

MADARAS



**Madaras község Önkormányzatának
Polgármesterétől**

6456 Madaras, Báthori u. 1.

Tel: 79/458-144 Fax: 79/458-084

phmadaras@enternet.hu

KRID: 308087964

Tárgy: Zárszámadás

ELŐTERJESZTÉS

**Madaras község Önkormányzatának Képviselő-testülete
2020 június 24-én tartandó ülésére**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § értelmében a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

- a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,
- b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az **elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon**, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

A törvény 91. §-a alapján:

(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/A. § 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.

Madaras község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2/2019. (III. 12.) önkormányzati rendeletben határozta meg az Önkormányzat 2019. évi költségvetését. A rendeletet a Képviselő-testület három alkalommal módosította, az előirányzat változások átvezetéseként.

	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2019. 12. 31.	Teljesítés	Teljesítés %
--	------------------------	--	------------	-----------------

Bevételi főösszeg	1.805.644.061 Ft	2.356.065.380 Ft	2.278.396.685 Ft	96,7
Kiadási főösszeg	1.805.644.061 Ft	2.356.065.380 Ft	1.773.840.678 Ft	75,2

A módosított előirányzathoz viszonyítva a bevételek 96,7 %-ban, a kiadások 75,2 %-ban teljesültek.

Bevételek

Működési bevételek:

A működési bevételek a módosított előirányzathoz képest 46.460.868 forinttal kevesebb összegben teljesültek. Ebből:

Működési célú támogatások államháztartáson belülről – a teljesítés a módosított előirányzathoz képest 36.499.332 forinttal kevesebb, melyből az EFOP-3.9.2-16-2017 azonosító számú pályázat finanszírozásának elmaradása 24.958.845 Ft, a közfoglalkoztatásból adódó bevétel elmaradás 14.104.369 Ft.

Közhatalmi bevételek – módosított előirányzathoz képest 5.512.137 forinttal több a bevétel. A Kommunális adó bevétel 740.271 forinttal kevesebb összegben folyt be, mint az előirányzat. Az iparűzési adóból 5.103.931 forinttal, gépjárműadóból pedig 613.142 forinttal több bevétel folyt be, a tervezett bevételhez képest.

Működési bevételek – 5.948.056 forinttal kevesebb a módosított előirányzathoz képest. Ennek okai: A szolgáltatásoknál 1.095.438 forinttal kevesebb a bevétel, mint az előirányzat. (Többek között: Temető fenntartás, működtetés bevétele 907.384 forinttal kevesebb mint a előirányzat. Művelődési ház bérleti díja 803.510 forinttal kevesebb, mint a tervezett összeg. Illetve vannak olyan területek, ahol a befolyt bevétel meghaladta az előirányzatot.) A közvetített szolgáltatások esetében 4.849.826 forinttal kevesebb a bevétel, mint az előirányzat. Ez abból adódik, hogy a továbbszámolt szolgáltatások ellenértéke nem került év végéig átutalásra.

Működési célú átvett pénzeszközök – 9.525.617 forinttal kevesebb a módosított előirányzathoz képest. Indok: Az Iskolás Gyermekekért Közalapítványnak és a Búzavirág Nyugdíjasklub Egyesületnek átadott pénzeszközök nem kerültek év végéig visszatérítésre.

Felhalmozási bevételek:

A felhalmozási bevételek 31.207.827 forinttal maradtak el a módosított előirányzathoz képest. Ebből:

Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről – 32.103.102 forinttal kevesebb. Indok: Szennyvíz beruházás esetében az előirányzathoz képest a bevételek 34.897.485 forinttal kevesebb összegben teljesültek. Egyéb esetekben plusz bevétel keletkezett.

Felhalmozási bevételek: 895 275 forinttal meghaladja a módosított előirányzatot. Traktor és fűkaszák értékesítéséből adódóan plusz bevétel keletkezett.

A finanszírozási bevételek:

A finanszírozási bevételek esetében az előirányzat és a teljesítés összege 1.278.661.085 Ft. Ebből az előző évi maradvány igénybevétele 1.267.793.318 Ft, a 2020. évi költségvetési támogatás megelőlegezése 10.867.767 Ft.

Kiadások

Működési költségvetés:

A működési kiadások 129.344.498 forinttal kevesebb összegben realizálódtak az előirányzathoz képest.

Ennek részletezése:

Személyi juttatások: A kiadások 11 950 194 forinttal maradtak el az előirányzathoz képest, a betöltetlen álláshelyekből, táppénzből és betegszabadságból adódóan. Jelentősebb elmaradások:

hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás:	2.169.113 Ft
közfoglalkoztatási mintaprogramok:	6.360.529 Ft
községgazdálkodás	1.004.519 Ft
EFOP-3.9.2	283.500 Ft
EFOP-3.7.3	584.800 Ft

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 1 307 025 forinttal kevesebb volt a teljesítés, az előző pontban részletezettekből adódóan.

Dologi kiadások - 58 838 529 forinttal kevesebb a dologi kiadások összege, mint az előirányzat.

Főbb eltérések elsősorban a pályázati programok elhúzóadásából adódóan :

közfoglalkoztatási mintaprogramok	1.286.950 Ft
belvízvédelem	4.886.047 Ft
szennyvízcsatorna építése	23.486.975 Ft
községgazdálkodás	6.609.540 Ft
EFOP-3.9.2	18.912.614 Ft
EFOP-3.7.3	3.250.404 Ft

Ellátottak pénzbeli juttatásai – előirányzat 10.977.600 Ft, teljesítés 10.976.561 Ft

A települési lakhatási támogatás és rendkívüli települési támogatás, valamint a köztemetés költségeit tartalmazza.

Egyéb működési kiadások: az előirányzathoz képest 57 247 708 forinttal kevesebb a teljesítés. Indokolás: A fel nem osztott önkormányzati tartalék összege 55.426.427 Ft

Felhalmozási költségvetés:

A felhalmozási költségek az 1.246.369.976 Ft előirányzathoz képest 793.489.772 Ft összegben realizálódtak. Az eltérés: 452.880.204 Ft. Részletezve:

Beruházások: 180.855.681 forinttal kevesebb a beruházási kiadás az előirányzathoz képest, mivel a tervezett beruházások nem valósultak meg az elmúlt évben, azok 2020. évben jelennek meg kiadásként.

ipari park kialakítása	47.766.000 Ft
közfoglalkoztatási mintaprogram	3.572.735 Ft
TOP-3.1.1-16 közlekedésfejlesztés	38.758.217 Ft

szennyvízcsatorna építése	87.341.650 Ft
EFOP-3.9.2	2.495.065 Ft
EFOP-3.7.3	993.686 Ft

Felújítások: 272 024 523 forinttal kevesebb a felújítási kiadás az előirányzathoz képest. Indok: A tervezett felújítások 2019. év helyett ez évben valósulnak meg.

TOP-3.2.1-16 energetikai korszerűsítés	187.323.479 Ft
TOP-2.1.3-15 belvízelvezetés	82.525.066 Ft
MFP óvoda udvar felújítása	4.649.999 Ft

Egyéb felhalmozási kiadások: az előirányzatnak megfelelő összegben – 3.851.299 Ft – teljesültek – Madarasi Sport Egyesület felhalmozási célú támogatása

Finanszírozási kiadások: Az előirányzat és a teljesítés összege 9.853.886 Ft volt. A 2019. évi költségvetési megelőlegezés visszatérítése.

Az Önkormányzati bevételek és kiadások teljesülését kormányzati funkcióként és költségvetési szervként a zárszámadási rendelettervezet 4. és 5.melléklete mutatja be.

Indokolás a mellékletekhez:

1. Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló

A konszolidált beszámoló tartalma az önkormányzati szintre összevont költségvetési kiadások, költségvetési bevételek, finanszírozási bevételek, finanszírozási kiadások finanszírozási bevételek, mérleg és eredménykimutatás.

Eredménye: A halmozódások kiszűrése. Az Önkormányzat által az intézmények részére átadott 181.193.766 Ft intézményfinanszírozás, mely az Önkormányzatnál finanszírozási kiadásként, az intézményeknél finanszírozási bevételként jelenik meg.

2. 20196. évi összevont (konszolidált) pénzügyi mérleg

Az összevont pénzügyi mérleg olyan kétoldalú kimutatás, mely rovatcsoportonként hasonlítja össze a bevételeket és a kiadásokat előirányzat és teljesítés szinten. A bevételek 97 %-ban, a kiadások 75 %-ban teljesültek.

3. Pénzeszközök változásának bemutatása

Bemutatja az Önkormányzat és intézményei bankszámla és pénztári pénzkészletét két éves bontásban. A forintszámlák egyenlegének csökkenése a felhalmozási célra elkülönített pénzeszközök csökkenését mutatja.

4. Több éves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve

A 2017. év óta induló, több éven át húzódó projekteket tartalmazza a melléklet, évenkénti bontásban. A legjelentősebb beruházás a szennyvízhálózat építése, belvízelvezető rendszer felújítása, épületen energetikai korszerűsítése, közösségi közlekedés fejlesztése, melyek várhatóan 2020. évben befejezésre kerülnek.

5. Közvetett támogatásokat tartalmazó kimutatás – Tartalmazza a helyi adók és gépjárműadó elévüli miatti adóelengedést adónemenként, valamint a kérelemre történő, szociális vagyoni helyzetre tekintettel történt méltányossági elengedést.

6. Helyi önkormányzat adósságállománya – lejárat, adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban

Tartalmazza a költségvetési támogatás 2020. évi megelőlegezését, 10.867.767 Ft értékben.

7. Vagyongkimutatás

Bemutatja az önkormányzat és intézményei összevont vagyonszármazékokat forgalomképeség szerinti kimutatásban. Tartalmazza továbbá a 0-ra leírt eszközök bruttó értékét eszközcsoportonként, valamint a 0-s számlacsoportban kimutatott Iskola épület és eszközök, berendezések vagyongazdálkodásba adott értékét, és a kulturális javak értékét.

8. Helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulása

A melléklet bemutatja az Önkormányzat gazdasági társaságokban való részesedését. 2019. évben a részesedések után osztalék bevétele nem keletkezett az Önkormányzatnak.

9. Adott kölcsönök

Előző évi adott kölcsön: 1.625.600 Ft (Madarasi Római Katolikus Egyházközség)

Tárgyévi adott kölcsönök:

Iskolás Gyermekért Közalapítvány	8.425.617 Ft
Búzavirág Nyugdíjasklub Egyesület	1.500.000 Ft
Óvodás Gyermekért Alapítvány	400.000 Ft

Adott kölcsönök visszatérítése:

Madarasi Római Katolikus Egyházközség	1.625.600 Ft
Óvodás Gyermekért Alapítvány	400.000 Ft

10. Normatív támogatások elszámolása

10/a – 10/d mellékletek bemutatják az Önkormányzat 2019. évi beszámolójában szereplő költségvetési támogatások elszámolásának számszerűsített hatását. Ennek eredménye: az Önkormányzatnak 769.762 Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Tételek:

minimálbér és garantált bérminimum kompenzációja	454.303 Ft
téli rezsicsökkentés támogatása	144.009 Ft
szociális alapszolgáltatások támogatása	55.360 Ft
intézményi gyermekétkeztetés	95.000 Ft
szünidei gyermekétkeztetés	21.090 Ft

Feladattal terhelt fel nem használt támogatás 250.000 Ft – közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, ami a következő évben jogszerűen felhasználható.

11. Az Önkormányzat adott-kapott előleggel korrigált pénzmaradványa 503.053.458 Ft.

12. A Madarasi Polgármesteri Hivatal adott-kapott előleggel korrigált pénzmaradványa 125.042 Ft.

13. A „Gondviselés Háza” Gondozási Központ adott-kapott előleggel korrigált pénzmaradványa 1.276.278 Ft.

14. A Madarasi Szivárvány Óvoda adott-kapott előleggel korrigált pénzmaradványa 101.229 Ft.

Előzetes hatásvizsgálat a rendelettervezethez:

I. A tervezett jogszabály hatásai:

- a) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatás:
 - társadalmi hatása: jelentős,
 - gazdasági hatása: jelentős,
 - költségvetési hatása: jelentős
- b) környezeti és egészségi következmények:
 - nincs.
- c) adminisztratív terheket befolyásoló hatások:
 - az intézményeket terhelő adminisztratív hatása jelentős.

II. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

- a rendelet megalkotása kötelező,
- a rendelet elmaradásának következménye a jogszabály alkotás elmulasztása miatti törvényességi felhívás lehet.

III. A jogszabály alkalmazásához szükséges feltételek:

- a személyi feltétel: rendelkezésre áll.
- szervezeti feltétel: rendelkezésre áll.
- tárgyi feltétel: rendelkezésre áll.
- pénzügyi feltétel: rendelkezésre áll.

Madaras, 2020. június 22.

 
Balla Csaba
polgármester



1. melléklet
K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló
K1-K8. Költségvetési kiadások

Forint				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	270 956 709	0	270 956 709
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	369 000	0	369 000
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	412 764	0	412 764
06	Jubileumi jutalom (K1106)	3 246 920	0	3 246 920
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	4 573 636	0	4 573 636
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	518 652	0	518 652
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	88 980	0	88 980
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	5 116 154	0	5 116 154
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	285 282 815	0	285 282 815
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	14 440 004	0	14 440 004
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	6 269 100	0	6 269 100
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	980 421	0	980 421
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	21 689 525	0	21 689 525
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	306 972 340	0	306 972 340
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	51 161 700	0	51 161 700
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	49 237 354	0	49 237 354
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	545 000	0	545 000
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	10 157	0	10 157
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	626 681	0	626 681
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	742 508	0	742 508
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	4 790 372	0	4 790 372
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	23 800 211	0	23 800 211
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	28 590 583	0	28 590 583
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	1 665 717	0	1 665 717
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	1 338 002	0	1 338 002
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	3 003 719	0	3 003 719
35	Közüzemi díjak (K331)	17 089 244	0	17 089 244
36	Vásárolt élelmezés (K332)	39 696 756	0	39 696 756
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	406 700	0	406 700
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	4 229 178	0	4 229 178
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	25 296 884	0	25 296 884
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	4 152 501	0	4 152 501
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	15 302 036	0	15 302 036
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	23 142 028	0	23 142 028
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	345 667	0	345 667
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	125 162 826	0	125 162 826
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	315 506	0	315 506
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	5 112	0	5 112
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47)(K34)	320 618	0	320 618
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	35 642 474	0	35 642 474
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	380 678 956	0	380 678 956

58	Egyéb dologi kiadások (K355)	657 465	0	657 465
59	Különléte befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	416 978 895	0	416 978 895
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	574 056 641	0	574 056 641
99	Egyéb nem intézményi ellátások (>=100+...+118) (K48)	10 976 561	0	10 976 561
114	ebből: egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás (K48)	1 384 000	0	1 384 000
115	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	261 839	0	261 839
116	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	9 178 455	0	9 178 455
119	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+84+93+96+99) (K4)	10 976 561	0	10 976 561
122	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	709 126	0	709 126
125	Elvonások és befizetések (=122+123+124) (K502)	709 126	0	709 126
149	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=150+...+159) (K506)	13 469 871	0	13 469 871
150	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	120 000	0	120 000
156	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerv (K506)	100 000	0	100 000
157	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	13 244 871	0	13 244 871
158	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	5 000	0	5 000
162	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=163+...+173) (K508)	10 325 617	0	10 325 617
165	ebből: egyéb civil szervezetek (K508)	10 325 617	0	10 325 617
177	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=178+...+187) (K512)	2 825 164	0	2 825 164
180	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	2 825 164	0	2 825 164
189	Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+18 8) (K5)	27 329 778	0	27 329 778
191	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=192) (K62)	778 387 676	0	778 387 676
193	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	1 151 796	0	1 151 796
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	5 369 376	0	5 369 376
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	2 255 604	0	2 255 604
198	Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)	787 164 452	0	787 164 452
199	Ingatlanok felújítása (K71)	1 968 898	0	1 968 898
202	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	505 123	0	505 123
203	Felújítások (=199+...+202) (K7)	2 474 021	0	2 474 021
254	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=255+...+264) (K89)	3 851 299	0	3 851 299
257	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	3 851 299	0	3 851 299
265	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=204+205+216+227+238+240+252+253+254) (K8)	3 851 299	0	3 851 299
266	Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)	1 763 986 792	0	1 763 986 792

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

Forint

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	116 294 277	0	116 294 277
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	52 632 959	0	52 632 959
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	110 603 118	0	110 603 118
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	4 056 490	0	4 056 490
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	9 515 025	0	9 515 025
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	336 141	0	336 141
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	293 438 010	0	293 438 010
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	117 977 646	0	117 977 646
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	5 933 397	0	5 933 397
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	2 880 113	0	2 880 113
37	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	4 856 600	0	4 856 600
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	104 307 536	0	104 307 536
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	411 415 656	0	411 415 656
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	250 000	0	250 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	427 494 087	0	427 494 087
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	410 699 210	0	410 699 210
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	7 936 546	0	7 936 546
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	8 858 331	0	8 858 331
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	427 744 087	0	427 744 087
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	8 589 729	0	8 589 729
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	8 589 729	0	8 589 729
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+136) (B351)	30 012 952	0	30 012 952
122	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	30 012 952	0	30 012 952
142	Gépjárműadók (=143+...+146) (B354)	5 613 142	0	5 613 142
144	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	5 613 142	0	5 613 142
164	Termékek és szolgáltatások adói (=115+137+141+142+147) (B35)	35 626 094	0	35 626 094
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	535 335	0	535 335
184	Közhatalmi bevételek (=92+93+103+108+164+165) (B3)	44 751 158	0	44 751 158
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 401 175	0	1 401 175
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	6 663 399	0	6 663 399
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	4 990 368	0	4 990 368
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	30 077 668	0	30 077 668
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	4 115 510	0	4 115 510

191	Tulajdonosi bevételek ($\geq 192 + \dots + 197$) (B404)	360 000	0	360 000
198	Ellátási díjak (B405)	37 448 597	0	37 448 597
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	11 348 499	0	11 348 499
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	1 116 000	0	1 116 000
201	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek ($\geq 202 + 203$) (B4081)	2	0	2
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 205 + 206$) (B4082)	72	0	72
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($= 201 + 204$) (B408)	74	0	74
217	Egyéb működési bevételek ($\geq 218 + 219$) (B411)	22 443 412	0	22 443 412
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	659 777	0	659 777
220	Működési bevételek ($= 185 + 186 + 189 + 191 + 198 + \dots + 200 + 207 + 215 + 216 + 217$) (B4)	110 858 824	0	110 858 824
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	2 940 275	0	2 940 275
229	Felhalmozási bevételek ($= 221 + 223 + 225 + 226 + 228$) (B5)	2 940 275	0	2 940 275
233	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről ($= 234 + \dots + 242$) (B64)	2 025 600	0	2 025 600
236	ebből: egyéb civil szervezetek (B64)	2 025 600	0	2 025 600
255	Működési célú átvett pénzeszközök ($= 230 + \dots + 233 + 243$) (B6)	2 025 600	0	2 025 600
282	Költségvetési bevételek ($= 43 + 79 + 184 + 220 + 229 + 255 + 281$) (B1-B7)	999 735 600	0	999 735 600

1. melléklet

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

K9. Finanszírozási kiadások

Forint

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	9 853 886	0	9 853 886
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	181 193 766	-181 193 766	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	191 047 652	-181 193 766	9 853 886
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	191 047 652	-181 193 766	9 853 886

1. melléklet
K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló
B8. Finanszírozási bevételek

				Forint
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 267 793 318	0	1 267 793 318
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	1 267 793 318	0	1 267 793 318
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	10 867 767	0	10 867 767
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	181 193 766	-181 193 766	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	1 459 854 851	-181 193 766	1 278 661 085
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	1 459 854 851	-181 193 766	1 278 661 085

1. melléklet
K12 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló
Konszolidált mérleg

				Forint
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	449 757	0	449 757
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	3 226 881 067	0	3 226 881 067
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	5 200 000	0	5 200 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	3 232 530 824	0	3 232 530 824
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 327 315	0	1 327 315
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	1 327 315	0	1 327 315
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 082 924	0	1 082 924
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	506 783 978	0	506 783 978
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	507 866 902	0	507 866 902
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	22 135 963	0	22 135 963
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	6 925 617	0	6 925 617
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	420 000	0	420 000
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	29 481 580	0	29 481 580
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	5 247 588	0	5 247 588
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 776 454 209	0	3 776 454 209
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 175 280 246	0	1 175 280 246
21	G/IV Felhalmozott eredmény	2 568 124 869	0	2 568 124 869
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-10 123 836	0	-10 123 836
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	3 733 281 279	0	3 733 281 279
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	6	0	6
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	10 867 767	0	10 867 767
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	3 628 482	0	3 628 482
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	14 496 255	0	14 496 255
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	28 676 675	0	28 676 675
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	3 776 454 209	0	3 776 454 209

1. melléklet
K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló
Konszolidált eredménykimutatás

Forint

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	43 193 837	0	43 193 837
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	76 064 286	0	76 064 286
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	119 258 123	0	119 258 123
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	474 631 776	-181 193 766	293 438 010
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	117 977 646	0	117 977 646
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	427 744 087	0	427 744 087
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	26 556 883	0	26 556 883
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 046 910 392	-181 193 766	865 716 626
13	10 Anyagköltség	19 850 910	0	19 850 910
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	103 190 279	0	103 190 279
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 296 884	0	25 296 884
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	148 338 073	0	148 338 073
18	14 Bérköltség	272 482 607	0	272 482 607
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	35 890 488	0	35 890 488
20	16 Bérjárulékok	50 918 830	0	50 918 830
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	359 291 925	0	359 291 925
22	VI Értéksökkenési leírás	44 054 701	0	44 054 701
23	VII Egyéb ráfordítások	624 607 726	-181 193 766	443 413 960
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-10 123 910	0	-10 123 910
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	1	0	1
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	73	0	73
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	74	0	74
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	74	0	74
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-10 123 836	0	-10 123 836

2. melléklet

Madaras község Önkormányzata 2019. évi összevont (konszolidált) pénzügyi mérlege

Forintban

Rovat	Megnevezés	Terv	Tény	Rovat	Megnevezés	Terv	Tény
	Működési bevételek	615 512 106	569 051 238		Működési költségvetés	1 099 841 518	970 497 020
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	447 914 988	411 415 656	K1	Személyi juttatások	318 922 534	306 972 340
B3	Közhatalmi bevételek	39 239 021	44 751 158	K2	Munkaadókat terh.jár.és szoc.hozzájár.adó	52 468 728	51 161 700
B4	Működési bevételek	116 806 880	110 858 824	K3	Dologi kiadások	632 895 170	574 056 641
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	11 551 217	2 025 600	K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 977 600	10 976 561
	Felhalmozási bevételek	461 892 189	430 684 362	K5	Egyéb működési kiadások	84 577 486	27 329 778
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	459 847 189	427 744 087		Felhalmozási költségvetés	1 246 369 976	793 489 772
B5	Felhalmozási bevételek	2 045 000	2 940 275	K6	Beruházások	968 020 133	787 164 452
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	K7	Felújítások	274 498 544	2 474 021
B8	Finanszírozási bevételek	1 278 661 085	1 278 661 085	K8	Egyéb felhalmozási kiadások	3 851 299	3 851 299
				K9	Finanszírozási kiadások	9 853 886	9 853 886
Bevételek összesen		2 356 065 380	2 278 396 685	Kiadások összesen		2 356 065 380	1 773 840 678

3. melléklet

Madaras község Önkormányzata és költségvetési szervei 2019. évi pénzeszközeinek változása

Költségvetési szerv	Törzsszám	Előző időszak		Tárgyi időszak	
		Pénztár	Forintszámlák	Pénztár	Forintszámlák
Önkormányzat intézményi	724397	375 849	1 269 189 441	538 556	505 806 436
Madarasi Polgármesteri Hivatal	336752	66 065	32 569	43 515	70 887
Gondozási Központ	632010	303 536	3 181	481 483	824 796
Madarasi Szivárvány Óvoda	816652	58 095	44 781	19 370	81 859
Pénzeszközök összesen		803 545	1 269 269 972	1 082 924	506 783 978

Forintban

4. melléklet
Több éves kihatással járó kötelezettségek

Sor- sz.	Feladat	Összes kiadás	Ebből										
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	évi számított		
			4.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	13.			
1.	2.	3.											
1.	KEHOP-2.2.2-15-2015-00012 Madaras-Katymár Szennyvízhálózat építése	3 188 188 090	1 292 497 739	323 021 428	1 142 260 731	430 408 192	0	0	0	0			0
2.	TOP-2.1.3-15-BK1-2016-00031 Belvízelvezető rendszer felújítása	91 906 113	3 810 000	635 000	50 000	87 411 113	0	0	0	0			0
3.	ASP-KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2017-01214 ASP rendszer bevezetés támogatása	7 000 000	4 004 689	2 995 311	0	0	0	0	0	0			0
4.	TOP-3.2.1-16-BK1-2017 Épületek energetikai korszerűsítése	196 010 369	1 600 000	8 686 890	711 200	185 012 279	0	0	0	0			0
5.	EOP-3.9.2-16-2017-00057 Humán kapacitások fejlesztése	74 567 700	0	9 884 998	19 019 428	43 204 919	2 458 355	0	0	0			0
6.	TOP-3.1.1-16-BK1-00007 Közösségi közlekedésfejlesztés	75 710 513	0	3 996 491	14 759 784	56 954 238	0	0	0	0			0
7.	EOP-3.7.3-16-2017-00050 Az egész életen át tartó tanulás támogatása	22 482 983	0	0	12 102 306	10 380 677	0	0	0	0			0
8.	GINOP-5.2.1-14-2015-00001 Ifjúsági garancia program	3 493 315	0	0	2 676 713	816 602	0	0	0	0			0
9.	TOP-1.1.1-16-BK1-2017-00014 Ipari parkok, iparterületek fejlesztése	50 000 000	0	0	2 860 092	47 139 908	0	0	0	0			0
10.	TOP-5.3.1-16-BK1-2017-00017 Helyi identitás és kohézió	5 006 780	0	0	1 326 744	1 115 850	2 564 186	0	0	0			0
11.	Magyar Falu Program Óvodaudvar, játszóudvar	4 989 999	0	0	60 000	4 929 999	0	0	0	0			0
12.	Három generációval az egészségért program	79 993 500	0	0	0	50 969 900	29 023 600	0	0	0			0
Összesen:		3 799 349 362	1 301 912 428	349 220 118	1 195 826 998	918 343 677	34 046 141	0	0	0			0

5. melléklet

Madaras Önkormányzat 2019. évi közvetett támogatásai

Forintban

Sor- sz.	A támogatás kedvezményezettje (csoportonként)	Adóelengedés			Adókedvezmény			Egyéb			Összesen	
		jogcíme (jellege)	mértéke %	összege Forint	jogcíme (jellege)	mértéke %	összege Forint	jogcíme (jellege)	mértéke %	összege Forint	Forint	Forint
1.	Ellátottak térítési díj elengedése			0			0			0	0	0
2.	Lakásépítési költsön elengedése			0			0			0	0	0
3.	Elévült tartozások:											
	Kommunális adó	elévült		517 141			0			0	517 141	517 141
	Iparüzési adó	elévült		36 500			0			0	36 500	36 500
	Gépjárműadó	elévült		152 049			0			0	152 049	152 049
	Pótlék	elévült		139 773			0			0	139 773	139 773
4.	Méltányosságból történő elengedés											
	Kommunális adó			19 200			0			0	19 200	19 200
	Gépjárműadó			0			0			0	0	0
	Késedelmi pótlék			41			0			0	41	41
	Iparüzési adó			0			0			0	0	0
5.	Helyiségek, eszközök hasznosítása			0			0			0	0	0
6.	Egyéb nyújtott kedvezmények			0			0			0	0	0
	Összesen:			864 704			0			0	864 704	864 704

6. melléklet

Madaras Önkormányzat által felvett adósságállományának alakulása,
lejárati és eszközök szerinti bontásban 2019. december 31-i állapot

Forintban

Sor- sz.	Megnevezés	Felvét éve	Összege	Lejáratú évek									
				2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.		
1.	MÁK 2020. évi költségvetési támogatás megelőlegezése	2019.12.21	10 867 767	0	10 867 767								
	Összesen:		10 867 767	0	10 867 767								

7. melléklet
Vagyonkimutatás

Forintban

	TÖRZSVAGYON				ÜZLETI VAGYON	ÖSSZESEN
	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
	Kizárólagosan önkormányzati tulajdonban álló vagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon				
ESZKÖZÖK						
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 836 781 469	9 880 805	304 241 133	81 627 417	3 232 530 824	
I. Immateriális javak	0	0	403 630	46 127	449 757	
II. Tárgyi eszközök	2 836 781 469	9 880 805	303 837 503	76 381 290	3 226 881 067	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	453 504 638	9 880 805	286 881 390	29 139 183	779 406 016	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	3 610 609	0	0	33 119 479	36 730 088	
3. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	
4. Beruházások, felújítások	2 379 666 222	0	16 956 113	14 122 628	2 410 744 963	
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	5 200 000	5 200 000	
1. Tartós részesedések	0	0	0	5 200 000	5 200 000	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	

3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0	0	1 327 315	1 327 315
I. Készletek	0	0	0	0	1 327 315	1 327 315
II. Értékpapírok	0	0	0	0	0	0
C) PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	507 866 902	507 866 902
I. Lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0	0
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0	0	1 082 924	1 082 924
III. Forintszámlák	0	0	0	0	506 783 978	506 783 978
IV. Devizaszámlák	0	0	0	0	0	0
D) KÖVETELÉSEK	0	0	0	0	29 481 580	29 481 580
I. Költségvetési évben esedékes követelések	0	0	0	0	22 135 963	22 135 963
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	0	6 925 617	6 925 617
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	0	420 000	420 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0	5 247 588	5 247 588
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	0	0	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 836 781 469	9 880 805	304 241 133	625 550 802	3 776 454 209	

FORRÁSOK					
G) SAJÁT TŐKE	3 064 870 760	9 739 309	262 330 931	396 340 279	3 733 281 279
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	496 745 891	10 344 844	412 947 054	250 796 885	1 170 834 674
II. Nemzeti vagyon változásai	0	-605 535	-150 616 123	0	-151 221 658
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	0	0	0	155 667 230	155 667 230
IV. Felhalmozott eredmény	2 568 124 869	0	0	0	2 568 124 869
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	-10 123 836	-10 123 836
H) KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	10 867 767	3 628 488	14 496 255
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	0	6	6
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	10 867 767	0	10 867 767
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	3 628 482	3 628 482
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSESEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0	0	0
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	28 676 675	0	28 676 675
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 064 870 760	9 739 309	301 875 373	399 968 767	3 776 454 209

"0"-ra leírt eszközök /bruttó értéke/

Forintban

Forintban						
	TÖRZSVAGYON				ÜZLETI VAGYON	ÖSSZESEN
	Forgalomképtelen törzsvagyon		Korlátozottan forgalomképes vagyon			
	Kizárólagosan önkormányzati tulajdonban álló vagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon				
ESZKÖZÖK						
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	24 352 024	0	1 707 201	96 759 424	122 818 649	
I. Immateriális javak	0	0	0	2 266 080	2 266 080	
II. Tárgyi eszközök	24 352 024	0	1 707 201	94 493 344	120 552 569	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	60 201	390 000	450 201	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	24 352 024	0	1 647 000	94 103 344	120 102 368	

A 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök

TÖRZSVAGYON					ÜZLETI VAGYON	ÖSSZESEN
	Forgalomképtelen törzsvagyon			Korlátozottan forgalomképes vagyon		
	Kizárólagosan önkormányzati tulajdonban álló vagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon				
ESZKÖZÖK						
01. Befektetett eszközök (Iskola épület és eszközök, berendezések)	0		0	174 923 013	4 047 871	178 970 884
02. Készletek	0		0	0	0	0

Kulturális javak és régészeti leletek

Forintban					
	TÖRZSVAGYON			ÜZLETI VAGYON	ÖSSZESEN
	Forgalomképtelen törzsvagyon				
	Kizárólagosan önkormányzati tulajdonban álló vagyon	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű vagyon	Korlátozottan forgalomképes vagyon		
ESZKÖZÖK					
Kulturális javak (48/49-es emlékmű)	0	0	271 686	0	271 686

8. melléklet
Madaras Önkormányzat gazdasági társaságokban való részesedései

Megnevezés	Törzstőke (Forint)	Részarány
BAJAVÍZ törzsbetét	2 000 000	0,32%
FBH-NP Nonprofit Kft Vaskút	1 400 000	1,89%
Homokhátsági regionális hulladékgazdálkodási Zrt. Csongrád	150 000	0,75%
FILANTROP törzsbetét	150 000	0,21%
BÁCSKAPU Nonprofit Kft.	1 500 000	50,00%
Összes részesedés	5 200 000	

9. melléklet

Adott kölcsönök

Az Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletében adott kölcsön.

					Forint
	Előző év		Tárgy év		Tárgy évet követő év
	Adott kölcsön	Adott kölcsön visszatérítése	Adott kölcsön	Adott kölcsön visszatérítése	Önkormányzatunk felé fennálló tartozás
	1 625 600	0	10 325 617	2 025 600	9 925 617
Összesen:	1 625 600	0	10 325 617	2 025 600	9 925 617

11/A - A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb korott felhasználású támogatásainak elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszertűen felhasználható összeg	Elterés (=3-4-5)
1	2	3	4	5	6
01	2. melléklet I.5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2018. évi áthúzódó és 2019. évi kompenzációja	625 836	625 836	0	0
02	2. melléklet I.6. Polgármesteri illetmény támogatása	972 400	972 400	0	0
03	2. melléklet III.1. Szociális ágazati összevont pótlék és egészségügyi kiegészítő pótlék	6 791 884	6 791 884	0	0
04	2. melléklet III.2. A települési önkormányzatok szociális feladatainak egyéb támogatása	28 282 000	28 282 000	0	0
08	2. melléklet IV.1.d) Települési önkormányzatok nyilvános könyvtári és közművelődési feladatainak támogatása	3 458 180	3 458 180	0	0
14	2. melléklet IV.1. Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása (5+...+13)	3 458 180	3 458 180	0	0
19	2. melléklet IV.3. Kulturális illetménypótlék	481 310	481 310	0	0
21	3. melléklet I.2. A kéményseprő-ipari közszolgáltatás helyi önkormányzat általi ellátásának támogatása	3 112 325	3 112 325	0	0
28	3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	3 314 700	3 314 700	0	0
34	3. melléklet I.12. Kiegészítő bérrendezési alap	3 088 000	3 088 000	0	0
35	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (20+...+ 34)	9 515 025	9 515 025	0	0
41	3. melléklet II.4.a) Közművelődési érdekeltség-növelő támogatás	250 000	0	250 000	0
60	3. melléklet II. Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatásai összesen (36+...+59)	250 000	0	250 000	0
90	35. cím A falu- és tanyagondnoki szolgálatok kiegészítő támogatása	1 150 000	1 150 000	0	0
92	37. cím A minimálbér és a garantált bérminimum emelés hatásának kompenzációja	13 747 000	13 292 697	0	454 303
106	Mindösszesen (=1+2+3+4+14+18+19+35+60+...+105)	65 273 635	64 569 332	250 000	454 303

10/b. melléklet

11/B - A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásainak és egyéb kötött felhasználású támogatásainak elszámolása					Forint
#	Megnevezés	Az önkormányzat által a 2018. évben fel nem használt, de 2019. évben jogszzerűen felhasználható összeg	Ebből 2019. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés (fel nem használt) (=3-4)	
1	2	3	4	5	
28	3. melléklet I.9. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	2 133 600	2 133 600	0	
36	3. melléklet I. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (20+...+ 35)	2 133 600	2 133 600	0	
106	64. cím A települési önkormányzatok 2017. évi szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó kiegészítő támogatása	1 086 485	1 086 485	0	
123	81. cím A téli rezsielőirátásban korábban nem részesült, a vezetékes gáz- vagy távfűtéstől eltérő fűtőanyagot használó háztartások egyeztetési támogatása	4 584 000	4 439 991	144 009	
125	Mindösszesen (=1+2+3+4+14+18+19+36+52+...+124)	7 804 085	7 660 076	144 009	

11/C. Az információsztudományok, köznevelés és általános iskolákhoz kapcsolódó támogatások elszámolása														
#	Megnevezés	Környezetvédelmi, területfejlesztési és vidékfejlesztési támogatások	Támogatás elvonása - Általános iskolák	Támogatás elvonása - Köznevelés	Támogatás elvonása - Információsztudományok	Egyéb elvonások (1-5. táblázat)	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása	A.05. táblázatban megnevezett támogatások elvonása
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása 09 01 01 01 00	113 236 041	0	0	113 236 041	0	1 538 954 832	113 236 041	0	0	1 460 000	1 460 000	0	0
03	I.3. Helyi lakosságot fenntartásának támogatása 09 01 03 03 00	0	0	0	0	0	60 553 360	0	0	0	0	0	0	0
05	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása 09 01 02 00 00	50 484 184	2 057 156	-523 383	51 657 959	0	56 340 832	51 657 959	0	0	975 000	975 000	0	0
06	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgáltatások támogatása 09 01 03 03 01	3 400 000	0	0	3 400 000	0	7 575 476	3 400 000	0	0	380 000	380 000	0	0
07	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása - család és gyermekjóléti szolgáltatások támogatása 09 01 03 03 02	9 273 680	0	0	9 218 320	-55 360	28 559 679	9 218 320	0	55 360	1 595 000	1 595 000	0	0
08	III.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szolgáltatások, valamint a gyermekek, ifjúság gondozására kapcsolódó feladatok támogatása 09 01 03 04 00	27 333 000	-348 000	0	26 985 000	0	68 542 619	26 985 000	0	0	8 080 000	8 080 000	0	0
09	III.5.a Intézményi gyermekékeztetés támogatása 09 01 03 05 01	23 577 036	-1 014 619	-754 643	21 712 574	-95 000	22 398 271	21 712 574	0	95 000	1 140 000	685 697	0	0
10	III.5.b Rászorult gyermekek szociális ékeztetése 09 01 03 05 02	1 559 660	-75 240	-166 440	1 656 860	-21 090	1 803 431	1 656 860	0	21 090	0	0	0	0
12	Összesen (*1+...+11)	229 353 601	659 899	-1 844 466	227 966 784	-171 450	1 785 128 925	227 966 784	0	171 450	13 530 000	13 175 697	0	1 150 000

11/L - A helyi önkormányzatok visszafizetési kötelezettsége, pótlólagos támogatása (Ávr. 111. §), és a jogtalan igénybevétele után fizetendő ügyleti kamata (Ávr. 112. §)		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Ávr. 111. § a) szerinti valamennyi támogatás visszafizetendő összege (11/C űrlap 12. sor 10. és 11. oszlopok, 11/A űrlap 2 és 19. sor 3. oszlop)	171 450
06	A költségvetési támogatások és a vis maior támogatások visszafizetendő összege (Ávr. 111. § e))	598 312
13	A 11.c űrlap 5. során elszámolt 2. melléklet II.4. a pedagógusok minősítéséhez kapcsolódó támogatásból változás összege májusi felmérés alapján	363 642
14	A 11.c űrlap 5. során elszámolt 2. melléklet II.4. a pedagógusok minősítéséhez kapcsolódó támogatás (11/C. 5. sor 3. oszlop)	793 400
15	Kamat alapba számító együttes eltérés összege a 2018. L. törvény 40. § (3) bekezdése alapján (a 11/C űrlap 2,5,6,7,8,9,10 és 11. sor 11. oszlop értékeinek összege csökkentve ugyanezen sorok 10. oszlopának értékével, növelve a 11/L. űrlap 11. sor 3. oszlopával és csökkentve a 11/L. űrlap 10. sor 3. oszlopával	171 450
16	Kamatalapba számító rendelkezésre bocsátott támogatások összege (a 11.c űrlap 2,5,6,7,8,9,10 és 11. sorban a 3. oszlop - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop) és a (a 11.c űrlap 2,5,6,7,8,9,10 és 11. sorban a 3+4+5. oszlop összege - 11/L. űrlap 14. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 13. sor 3. oszlop + 11/L. űrlap 12. sor 3. oszlop) közül a nagyobbat kell figyelembe venni	115 234 160
22	Önkormányzat tőketartozása összesen (1+3+...+9)	769 762
23	A 22. sor szerinti tőketartozás 10032000-01031496 számlára fizetendő része (1+3+4+5+6-visszafizetendő vis maior támogatás+7+8+9):	769 762
25	Önkormányzat visszafizetési kötelezettsége és fizetendő kamat összesen (21+22)	769 762

11. melléklet

724397 Madaras község Önkormányzata
07/A - Maradványkimutatás

Forint

#	Megnevezés		Összeg
1	2		3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	959 302 401
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 543 384 150
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-584 081 749
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 278 182 859
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	191 047 652
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 087 135 207
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	503 053 458
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	503 053 458
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	503 053 458

12. melléklet

336752 Madarasi Polgármesteri Hivatal
07/A - Maradványkimutatás

Forint

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 196 113
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	53 149 962
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-50 953 849
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	51 078 891
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	51 078 891
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	125 042
15	C) Összes maradvány (=A+B)	125 042
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	125 042

13. melléklet

632010 Gondozási Központ
07/A - Maradványkimutatás

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	37 339 963
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	102 704 225
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-65 364 262
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	66 640 540
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	66 640 540
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	1 276 278
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 276 278
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	1 276 278

14. melléklet

816652 Madarasi Szivárvány Óvoda
07/A - Maradványkimutatás

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	897 123
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	64 748 455
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-63 851 332
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	63 952 561
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	63 952 561
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	101 229
15	C) Összes maradvány (=A+B)	101 229
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	101 229

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés **(tervezet)**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban Bkr.) 48. §-ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készíti el az éves ellenőrzési jelentését. A Bkr. 49. § (3a) bekezdése szerint „(3a) A jegyző a tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

A Bkr. 49. § (1a) bekezdése szerint „(1a) Ha a költségvetési szerv belső ellenőrzését az irányító szerve látja el, az irányító szervnek az éves ellenőrzési jelentésben elkülönítetten kell bemutatnia az irányító szervként, illetve a költségvetési szerv belső ellenőrként végzett ellenőrzéseket. Az irányító szerv az éves ellenőrzési jelentésben az irányított költségvetési szervre vonatkozóan is értékeli a 48. § b) pontjában meghatározottakat. Az éves ellenőrzési jelentés rá vonatkozó részét az irányított szerv vezetőjének is jóvá kell hagynia.”

A Korm. rendelet előírja az éves jelentés kötelező tartalmát, a módszertani útmutató a szerkezetét. A fenti előírások alapján a Madaras Község Jegyzője – a belső ellenőrzést ellátó külső feladatellátó közreműködésével – összeállította az éves összefoglaló ellenőrzési jelentést.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévve vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A önkormányzat 2019. évi éves ellenőrzési tervében 4 feladat szerepelt. A tervben szereplő feladatok közül a külső szolgáltató hármát elvégzett. A 4. feladatot nem tudta teljesíteni, mivel a veszélyhelyzet miatt akadályoztatva volt a helyszíni ellenőrzésben.

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Módszer</i>
Állami támogatás mutatószámainak módosítása	Az igényelt és az elszámolható támogatás egyensúlya	Pénzügyi ellenőrzés Helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, elemzés; Belső kontrollrendszer működésének minősítése.
Belső kontrollrendszer működése	Hatékony, eredményes és gazdaságos közszolgáltatást elősegítő feltételrendszer	Rendszerellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, kontrollteszt, adatbekérés; Belső kontrollrendszer működésének minősítése.
A 2020. évi állami támogatást megalapozó mutatószám-felmérés	Az igényelt és felhasznált támogatás egyensúlya	Teljesítmény-ellenőrzés. Helyszíni ellenőrzés, adatbekérés, elemzés; Belső kontrollrendszer működésének minősítése.

Az ellenőrzések külön időpontokban zajlottak 2019. május, október illetve 2020. január hónapokban. Az ellenőrzésekről külön jegyzőkönyvek készültek. A 3 ellenőrzés mindegyike kiterjedt a „Gondviselés Háza” Gondozási Központ és a Madarasi Szivárvány Óvoda intézményekre is. Az éves jelentéskészítés idejéig Madaras Község Jegyzője az ellenőrzési jelentések megállapításai alapján intézkedési tervet készített.

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor. A 2019. évi éves terv soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitást nem tartalmazott.

A terv szerinti ellenőrzés során a tervtől való eltérés vált szükségessé. Elmaradt 1 db ellenőrzés a koronavírus miatti veszélyhelyzet következtében.

I/1/b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

I/2/a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az éves tervben 19 ellenőri nap szerepelt (15 nap ellenőrzésre, 4 nap egyéb feladatokra), amely az elmaradt ellenőrzés miatt 15 nap kapacitásra módosult. A tervben szereplő feladat ellátásához biztosított kapacitás külső szolgáltató bevonásával állt rendelkezésre. A belső ellenőrzési feladatok teljes spektrumának ellátásához ez a kapacitás szűkösen elegendő. 2020-ra vonatkozóan az ellenőrzési kapacitás növelése, de legalább szinten tartása javasolt.

A külső szolgáltató által biztosított belső ellenőr rendelkezik a Korm. rendeletben előírt képzettséggel, gyakorlati tapasztalattal. Szerepel a belső ellenőrök központi nyilvántartásában, kötelező kétévenkénti ÁBPE továbbképzési kötelezettségének folyamatosan eleget tesz. Egyéb szakmai képzéseken évente többször részt vesz.

I/2/b) A külső szolgáltató belső ellenőrének szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt 2019-ben. Tevékenységét szakmailag önállóan, a jegyző közvetlen felügyelete mellett látta el. A jegyző felügyelete csak az ellenőrzés feltételeinek biztosítására és a teljesítés igazolására terjed ki.

A belső ellenőr az önkormányzat, a hivatal és az intézmények operatív működésével kapcsolatos tevékenységek ellátásában nem vett részt.

I/2/c) Összeférhetetlenségi eset a 2019. évi ellenőrzés során nem fordult elő.

I/2/d) A Bkr, 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott belső ellenőri jogokat az ellenőrzöttek nem korlátozták.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem fordult elő. A információellátottság megfelelő volt.

I/2/f) A külső szolgáltató nyilatkozott arról, hogy az elvégzett belső ellenőrzésről a Bkr. 22. és 50. § szerinti nyilvántartást vezet, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok: A már említett kapacitásnövelés mellett, javasolt hogy legkésőbb az év elején képviselő-testületi döntés szülessen a belső ellenőrzés adott évi feladatellátásának módjáról – az egész évi folyamatos feladatellátás biztosítása érdekében.

I/3. A belső ellenőrzés tanácsadó tevékenysége szóbeli konzultációkban nyilvánult meg az év során, írásbeli tanácsadásra szóló megbízás nem volt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az ellenőrzési jelentések „kiemelt” kategóriába tartozó megállapítást nem fogalmaztak meg. „Magas” kategóriájú kockázati minősítést 1 megállapítás nyert, a nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzésére vonatkozóan. „Közepes” kategóriába sorolt megállapítás 4 db született, a folyamatok meghatározása, a szervezeti integritás felelős kijelölése, az információ és kommunikáció szabályozása illetve a közérdekű adatok közzététele kapcsán.

II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

Az ellenőrzési programok során a belső ellenőrzés a belső kontrollrendszerrel az alábbi képet alakította ki:

1. Kontrollkörnyezet:

Az ellenőrzött szervezetek (Madaras község Önkormányzata, Madarasi Polgármesteri Hivatal, Madarasi Szivárvány Óvoda, Gondviselés Háza” Gondozási Központ, Madarasi Roma Nemzetiségi Önkormányzat) hatályos, egységes szervezetbe foglalt alapító okirata és hatályos szervezeti és működési szabályzata az ellenőrzött időszakra rendelkezésre állt.

Az ellenőrzött szervezetek stratégiai és operatív célrendszerét az önkormányzatok gazdasági programja, az alapító okiratok és a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák.

A jogszabályok alapján kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre állnak. A Hivatal, az Óvoda és a Gondozási Központ is naprakész nyilvántartást vezet a szabályzatok listájáról.

A Hivatal készítette el a Számviteli törvény által előírt szabályzatokat. Azok hatálya kiterjed a települési önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatra és az intézményekre.

A közszolgálati szabályzat, közszolgálati adatvédelmi szabályzat, a közbeszerzési szabályzat, az iratkezelési szabályzat, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzat, a fizikai biztonságra vonatkozó szabályzatok (pl. tűzvédelmi szabályzat) rendelkezésre állnak.

A Hivatal készítette el az Ávr. által előírt szabályzatokat. Azok hatálya kiterjed a települési önkormányzatra, a nemzetiségi önkormányzatra és az intézményekre.

A Gondozási Központban a szervezeti egységek saját ügyrenddel bírnak és az SzMSz-ben is önálló fejezetet alkotnak.

A folyamatok meghatározását, ennek következtében az ellenőrzési nyomvonalak kialakítását minden szervezetnél hiányosnak találtam. Felülvizsgálata és kiegészítése feltétlenül szükséges!

A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét a jegyző és az intézményvezetők is szabályozták. A jegyző által kiadott szabályzat hatálya kiterjed a települési és a nemzetiségi önkormányzatra is.

Útmutatók alapján kidolgozásra került a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, felülvizsgálatára és módosítására 2019. évben sor került.

A települési önkormányzat, a Hivatal, az Óvoda és a Gondozási Központ alkalmazottai valamennyien rendelkeznek hatályos, aláírt munkaköri leírással.

A Hivatal köztisztviselőinek teljesítményértékelését a jegyző minden évben elvégzi. Az intézményekben a Kjt. 40. § szerinti minősítéseket végzik.

Az ellenőrzött szervezetek működésében biztosított a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jutása, a közérdek előtérbe kerülése az egyéni érdekekkel szemben.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt. A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (humánerőforrás, eszközök, információ stb.) rendelkezésre álltak. A szervezetek céljainak teljesítésére vonatkozóan indikátorrendszer nem került kialakításra. Biztosított volt az alkalmazottak képzettségi szintje és gyakorlata. Megfelelő kompetenciákkal rendelkeztek feladataik ellátásához. Ennek felmérése nem történt meg.

2. Integrált kockázatkezelés:

Integrált kockázatkezelési szabályzat csak az ellenőrzés alatt, 2020 elején készült. A szabályzat a Hivatalra készült, hatálya kiterjed az ellenőrzött szervezetek mindegyikére.

A folyamatok azonosítása csak részben történt meg. A szervezeti felelőst nem jelölte ki a jegyző.

A szervezetek tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése 2019-ben nem történt meg egyik szervezetnél sem.

Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követése módjának meghatározása 2019-ben nem történt meg egyik szervezetnél sem.

3. Kontrolltevékenységek

A folyamatba épített ellenőrzés elsősorban a négy szem elvének kialakításában, illetve a munkaköri leírásokban rögzített. A vezetői ellenőrzés főleg értekezletek és beszámoltatás útján valósult meg. Dokumentálásuk esetleges.

A kontrolltevékenységek működésének ellenőrzése kapacitáshiány miatt nem képezte az ellenőrzés tárgyát.

4. Információs és kommunikációs rendszer

Az információs és kommunikációs rendszer működését nem szabályozták az ellenőrzött szervezeteknél. A megfelelő információk eljutását/eljuttatását igazoló dokumentálás csak a kör-e-mailek esetében rögzített. Javasolt a szabályozás kiadása és a fontosabb információk eljuttatásának dokumentálása.

A közérdekű adatokra Infotv-ben meghatározott tájékoztatási kötelezettségének az ellenőrzött szervezetek csak részben tettek eleget! A közzétett adatok körének kiegészítése szükséges.

Az ellenőrzött szervezetek közül az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény hatálya alá a Hivatal tartozik. A törvényben meghatározott kötelezettségeknek a Hivatal egyrészt a jegyző által kiadott Informatikai biztonsági szabályzattal, másrészt az ASP rendszer keretében tesz eleget.

A Hivatal a Gondozási Központ és az Óvoda rendelkezik hatályos önálló iratkezelési szabályzattal.

A szervezeteken belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat az SzMSz-ek és a munkaköri leírások rögzítik minden szervezetnél.

A jelentéstételre vonatkozó szabályok kialakítása és írásban rögzítése nem történt meg.

A bizalmas információk kezelésére vonatkozó belső szabályozást nem alakították ki és írásban nem rögzítették.

A szabálytalansági gyanú bejelentésére vonatkozó eljárásrendet illetve a bejelentő-védelmet az Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje biztosítja.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A nyomonkövetési rendszert a jegyző az Integrált kockázatkezelés eljárásrendje - Nyomonkövetési rendszer (monitoring) kialakítása - Integrált kockázatkezelési intézkedési terv szabályzatban szabályozta, minden szervezetre kiterjedően.

Az ellenőrzött szervezeteknél operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követést nem dokumentáltak! Javasolt – legalább táblázatos – dokumentálás a folyamatos nyomon követésről.

A belső ellenőrzést a jegyző évek óta megszervezi és működteti. Külső szolgáltató látja el a feladatot, a képviselő-testület által meghatározott terjedelemben. A nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése nem megoldott.

A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét a Hivatal SzMSz-e, a külső szolgáltatóval kötött szerződés és a Belső ellenőrzési kézikönyv együttesen biztosítja a települési önkormányzat, a Hivatal és az intézmények vonatkozásában.

A kockázatelemzésen alapuló, a jegyző által előterjesztett éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület a tárgyévet megelőzően határozattal elfogadja. A határozat kellő jogalapot képez a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források beépítéséhez az önkormányzat költségvetésébe.

A monitoring értékelése során tett egyéb megállapítások:

A monitoring eszközök kialakításának elveit nem dolgozták ki.

A monitoring eszközök alkalmazásával elérni kívánt célokat nem határozták meg.

A monitoring eljárások során észlelt problémák okait rendszeresen kivizsgálták.

A monitoring eljárások során észlelt problémák megszüntetése érdekében (ideértve a belső, illetve külső ellenőrzések során feltárt problémák megszüntetését is) megtették a szükséges intézkedéseket.

A jegyző és az intézmények vezetői gondoskodtak a külső ellenőrzések koordinációjáról, valamint a Bkr. 14. §-ában meghatározott nyilvántartás vezetéséről..

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

A 2018. évről 2 intézkedés húzódott át 2019-re. Az áthúzódó feladatokat határidőben végrehajtották. A 2019. évi ellenőrzések megállapításaira a jegyző által elkészített intézkedési tervben 5 feladat szerepelt, amelyek 2020. évre áthúzódó feladatok.

Baja, 2020. június 23.

Balog Mihály
belső ellenőr

Létszám és erőforrás

Helyi önkormányzat: Madaras Község Önkormányzata										Saját erőforrás összesen ²				Külső szolgáltató ³				Külső erőforrás összesen ⁴				Bruttó Erőforrás összesen				Megállapodás alapján ellátott belső ellenőrzés esetén			
										terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
										terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
										betölteni tervezett létszám (fő) ⁶		rendelkezés- re álló létszám (fő) ⁷		ellenőri nap		fő		ellenőri nap		ellenőri nap		más szervezetre fordított kapacitás (-) ellenőri nap		más szervezethek az adott szervezetre fordított kapacitás (+) ellenőri nap					
Helyi önkormányzat (I.+II.)										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,10	19,00	15,00	19,00	15,00	19,00	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen																0,10		19,00	15,00	19,00	15,00								
II. Irányított szervek összesen										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1. [Irányított költségvetési szerv neve]																				0,00	0,00	0,00	0,00						
2. [Irányított költségvetési szerv neve]																				0,00	0,00	0,00	0,00						
3. [Irányított költségvetési szerv neve]																				0,00	0,00	0,00	0,00						
n. [Irányított költségvetési szerv neve]																				0,00	0,00	0,00	0,00						

1 Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személy közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

2 Közfoglaltatási jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

3 Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelen vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrtszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

4 Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 12. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

Ellenőrzések

Helyi önkormányzat: Madaras Község Önkormányzata	Szabályszerűségi ellenőrzés				Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerezellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Übellenőrzés ⁶			
	terv ¹ db	terv ² nap ³	terv saját ellenőrző nap ³	terv külső ellenőrző nap ⁴	terv db	terv nap	terv saját ellenőrző nap	terv külső ellenőrző nap	terv db	terv nap	terv saját ellenőrző nap	terv külső ellenőrző nap	terv db	terv nap	terv saját ellenőrző nap	terv külső ellenőrző nap	terv db	terv nap	terv saját ellenőrző nap	terv külső ellenőrző nap	terv db	terv nap	terv saját ellenőrző nap	terv külső ellenőrző nap
1. Önkormányzat hivatali / Polgármesteri hivatal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Szervezet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Előzetes Ellenőrzési Terv alapján	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ab) Saját szervezeti																								
ac) Irányított szervek (irányítottként végzett)																								
ad) Egyéb ellenőrzések ⁵																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																								
ba) Saját szervezeti																								
bb) Irányított szervek (irányítottként végzett)																								
bc) Egyéb ellenőrzések																								
2. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeti																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																								
ba) Saját szervezeti																								
bb) Irányított szervek																								
bc) Egyéb ellenőrzések																								
3. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeti																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																								
ba) Saját szervezeti																								
bb) Irányított szervek																								
bc) Egyéb ellenőrzések																								
4. Irányított szervek összesen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
aa) Saját szervezeti																								
ab) Irányított szervek																								
ac) Egyéb ellenőrzések																								
b) Soron kívüli kapacitás ⁷																								
ba) Saját szervezeti																								
bb) Irányított szervek																								
bc) Egyéb ellenőrzések																								

1 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben előfordíthatólag nem kerül lezárásra, arányosan törzszámot kell megadni.

Ez természetesen az összes többi ellenőrzési típusra is irányadó.

2 Amennyiben előző évről áthúzódó ellenőrzésről van szó, illetve az ellenőrzés adott évben nem kerül lezárásra, arányosan törzszámot kell megadni.

3 Saját ellenőrzési napok száma. Közzolgáltatott, szolgáltatott, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban álló belső ellenőrzési kapacitása.

4 Külső ellenőrzési napok száma. Külső szolgáltató megbízása esetén: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértelmű vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása külső szolgáltató által.

5 Az aa) és ab) pontokba nem besorolható, pl. nem költségvetési szervnél végzett ellenőrzések. Pl. Zrt.-nél, Nonprofit Kft.-nél, alapítványnál végzett ellenőrzés.

6 Az intézkedések nyomán követése érdekében elrendelt ellenőrzés, amelynek célja, hogy a belső ellenőrzés bizonyosságát szerezzen az elfogadott intézkedések végrehajtásáról, vagy arról a tényről, hogy az ellenőrzött szerv, illetve az ellenőrzött szervezeti egység vezetője nem, vagy nem az elfogadott intézkedések megfelelően hajlítja végre az intézkedéseket, továbbá meggyőződni arról, hogy a végrehajtott intézkedésekkel a megállapított kockázat lényegesen megszűnt vagy a kockázati tőrhatalm alá csökkent.

7 Soron kívüli az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá. Soron kívüli ellenőrzések esetében az aa), ab) és ac) pontokban csak a terv szerinti megvalósult ellenőrzéseket kell feltüntetni, a soron kívüli ellenőrzéseket a b) pontban kell feltüntetni - az irányított szervek esetében nem szükséges azok további bontása. Fontos arra figyelni, hogy az aa), ab) és ac) pontban feltüntetett adatok és a b) pontba beírt adat között ne legyen átfedés.

A tény oszlopok és az aa) - ac) sorok metszetének celláiban azokat az ellenőrzéseket kérjük feltüntetni, amelyek az adott évi tervben szerepeltek és végrehajlottak őket.

Tevékenységek

3. s

Helyi önkormányzat: Madaras Község Önkormányzata		Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen	
		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény		terv		tény	
		saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap ⁵	külső ellenőrzési nap ⁶	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap ⁷	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap	saját ellenőrzési nap	külső ellenőrzési nap				
Helyi önkormányzat (I.+II.)		0,00	0,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	19,00	19,00	
I. Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen		0,00	0,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	19,00	19,00	
a) Éves Ellenőrzési Terv alapján		0,00	0,00	15,00	11,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	0,00	0,00	19,00	19,00	
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	9,00	5,00										3,00	3,00	0,00	0,00	12,00	12,00	
ab) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		0,00	0,00	6,00	6,00										1,00	1,00	0,00	0,00	7,00	7,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
ba) Saját szervezetenél		X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	X	X	
bb) Irányított szerveknél (irányítóként végzett)		X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	X	X	
bc) Egyéb ellenőrzések		X	0,00	X	0,00	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0,00	X	X	
II. Irányított szervek összesen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	
n. Irányított költségvetési szerv összesen]		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
aa) Saját szervezetenél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ab) Irányított szerveknél		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
ac) Egyéb ellenőrzések		0,00	0,00	0,00	0,00												0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Soron kívüli kapacitás ⁸		0,00	0,00	0,00	0,00										X	X	0,00	0,00	0,00	0,00	

1 2. sz. mellékletéről hivatkozva. Az itt olvasható adatoknak meg kell egyeznie a 2. sz. melléklet AO-AR oszlopokban található adataival,

Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési

2 feladatai, teljesítményértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés

Intézkedések megvalósítása¹

4. számú melléklet

	Helyi önkormányzat: Madaras község Önkormányzata	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
		db ⁵			%
I.	Helyi önkormányzat (I.+II.)	2	0	2	100,00
I.	Önkormányzati hivatal / Polgármesteri hivatal összesen	2	0	2	100,00
II.	Irányított szervek összesen	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
1.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
2.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
3.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!
n.	[Irányított költségvetési szerv neve]				#ZÉRÓOSZTÓ!

¹ Csak beszámolóshoz!

² Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

³ Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

⁴ Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

⁵ Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.