évben nem került sor.

1.1. A tervezés minőségének utólagos értékelése

A tervezett ellenőrzések megalapozottak voltak, a mindenkori jogszabályi keretek között folytak.

1.2. A tárgyévre vonatkozó ellenőrzések teljesítése

Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Putnoki Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjének elrendelésével az alábbi belső ellenőrzéseket végeztük.

1.2.1. Az étkeztetés szabályszerűségének vizsgálata.

| | |
|--------------------------------|---|
| Vizsgált időszak: | 2016. év |
| Vizsgált szerv: | Jákfalva Község Önkormányzata |
| Az ellenőrzés típusa: | pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés |
| Az ellenőrzés módszere: | bizonylatok, dokumentációk, nyilvántartások vizsgálata |
| Az ellenőrzés időszaka: | 2017.06.21. - 07.05-ig |
| A vizsgálatot végezte: | Vámosi Ildikó vizsgálatvezető Gál Miklósné belső ellenőr |

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy Jákfalva Község Önkormányzatánál az ételmezési tevékenység szabályszerű-e.

Főbb megállapításaink a következők:

1. Az ételmezési tevékenységet Jákfalva Község Önkormányzat feladatkörébe tartozóan a Jákfalvai Százszorszép Óvoda konyhája látja el, az alábbi ellátási formában: óvodai gyermekétkeztetés, egyéb felnőtt étkeztetés. Ellátott település: Jákfalva község.
A tevékenység szabályozásra került a HACCP rendszerben, az ételmezési szabályzatban, a munkaköri leírásokban, a Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi szabályzatában, az önkormányzat rendeletében és önkormányzati határozatban. Tényként megállapította az ellenőrzés, hogy a Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi szabályzatát és az óvoda ételmezési szabályzatát módosítani kell, a jelentés "Részletes megállapítások" 1. pontjában javasoltak szerint.
2. Az ételkészlet mennyiségi ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Óvodai konyha raktárában 10 féle, ételkészlet vizsgálva az ételkészleteknél egy esetben volt minimális eltérés a tényleges és a könyv szerinti készlet mennyiségénél. Az ételkészletet kezelése pontos.
3. Megállapítható, hogy az ebéd változatossági mutatója az ebéd egészére vonatkozóan 2016. április hónapban meghaladta a 60 %-ot, kétszer tíz egymást követő ételmezési nap főétkezéseiben egy ételsor csak egy alkalommal fordult elő, tehát a jogszabályi előírást betartották. A napi anyagfelhasználást pontosan vezetik, az ételkészletek kiadása, átvétele, ellenőrzése dokumentált.

4. Az ellenőrzött időszakban az élelmezési tevékenység feldolgozása számítógépes programmal történik, amellyel kimutatásra került a ténylegesen felhasznált élelmiszerek és a norma szerinti felhasználható keretösszeg. Az ellenőrzés megállapítása szerint 2016. december 31.-én összességében éves szinten 103.621,- Ft 5,36 %-os túllépés mutatható ki, tehát a rendelkezésre álló keretösszeget teljes mértékben felhasználták.
5. Jákfalva Község Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben és határozatban szabályozta az étkezési térítési díjakat. A térítési díjak megállapítása a vonatkozó önkormányzati rendelet, határozat figyelembe vételével történt. A térítési díjak beszédésénél a számítás alapja a rendeletben, határozatban rögzítettek szerinti napi térítési díj. Eltérést nem tárt fel az ellenőrzés a vizsgált időszakra vonatkozóan.
6. Az Óvodában a kedvezményes étkeztetés jogosultságát minden gyermek esetében igazolták, a GYVK-s határozatokat csatolták.
7. Az étkezők részére az étkezési térítési díj beszédése és a házipénztárba történő befizetése az intézményvezető-élelmezésvezető feladatkörébe tartozik. A befizetésekről számlát állítanak ki. A térítési díj beszédése a tárgyhót követő hónapban történik. Az eljárás nem felel meg 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 16. §-ban előírtaknak. A továbbiakban a fenti jogszabályban előírtak szerint járjanak el, illetve a hivatkozott kormányrendelet 4. számú mellékletének megfelelő tartalommal dokumentálják az étkeztetés igénybe-vételét. Tényként megállapította az ellenőrzés, hogy a rendelkezésére bocsátott dokumentumok szerint az étkezőktől beszédett étkezési térítési díjak összege egyező a bankszámlára befizetett összeggel, eltérés nem volt.

Javaslatok:

1. Jákfalva Község Önkormányzat élelmezési tevékenységére vonatkozó szabályzatait módosítani kell, a jelentés " Részletes megállapítások" 1. pontjában javasoltak szerint.
2. Az ellenőrzés javasolja, hogy az étkeztetést igénybe-vevőkről a nyilvántartást a 328/2011. (XII.29.) Korm.rend. a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról- előírtak szerint végezzék, javasolja továbbá a pénzkezelés rendjének betartását.
3. Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a beszédett térítési díjak elszámolása az óvoda házipénztárába történjen a pénzbeszedés napján.
4. Az étkeztetéssel kapcsolatos térítési díjak beszédését a 328/2011. (XII.29.) Korm.rend. - a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról - 16. §. szerint kell végezni.

A Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal Vezetője a javaslatok alapján hatáskörébe tartozóan intézkedett.

2./ Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

A 2017. éves belső ellenőrzések során a személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tervezett ellenőrzések az éves tervben foglaltak szerint megvalósultak, soron kívüli ellenőrzések nem voltak. Az ellenőrzések során a belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított volt. A belső ellenőrzést végzők az ellenőrzés során betartották a belső ellenőrzési alapszabályában és etikai kódexében előírtakat.

Tárgyévre vonatkozóan a belső ellenőrzés kapcsán összeférhetlenségi eset nem fordult elő (Bkr. 20. §-a alapján).

2.1. A belső ellenőrzés létszámhelyzete: a belső ellenőrzési feladatokat a Putnok és Térsége Önkormányzati Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Putnoki Közös Önkormányzati Hivatalnál 1 fő megbízásos jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr és 1 fő köztisztviselői státuszban dolgozó belső ellenőr látta el, aki egyben a belső ellenőrzési vezető is.

2.2. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata maradéktalanul megfelel a jogszabályban foglalt előírásoknak, a belső ellenőrök szerepelnek az Áht. 70.§ (5) bekezdésében előírt nyilvántartásban.

2.3. A belső ellenőrök képzései: biztosított, a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

2.3.1. Szakmai: a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzésükről szóló rendelkezéseknek megfelelően a belső ellenőri nyilvántartásban szerepelnek. A köztisztviselői státuszban foglalkoztatott belső ellenőr a kötelező szakmai ÁBPE – továbbképzés I. követelményeit 2014. évben teljesítette. A belső ellenőrök 2016. évben a kötelező szakmai ÁBPE – továbbképzés II. tanfolyamot sikeresen elvégezték, tehát a jogszabályban előírt kétévenkénti kötelező továbbképzést teljesítették, 2017. évben nem volt kötelező képzés. Ezen felül a belső ellenőrök minden évben részt vesznek a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén.

2.3.2. Informatikai: informatikai képzésben a belső ellenőrök 2017. évben nem vettek részt, de az ellenőrök rendelkeznek ECDL-es számítógép-kezelői, felhasználói alapfokú képzettséggel.

2.3.3. Egyéb képzés: mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésében részt vettek.

2.4. A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége biztosított, a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó hivatal szervezeti hierarchiájában közvetlenül a jegyzőnek alárendelten látják el feladataikat.

2.5. Az ellenőrzés során a dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöttekhez való hozzáférés akadályai nem állnak fenn.

2.6. Az ellenőrzési jelentések általános minősége: a belső ellenőrzés 2017. évi ellenőrzéseinek megállapításait a Felsőnyárádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője figyelembe vette Jákfalva Község Önkormányzat belső kontrollrendszerének kialakításánál. Az ellenőrzések mindenkor a jogszabályi keretek között folytak, a megállapítások befolyástól mentesen, objektív módon kerültek megfogalmazásra. Az ellenőrzések összegzett megállapítása alapján kijelenthető, hogy a vizsgált önkormányzatnál a működés szabályozott, szabályos, a gazdálkodási fegyelmet súlyának megfelelően kiemelten kezelik. Az intézkedési tervekben megjelenő feladatok kezelhetőek, a korrekció biztosítható.

2.7. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők 2017. évben nem voltak, a technikai tényezők biztosítottak voltak.

2.8. Az ellenőrzések nyilvántartása biztosított.

3. Az ellenőrzések fontosabb megállapításait, következtetéseit és javaslatait a jelen összefoglaló jelentés 1.2.1. pontja tartalmazza.

4. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési-, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására 2017. évben nem került sor.

5. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

A vezetői tevékenység hatékony ellátását segítő belső kontrollrendszer jogszabályi és helyi változások figyelembevételével történő fejlesztése a költségvetési intézmények folyamatos feladata.

Indokoltság esetén az ellenőrzött szerv intézkedési tervet készít a felelősök és határidők megjelölésével.

A 28/2011.(VII.3.) NGM rendelet 7. § -ban előírtak szerint a belső kontrollrendszer témakörében az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott kötelező továbbképzést a belső ellenőrök sikeresen teljesítették. A hivatkozott rendelet 1/A §-ban előírt szakmai követelményeknek a foglalkoztatott ellenőrök megfelelnek.

A 28/2011. (VII.3.) NGM.rend. 10. § értelmében az intézmények vezetőinek a kötelező ÁBPE továbbképzést el kell végezni.

A tanúsítványt minden továbbképzés esetében kiadta a továbbképzést bonyolító NAV KEKI (Nemzeti Adó-és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete).

Az önkormányzat 2017. évben figyelembe vette a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, a közös hivatal ellenőrzési nyomvonalát, amely a végrehajtási, pénzügyi és ellenőrzési folyamatok hatékony működését segítette elő.

II./ A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

A 2017. éves ellenőrzések megállapításaira készített intézkedési tervben foglaltakat részben végrehajtották az ellenőrzött szervek, illetve a 2017. évre áthúzódó intézkedések nyomon követése, a **monitoring rendszer működése folyamatos.**

Az intézmények által megküldött intézkedési tervet a belső ellenőrzési vezető felülvizsgálja, az intézkedések megvalósulását utóellenőrzés formájában, vagy az esetek többségében a következő időszak vizsgálatakor ellenőrzi(k). **Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáért az ellenőrzött egység vezetője a felelős.**

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Jákfalva Községi Önkormányzat ellenőrzési tevékenysége fejlesztésének fő irányvonala a szakmai továbbképzések révén az ellenőrzések minőségi színvonalának emelése, valamint a naprakész jogszabályi ismeretek gyakorlati hasznosításával a költségvetési gazdálkodást támogató ellenőrzési javaslatok megtétele, tanácsadás a hivatali pénzügyi-gazdasági feladatellátás jogszabályszerű megvalósítása érdekében. A kockázatelemzésen alapuló ellenőrzési tervben meghatározott, több esetben egy munkaterületre irányuló vizsgálati feladatok elvégzése, továbbá a jogszabályban előírt belső ellenőrzési követelményrendszernek maradéktalan megfelelése az önkormányzatnál és felügyelt intézményeinél.

Fontos a belső ellenőrzéssel az együttműködés biztosítása a hatékonyság növelése érdekében. Tanácsadói tevékenység fokozása, a belső ellenőrzés tanácsadó szerepének erősítése.

A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenységével az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonysága növelhető.

Az ellenőrök munkáját segíti az alaptvékenységhez kapcsolódó pénzügyi gazdasági folyamatok megítélésének konzultációs lehetősége az Önkormányzat vezetésével. Jelentős segítség az ellenőrzés számára a megfelelő hozzáférés biztosítása a jogtárhoz és az önkormányzati rendeletekhez.

Az ellenőrök személyes kontaktusban vannak a közös hivatal és önkormányzat vezetésével azért, hogy az ellenőrzési feladatokat megfelelően elláthassák. Feltétlenül szükséges a képzés és önképzés lehetőségének biztosítása a belső ellenőrök számára.

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésének elősegítése:

- belső ellenőrök kötelező szakmai képzésének biztosításával,
- regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzés részvételének biztosításával,
- egyéb szakmai tanfolyamokon való részvétel biztosításával,
- BEMAFOR tagsággal,
- szakkönyvek beszerzésével .

Putnok, 2018. március 14.

Készítette:

Vámosi Ildikó
Vámosi Ildikó
belső ellenőrzési vezető

