

Előterjesztő: Papp Bertalan
polgármester

Készítette: Dr. Bodnár Zsuzsanna
jegyző

**Máriapócs Város önkormányzat 4/2017. (V. 30.)
zárszámadási rendeletének indokolása**

Máriapócs, 2017. május 5.

Tisztelt Képviselő-testület!

A képviselő-testület a zárszámadási rendeletben történő meghatározására az Mőtv. 143. § (4) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján jogosult. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendelet-tervezetet a polgármester a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig terjeszti a képviselő-testület elé. A zárszámadásról a képviselő-testület rendeletet alkot.

Máriapócs Város Önkormányzata 2016. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló zárszámadás elkészült, melyet az alábbiak szerint terjeszték a Képviselő-testület elé.

Tisztelt Képviselő-testület!

Máriapócs Város Képviselő-testülete 2016. február 15.-én megalkotott **költségvetési rendeletét** 2016. évre vonatkozóan eredményesen végrehajtotta. A **takarékossági intézkedéseivel** biztosította, hogy a rendelet végrehajtása a tervezett költségvetési jogcímeken belül maradtak. A költségvetés egy alkalommal módosult. A képviselő-testület folyamatosan tájékozódott az időarányos teljesítésekről.

A zárszámadási rendelet-tervezet a belsőellenőrzési éves összefoglaló jelentéssel, az egyszerűsített pénzügyi beszámolóval, egyéb mérlegekkel és kimutatásokkal kerül betérjesztésre.

Az önkormányzat összevont 2016. évi **működési bevételei** 412 493 e/Ft-ban, **működési kiadásai** 413 509 e/Ft-ban, a **felhalmozási bevételei** 13 815 e/Ft-ban, **felhalmozási kiadásai** 17 274 e/Ft összegben teljesültek.

Az eredeti előirányzott 41 563 e/Ft működési forráshiány fedezetét az előző évi pénzmaradvány biztosította.

A **költségvetési bevételeken** belül az önkormányzat **működési támogatása** 208 174 e/Ft. Ezen jogcímen belül a **helyi önkormányzatok kiegészítő támogatás összege** 5 445 e/Ft. A támogatások feladatokhoz utalva, biztonságossá tették a gazdálkodást. A **működési támogatásoknál** az átvett pénzeszközök a tervezésnek, illetve az elnyert pályázatoknak megfelelően alakultak. A támogatások kötött jellegűek, minden esetben a finanszírozott feladatra kerültek felhasználásra, elszámolásra.

Az önkormányzat működési bevételei: **helyi adóbevételek** az eredeti 47 000 e/Ft-tal szemben **56 475 e/Ft összegben** teljesült. Ezen belül jelentős mértékű iparüzési adóbevétel 42 685 e/Ft, gépjárműadó 6 446 e/Ft, magánszemélyek kommunális adója 5 659 e/Ft.

Az intézményi működési bevételek összességében 21 591,- e/Ft, mely tartalmazza a mg-i értékesítést, a bérbeadásokat, az étkezési térítést, kiszámlázott áfát, áfa visszatérítést, kamat bevételeket.

A felhalmozási célú bevételek 354 e/Ft, az értékesített eszközöket tartalmazza.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen 6 467 e/Ft, ebből közművelődési érdekeltségnövelő támogatás 1 717 e/Ft, valamint a Norvég pályázat előlege (*régi Művelődési Ház*) 4 750 e/Ft.

A működési célú átvett pénzeszközök 427 e/Ft, Máriapócsért Alapítvány kölcsön visszafizetése.

A költségvetés összes bevételén belül az állami támogatások, központosított támogatások 48,9 % , a saját bevételek 13,2 % , működési bevételek, átvett pénzeszközök 36,3 % , felhalmozási bevételek 1,6 %.

A bevételek és a teljesített kiadások részletezését az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A kiadások teljesítése az önkormányzat és intézményei vonatkozásában a kiemelt előirányzatokon belül maradtak. A takarékos gazdálkodás és az állami segítség tette lehetővé az eredményes gazdálkodást. A 430 783 e/Ft összegű költségvetés kiadásain belül a személyi juttatások 46,2 % , munkáltatót terhelő járulékok 9,1 % , dologi kiadások 31,6 % , ellátottak pénzbeli juttatásai 6,6 % , egyéb működési célú kiadások 2,5 % , felhalmozási költségvetés kiadásai 4 %.

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

Az önkormányzat összevont 2016. évi pénzmaradvány kimutatását a 6. számú melléklet tartalmazza.

Különbözet	Tényleges maradvány	2017. évi költségvetésben jóváhagyott	
Önkormányzat:	38 048 626 Ft	29 953 407 Ft	8 095 219 Ft
Óvoda:	2 325 582 Ft	--	2 325 582 Ft
Közös Hivatal:	5 439 156 Ft	5 429 153 Ft	10 003 Ft
Kulturális Kp:	79 904 Ft	--	79 904 Ft.

A mérleg fő összege 2015. évben 2 158 328 e/Ft, 2016. évben 1 951 404 e/Ft, ebből a befektetett eszközök összege 2015. évben 2 066 378 e/Ft 2016. évben 1 896 240 e/Ft.

2016. évben elszámolt értékcsökkenés záró állománya 689 245 e/Ft, a tárgyi eszközök bruttó összege 2 584 981 e/Ft.

Az önkormányzat hitelállománya megszűnt, a beruházási szállítói tartozás nincs. Az önkormányzat pénzeszközei december 31-én 44 930 e/Ft volt.

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelettel kérem a Képviselő-testületet a 2016. évi zárszámadás tervezet megvitatására és elfogadására.

1. sz. melléklet:	2016. évi bevételek, és kiadások összevont költségvetése
2.1 sz. melléklet:	Máriapócs önkormányzat költségvetése
2.2.sz. melléklet:	Máriapócsi Közös Önkormányzati Hivatal
2.3. sz. melléklet:	Napköziotthonos Óvoda
2.4. sz. melléklet	Kulturális Központ és Városi Könyvtár
3..sz. melléklet:	Működési célú bevételek és kiadások mérlege
4. sz. melléklet:	Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege;
5. sz. melléklet:	Finanszírozási műveletek elszámolása;
6. sz. melléklet:	Pénzmaradvány elszámolás;
7. sz. melléklet:	Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés;
8. sz. melléklet:	Önkormányzati létszámkeret alakulása;
9.sz. melléklet:	Az önkormányzat hitelállomány alakulása, lejárat és eszközök szerinti bontásban
1. sz. függelék:	Vagyonkimutatás
2. sz. függelék:	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Máriapócs, 2017. május 5.

Papp Bertalan s.k.
polgármester

MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT

P o l g á r m e s t e r é t ő l

4326. Máriapócs, Kossuth-tér 2. sz.

Telefon száma: 42/554-500.

Telefax száma: 42/554-502.

Száma: 1596-2 /2017.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

Máriapócs Város Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról szóló 4/2017. (V. 30.) rendeletéhez

A zárszámadási rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatának megállapításai a következők:

a.) a tervezett jogszabály valamennyi jelentősnek ítélt hatása

aa.) társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai:

Máriapócs Város Önkormányzat Képviselő-testülete e rendelet elfogadásával számol el a helyi önkormányzati törvényben meghatározott kötelező önkormányzati és önként vállalt önkormányzati feladatok 2016. évben történő eredményes végrehajtásáról. A kötelező és a helyben önként vállalt feladatok végrehajtására az önkormányzat évről-évre - az anyagi források szűkülése, a helyben képződő jövedelemtermelés csökkenése miatt - nehezebben tud gondoskodni. 2016. évben a források finanszírozásával az önkormányzat biztosítani tudta az intézmények megfelelő működését.

ab.) környezeti és egészségi következményei:

A rendeletben meghatározott pénzeszközök felhasználása biztosította a településen működő egészségügyi szolgáltatások ellátását a lakosság egészségügyi állapotának romlása nélkül. A rendeletnek környezetre káros hatása nincs. A települési szilárdhulladék kezelés, mint az egyik fő környezeti veszélyeztető forrás a rendeletben meghatározott pénzügyi források biztosításával megoldott volt.

ac.) adminisztratív terheket befolyásoló hatásai:

A költségvetés végrehajtásához szükséges adminisztratív állomány a Képviselő-testület hivatalában és az intézményekben rendelkezésre állt. A végrehajtás során jelentkezett adminisztratív terhek elsősorban az állandó munkaterhen felül jelentkező pályázati és kiegészítő források elnyerése során jelentkeznek. Az állandó munkaterhen felüli feladatok ellátására, elismerésére a Képviselő-testület az anyagi források szűkössége miatt nem tudott pótforrásokat biztosítani.

b.) a jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A zárszámadási rendelet elfogadását magasabb szintű jogszabályok, az önkormányzati törvény, az ország költségvetési törvénye, az államháztartási törvény teszi kötelezővé. A helyi önkormányzat a zárszámadási rendelet megalkotása nélkül nem juthatna hozzá a normatív támogatásokhoz, nem tudják biztosítani intézményeik megfelelő működtetését, fejlesztési és egyéb pályázati forrásokhoz nem juthatnak.

c.) a jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételei:

A zárszámadási rendelet végrehajtásához az önkormányzat megfelelő intézményrendszerrel rendelkezik. A Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó szervezeti egység biztosítja az intézmények működéséhez szükséges pénzügyi finanszírozást, a számlavezetést, a pénztárkezelést.

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

Tisztelt Képviselő-testület!

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

M á r i a p ó c s, 2017. május 5.

P a p p Bertalan s.k.
polgármester

MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATALA
4326. Máriapócs, Kossuth-tér 2. sz.
Telefon száma: 42/554-500.
Telefax száma: 42/554-502.

„T E R V E Z E T”

Száma: 1596 /2017.

MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
4/2017. (V. 30.) önkormányzati rendelete
a 2016. évi pénzügyi terv végrehajtásáról

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

1. §.

- (1) Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az 1, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9. számú mellékletekben foglaltaknak megfelelően:

476 675 e/Ft Költségvetési bevétellel,
430 783 e/Ft Költségvetési kiadással,
45 892 e/Ft helyesbített maradvánnyal,

hagyja jóvá.

- (2) Az önkormányzat összevont 2016. évi bevételeit és kiadásait jogcímenként az 1. számú mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.
- (3) Az önkormányzat bevételeit és kiadásait jogcímenként a 2.1 mellékletben foglaltaknak megfelelően **h a g y j a j ó v á.**
- (4) A Közös Önkormányzati Hivatal a 2.2 Napköziotthonos Óvoda 2.3 Művelődési Ház és Városi Könyvtár 2.4. számú mellékletben megfelelően **e l f o g a d j a.**

2. §.

Az Önkormányzat működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegyszerű levezetését a 3 és 4 számú melléklet tartalmazza.

3. §.

Az Önkormányzat finanszírozási műveletek elszámolását az 5. számú melléklet tartalmazza.

4. §.

A Képviselő-testület az Önkormányzat pénzmaradványát a 6. számú melléklet szerint **h a g y j a j ó v á.**

5. §.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi egyszerűsített mérlegét, egyszerűsített pénzforgalmi jelentését, a 7. számú mellékletben foglaltak szerint **h a g y j a j ó v á.**

6. §.

Az Önkormányzat létszámkeretét a 8. számú mellékletben foglaltak szerint hagyja jóvá.

7. §.

Az Önkormányzat által felvett hitel,- és kölcsönállomány alakulását lejárat és eszközök szerinti bontásban a 9. számú melléklet szerint fogadja el.

8. §.

Az Önkormányzat a 2016. december 31-i állapot szerint vagyonát az 1. számú függelékben szereplő adatok alapján 1 951 404 e/Ft-ban **á l l a p í t j a m e g.**

9. §.

Az Önkormányzat 2016. évben nyújtott közvetett támogatásai:

- a) - óvodai, iskolai ellátottak térítési díjához önkormányzati támogatás összege 3 305 e/Ft

- b) Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz kölcsönt nem nyújtott.
- c) Helyi adónál, gépjárműadónál kedvezményt, mentességet nem biztosított.
- d) Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből kedvezményt, mentességet nem nyújtott.
- e) Egyéb kedvezmény, (talajterhelési díj kedvezmény) 1 950 e/Ft, mentesség 448 e/Ft.
- f) kölcsönt nem nyújtott.

10. §.

- (1) A rendelet 2017. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 1/2016. (II. 15.) sz. költségvetési rendelet hatályát veszti.
- (2) A rendelet kihirdetéséről a helyben szokásos módon a jegyző gondoskodik.

M á r i a p ó c s, 2017. május 5.

Papp Bertalan s.k.
polgármester

Dr. Bodnár Zsuzsanna s.k.
jegyző

Máriapócs Város Önkormányzat
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVIKT MÉRLEGE

1.1. melléklet a .../2017. (V. 30.) önkormányzati rendelethez

BEVÉTELEK

Ezer forintban

Sor- szám	Bevételi jogcím	2016. évi Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
A		B		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	225 371	236 946	208 174
1.1.	Helvi önkormányzatok működésének általános támogatása	96 452	96 452	96 611
1.2.	Önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	38 344	25 838	25 392
1.3.	Elkészítés 911 eFt, Erzsébet utalv. 2 372 eFt, szociális 3 067 eFt	48 356	54 706	54 706
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 503	2 503	2 554
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció)	39 716	41 606	13 070
1.6.	Pályázati tám (Hethelen G.A. Nemzeti összartatás Napja 500 eFt, NEA Ruszm Karácsony 250 eFt)		750	750
1.7.	*Európa a Polgárokért támogatás		7 389	7 389
1.8.	Pótlólagos állami támogat. (2015. évi)		708	708
1.9.	ASP Központokhoz való csatlakozás		6 994	6 994
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	80 207	131 720	132 820
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások (népszavazásjegyek)		807	807
2.4.	E. mák. C. bev. (Pócspetri 2015. évi elsz. 71 eFt Máv ház pályázatok, befizetések)		1 122	3 364
2.5.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	80 207	128 403	127 261
2.6.	Helvi önkormányzatok kieg. Támoq. (Petrn. I. ütem)		1 388	1 388
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
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.+...+4.7.)	47 000	47 000	56 475
4.1.	Magánszemélyek kommunális adója	5 000	5 000	5 659
4.2.	Időseimforralmi adó	1 000	1 000	808
4.3.	Iparrézési adó	35 200	35 200	42 685
4.4.	Tulajterhelési díj	300	300	326
4.5.	Gépjárműadó	5 000	5 000	6 446
4.6.	Egyéb árulatszalai és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	500	500	551
5.	Működési bevételek (5.1.+...+ 5.11.)	11 725	10 534	21 591
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			2 653
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	6 050	4 960	6 629
5.3.	Körvetített szolgáltatások értéke			
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 298	5 260	6 199
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	34	25	2 822
5.8.	Kamatbevételek és más nyereséglejeli bevételek	353	289	1 668
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
5.11.	Egyéb működési bevételek			1 620
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			354
6.1.	Immateriális javak értékesítése			354
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszüntéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+ 7.3.)	427	427	427
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	427		427
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.)	1 500	6 420	6 467
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz	1 500	1 720	1 717
8.4.	Norveg pályázat előleg		4 700	4 750
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	366 240	433 047	426 308
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 bevételei, értékesítése			
11.2.	Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
11.3.	Befektetési célú belföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
11.4.	Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása			
12.	Maradvány igénybevétele (12.1.+ 12.2.)	41 563	41 563	44 509
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	41 563		44 509
12.2.	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele			
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+ 13.3.)			5 858
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			5 858
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Betétek megszüntetése			
14.	Külföldi finanszírozás bevételei (14.1.+...+ 14.4.)			
14.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
14.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok bevételei, értékesítése			
14.3.	Külföldi értékpapírok kibocsátása			
14.4.	Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele			
15.	Változóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	41 563	41 563	50 367
18.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+17.)	407 803	474 610	476 675

Máriapócs Város Önkormányzat
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ÖSSZEVONT MÉRLEGE

1.1. melléklet a/2017. (V. 30.) önkormányzati rendelethez

2. sz. táblázat

Ezer forintban

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2016. évi Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
A		B		
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1+...+1.5+1.18.)	398 756	453 562	413 509
1.1.	Személyi juttatások	183 723	220 591	198 858
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	40 257	45 595	39 262
1.3.	Dologi kiadások	141 052	144 913	136 159
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 924	32 274	28 265
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	2 800	10 189	10 965
1.6.	- az 1.5-ből - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	2 800	2 800	
1.13.	- Egyéb működési célú támogatások (Európa a Polgárokért) támogatás		7 389	7 389
1.14.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
1.18.	Tartalékok	5 000		
1.19.	- az 1.18-ból - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék	5 000		
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1+2.3+2.5.)	9 047	21 048	17 274
2.1.	Beruházások	9 047	21 048	14 121
2.2.	2.1-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			3 150
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	407 803	474 610	430 783
4.	Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)			
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Kincstárjegyek beváltása			
5.4.	Egyenbeli lejárati belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi kötvények beváltása			
5.6.	Egyenbeli lejárati belföldi értékpapírok beváltása			
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.4.)			
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			
6.3.	Pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése			
6.4.	Pénzügyi lízing kiadásai			
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. Szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Változatok			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4.+...+9.)			
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	407 803	474 610	438 685

KÖLTSÉGVETÉSI, FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE

3. sz. táblázat

Ezer forintban

1.	Költségvetési hiány, többlet (költségvetési bevételek 9. sor - költségvetési kiadások 3. sor) (+/-)	-41 563	-41 563	-4 475
2.	Finanszírozási bevételek, kiadások egyenlege (finanszírozási bevételek 17. sor - finanszírozási kiadások 10. sor) (+/-)	41 563	41 563	50 367

Megnevezés	Önkormányzat		01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		01

Ezer forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2016. évi Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
I. Bevétel		I.		
1.	Önkormányzat működési támogatásai (1.1.+...+1.6.)	225 341	236 916	288 174
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	96 452	96 452	96 611
1.2.	Önkormányzatok egyes környezetvédelmi feladatainak támogatása	38 344	25 838	25 392
1.3.	Önkormányzatok szociális és gyermekjóléti, étkeztetési feladatainak támogatása (szűnési étkeztetés 911 e Ft, Erzsébet utalv. 2 372 e Ft, szociális 1 067 e Ft)	48 356	54 706	54 706
1.4.	Önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	2 503	2 503	2 554
1.5.	Működési célú kvi támogatások és kiegészítő támogatások (bérkompenzáció)	39 685	41 576	13 070
1.6.	Pályázati tám. (Belföldi G.A. Nemzeti Összetartozás Napja 500 e Ft, NEA Ruszin Karácsony 250 e Ft)		750	750
1.7.	*Európa a Polgárokért támogatás		7 389	7 389
1.8.	Pótlagos állami támogat. (2015. évi)		708	708
1.9.	ASP központhoz való csatlakozás		6 994	6 994
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.5.)	80 207	128 403	127 261
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 (közfelhalmozás)	80 207	128 403	127 261
2.6.	2.5-ből EU-s támogatás			
3.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+...+3.5.)			
3.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
3.2.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból 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.+...+4.7.)	47 000	47 000	56 475
4.1.	Magánjogi köznevelési adó	5 000	5 000	5 659
4.2.	Időjuttatási adó	1 000	1 000	808
4.3.	Iskolai adó	35 200	35 200	42 085
4.4.	Tulajdonosi díj	300	300	320
4.5.	Gépjárműadó	5 000	5 000	6 446
4.6.	Egyéb önkormányzati és szolgáltatási adók			
4.7.	Egyéb közhatalmi bevételek	500	500	551
5.	Működési bevételek (5.1.+...+5.11.)	9 170	9 170	20 404
5.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
5.2.	Szolgáltatások ellenértéke	4 000	4 000	2 653
5.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			5 846
5.4.	Tulajdonosi bevételek			
5.5.	Ellátási díjak			
5.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	5 170	5 170	6 109
5.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése			2 797
5.8.	Kamatbevételek és más finanszírozási bevételek			1 379
5.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
5.10.	Biztosítási állomány értékesítése			
5.11.	Egyéb működési bevételek			1 620
6.	Felhalmozási bevételek (6.1.+...+6.5.)			354
6.1.	Immateriális javak értékesítése			354
6.2.	Ingatlanok értékesítése			
6.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.4.	Részesedések értékesítése			
6.5.	Részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételek			
7.	Működési célú átvett pénzeszközök (7.1.+...+7.3.)	427	427	427
7.1.	Működési célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
7.2.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről	427	427	427
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.)		6 420	6 467
8.1.	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból megtérülések ÁH-n kívülről			
8.2.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatér. ÁH-n kívülről			
8.3.	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz			
8.4.	Hosszú pályázat előleg		1 720	1 717
9.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1.+...+8.)	362 145	428 336	419 562
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.)	41 563	41 563	50 367
12.1.	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	41 563	41 563	44 509
12.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			5 858
13.	Belföldi finanszírozás bevételei (13.1.+...+13.3.)			
13.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések			
13.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése			
13.3.	Hitelek 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.	Változóbevételek			
16.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei			
17.	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (10.+...+16.)	41 563	41 563	50 367
18.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9.+17.)	403 708	469 899	469 929

Megnevezés	Önkormányzat		01
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás		01

Ezer forintban!

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2016. évi Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
A	B	C	D	E

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1 + ... + 1.5 + 1.18.)	248 293	310 784	379 949
1.1.	Személyi juttatások (bérkomp. 531 e Ft, közfogl. 42 265 e Ft)	93 645	135 841	114 622
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok (bérkomp. 143 e Ft, közfogl. 5 931 e Ft)	16 326	22 400	16 415
1.3.	Dologi kiadások (ASP Központhoz való csatlakozás 3 844e Ft, Buszm karácsony 250 e Ft, egyéb, pótlólagos támogat. 708 e Ft)	105 198	110 000	109 682
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 924	32 274	28 263
1.5.	Egyéb működési célú kiadások	2 800	10 189	10 965
1.6.	az 1.5-ből - Előző évi elszámolásból származó befizetések			
1.7.	- Törvényi előíráson alapuló befizetések			
1.8.	- Elvonások és befizetések			
1.9.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
1.10.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
1.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
1.12.	- Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	2 800	2 800	
1.13.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
1.14.	- Egyéb működ. célú támogatások (Európa a Polgárokért* támogatás)		7 389	7 389
1.16.	- Kamattámogatások			
1.17.	- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre			
1.18.	Tartalékok	5 000	0	
1.19.	az 1.18-ból - Általános tartalék			
1.20.	- Céltartalék	5 000	0	
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1 + 2.3 + 2.5.)	3 381	16 231	14 147
2.1.	Beruházások	3 381	13 081	10 997
2.2.	ASP Központhoz való csatlakozás		3 150	3 150
2.3.	Felújítások			
2.4.	2.3-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
2.5.	Egyéb felhalmozási kiadások			
2.6.	2.5-ből - Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n belülre			
2.7.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n belülre			
2.8.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése ÁH-n belülre			
2.9.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre			
2.10.	- Garancia- és kezességvállalásból kifizetés ÁH-n kívülre			
2.11.	- Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH-n kívülre			
2.12.	- Lakástámogatás			
2.13.	- Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre			
3.	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (1+2)	251 674	326 915	394 096
4.	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (4.1. + ... + 4.3.)			
4.1.	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
4.2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak			
4.3.	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése			
5.	Belföldi értékpapírok kiadásai (5.1. + ... + 5.6.)			
5.1.	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.2.	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása			
5.3.	Kincstárjegyek beváltása			
5.4.	Egyenbeli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
5.5.	Belföldi követelmények beváltása			
5.6.	Egyenlő lejáratú belföldi értékpapírok beváltása			
6.	Belföldi finanszírozás kiadásai (6.1. + ... + 6.5.)	152 064	142 994	137 784
6.1.	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása			
6.2.	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése			6 819
6.3.	Központi, irányító szervi támogatás	152 064	142 994	129 882
6.4.	Pénzügyi vállalkozások lekötött betéteinek elhelyezése			
6.5.	Pénzügyi lízing kiadásai			1 083
7.	Külföldi finanszírozás kiadásai (7.1. + ... + 7.5.)			
7.1.	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.2.	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása			
7.3.	Külföldi értékpapírok beváltása			
7.4.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak nemz. szervezeteknek			
7.5.	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyi szervezeteknek			
8.	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek			
9.	Változatok			
10.	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN: (4. + ... + 9.)	152 064	140 411	137 784
11.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (3.+10.)	403 738	469 929	431 880

Eves tervezett létszám előirányzat (fő)	5	5	5
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			

("2.2. melléklet a 4/2017.(V. 30.) önkormányzati rendelethez")

Költségvetési szerv megnevezése	Polgármesteri /közös/ hivatal	2		
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás	Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesítés
<i>Ezer forintban !</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése			
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)			
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke			
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kárérték			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		2 266	2 334
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	Egyéb működ. célú bev. (Pócspetri 2015. évi elsz.)		807	807
2.5.	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása (2016. I. ütem)		71	139
3.	Küzhatalmi bevételek		1388	1388
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+...+4.3.)			
4.1.	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások			
4.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.4.	4.3.-ból EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)		2 266	2 334
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	83 958	84 958	87 022
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	83 958	84 958	87 022
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	83 958	87 224	89 356

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	82 258	85 101	81 794
1.1.	Személyi juttatások	54 415	56 209	55 883
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	14 227	15 399	15 016
1.3.	Dologi kiadások	13 616	13 493	10 895
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	1 700	2123	2123
2.1.	Beruházások	1 700	2123	2123
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
3.	Finanszírozási kiadások			
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	83 958	87 224	83 917
Éves tervezett létszám előirányzat (fő)		18	18	18
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)				

("2.3. melléklet a 4/2017.(V. 30.) önkormányzati rendelethez")

Költségvetési szerv megnevezése	Költségvetési szerv Óvoda			
Feladat megnevezése	Összes bevétel, kiadás			

Ezer forintban !

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2016. évi Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesített
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	715	464	464
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	200	60	60
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	128	90	90
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése	34	25	25
1.8.	Kamatbevételek	353	289	289
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)			
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
2.4.	2.3.-ból EU támogatás			
3.	Közhatalmi bevételek			
4.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)			
4.1.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
4.2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről			
4.3.	4.2.-ből EU-s támogatás			
5.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
5.1.	Immateriális javak értékesítése			
5.2.	Ingatlanok értékesítése			
5.3.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
6.	Működési célú átvett pénzeszközök			
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
8.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	715	464	464
9.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	53 292	40 786	40 526
9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	53 292	40 786	40 526
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8.+9.)	54 007	41 250	40 990

Kiadások				
1.	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	53 041	41 133	38 548
1.1.	Személyi juttatások	32 382	24 490	24 488
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	8 738	6 784	6 784
1.3.	Dologi kiadások	11 921	9 859	7 276
1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.5.	Egyéb működési célú kiadások			
2.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	966	117	117
2.1.	Beruházások	966	117	117
2.2.	Felújítások			
2.3.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.4.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
3.	Finanszírozási kiadások			
4.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	54 007	41 250	38 665

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)	11	11	11
Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)			

("2.4. melléklet a 4/2017.(V. 30.) önkormányzati rendelethez")

Költségvetési szerv megnevezése	Költségvetési szerv Kulturális Központ és Városi Könyvtár			
Feladat megnevezése				

Ezer forintban !

Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2016. évi Eredeti Előirányzat	Módosított Előirányzat	Teljesített
Bevételek				
1.	Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	1 850	900	723
1.1.	Készletértékesítés ellenértéke			
1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	1 850	900	723
1.3.	Közvetített szolgáltatások értéke			
1.4.	Tulajdonosi bevételek			
1.5.	Ellátási díjak			
1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó			
1.7.	Általános forgalmi adó visszatérülése			
1.8.	Kamatbevételek			
1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei			
1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés			
1.11.	Egyéb működési bevételek			
2.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (2.1.+...+2.3.)		1 051	3 225
2.1.	Elvonások és befizetések bevételei			
2.2.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
2.3.	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (NKA pály.)		1 051	2 600
	Zsraf tábor (szülői befizetés)		51	625
	2.3 -ból EU támogatás			
	Közhatalmi bevételek			
	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (4.1.+4.2.)	1 500	0	0
2.4.	Visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n belülről			
3.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 500	0	0
4.	4.2.-ből EU-s támogatás			
4.1.	Felhalmozási bevételek (5.1.+...+5.3.)			
4.2.	Immateriális javak értékesítése			
4.3.	Ingatlanok értékesítése			
5.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése			
5.1.	Működési célú átvett pénzeszközök			
5.2.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			
5.3.	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1.+...+7.)	3 350	1 951	3 948
6.	Finanszírozási bevételek (9.1.+...+9.3.)	14 814	17 250	10 236
7.	Költségvetési maradvány igénybevétele			
8.	Vállalkozási maradvány igénybevétele			
9.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	14 814	17 250	10 236
10.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	18 164	19 201	14 184
Kiadások				
	Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	15 164	16 201	13 218
	Személyi juttatások	3 881	4 051	3 865
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	966	1 012	1 047
1.	Dologi kiadások	10 317	11 138	8 306
1.1.	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
1.2.	Egyéb működési célú kiadások			
1.3.	Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	3 000	3 000	887
1.4.	Beruházások	3 000	3 000	887
1.5.	Felújítások			
2.	Egyéb fejlesztési célú kiadások			
2.1.	2.3.-ból EU-s támogatásból megvalósuló programok, projektek kiadása			
2.2.	Finanszírozási kiadások			
2.3.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.+3.)	18 164	19 201	14 105
2.4.				
3.		2	2	2
4.				

Éves tervezett létszám előirányzat (fő)

Közfoglalkoztatottak létszáma (fő)

I. Működési célú bevételek és kiadások

Ezer forintban!

Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2016. évi előirányzat	Módosított	2016. évi teljesítés	Megnevezés	2016. évi előirányzat	Módosított	2016. évi teljesítés
2	3.			4.	5.		
Önkormányzatok működési támogatásai	225 371	229 952	201 180	Személyi juttatások	183 723	220 591	198 858
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	80 207	131 720	132 820	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	40 257	45 595	39 262
2.-ből EU-s támogatás				Dologi kiadások	141 052	144 913	136 159
Közhatalmi bevételek	47 000	47 000	56 475	Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 924	32 274	28 265
Működési célú átvett pénzeszközök	11 735	10 534	21 591	Egyéb működési célú kiadások	2 800	10 189	10 965
4.-ből EU-s támogatás				Tartalékok	5 000		
Egyéb működési bevételek	427	427	427				
Költségvetési bevételek összesen (1.+2.+4.+5.+7.+...+12.)	364 740	419 633	412 493	Költségvetési kiadások összesen (1.+...+12.)	398 756	453 562	413 509
Hiány belső finanszírozásának bevételei (15.+...+18.)	34 016	33 929	1 016	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
Költségvetési maradvány igénybevétele	34 016	33 929	1 016	Likviditási célú hitelek törlesztése			
Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
Egyéb belső finanszírozási bevételek				Kölcsön törlesztése			
Hiány külső finanszírozásának bevételei (20.+...+21.)				Forgatási célú belföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele				Betét elhelyezése			
Értékpapírok bevételei							
Működési célú finanszírozási bevételek összesen (14.+19.)	34 016	33 929	1 016	Működési célú finanszírozási kiadások összesen (14.+...+21.)			
BEVÉTEL ÖSSZESEN (13.+22.)	398 756	453 562	413 509	KIADÁSOK ÖSSZESEN (13.+22.)	398 756	453 562	413 509
Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:			

Ezer forintban !

Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2016. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés	Megnevezés	2016. évi előirányzat	Módosított	Teljesítés
2	3			4	5		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		6 994	6 994	Beruházások	9 047	21 048	17 274
1.-ből EU-s támogatás				1.-ből EU-s forrásból megvalósuló beruházás			
Felhalmozási bevételek			354	Felújítások			
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök átvétele	1 500	6 420	6 467	3.-ból EU-s forrásból megvalósuló felújítás			
4.-ből EU-s támogatás (közvetlen)				Egyéb felhalmozási kiadások			
Egyéb felhalmozási célú							
				Tartalékok			
Költségvetési bevételek összesen: (1.+3.+4.+6.+...+11.)	1 500	13 414	13 815	Költségvetési kiadások összesen: (1.+3.+5.+...+11.)	9 047	21 048	17 274
Híány belső finanszírozás bevételei (14+...+18)	7 547	7 634	3 459	Értékpapír vásárlása, visszavásárlása			
Költségvetési maradvány igénybevétele	7 547	7 634	3 459	Hitelek törlesztése			
Vállalkozási maradvány igénybevétele				Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
Betét visszavonásából származó bevétel				Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
Értékpapír értékesítése				Kölcsön törlesztése			
Egyéb belső finanszírozási bevételek				Befektetési célú beföldi, külföldi értékpapírok vásárlása			
Híány külső finanszírozásának bevételei (20+...+24)				Betét elhelyezése			
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele				Pénzügyi lízing kiadásai			
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele							
Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele							
Értékpapírok kibocsátása							
Egyéb külső finanszírozási bevételek							
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen (13.+19.)	7 547	7 634	3 459	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen (13.+...+24.)			
BEVÉTEL ÖSSZESEN (12+25)	9 047	21 048	17 274	KIADÁSOK ÖSSZESEN (12+25)	9 047	21 048	17 274
Költségvetési hiány:				Költségvetési többlet:			
Tárgyévi hiány:				Tárgyévi többlet:			

5. melléklet a 4/2017.(V. 30.) önkormányzati rendelethez

Finanszírozási műveletek elszámolása

Bevételek	Eredeti	Módosított	Teljesített
Maradvány igénybevétele	41 563	41 563	44 509
Államháztartáson belüli megelőlegezések (2017. évi)			5 858
Finanszírozási bevételek összesen	41 563	41 563	50 367
Kiadások	Eredeti	Módosított	Teljesített
Államháztartáson belüli megelőlegezések (2015. évi) visszafizetése			6819
Pénzügyi lízing kiadásai	1083	1083	1083
Finanszírozási kiadások összesen	1083	1083	7902

6. sz. melléklet

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	467 924 267
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	470 183 753
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-2 259 486
04	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	146 535 964
05	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	98 383 210
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	48 152 754
07	A) Alaptevékenység maradványa (=I+II)	45 893 268
15	C) Összes maradvány (=A+B)	45 893 268
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	45 893 268

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

KIADÁSOK

Sorszám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
1	Személyi juttatások	183 723	220 591	198 858
2	Munkaadói járulékok	40 257	45 595	39 262
3	Dologi és egyéb folyó kiadások	141 052	144 913	136 159
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	25 924	32 274	28 265
5	Egyéb működési kiadások	2 800	10 189	10 965
6	Felújítás			
7	Felhalmozási kiad. és pü. befektetés	9 047	21 048	17 274
8	Hitelek, kölcsönök, értékpapírok kiadásai			
9	Tartalékok	5 000		
KIADÁSOK ÖSSZESEN:			474 610	430 783

BEVÉTELEK

Sorszám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
10	Önkormányzatok működési támogatásai	225 371	236 946	208 174
11	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	80 207	131 720	132 820
12	Közhatalmi bevételek	47 000	47 000	56 475
13	Működési célú átvett pénzeszközök	427	427	427
14	Egyéb működési bevételek	11 735	10 534	21 591
15	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül			
16	Felhalmozási célú bevételek			354
17	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 500	6 420	6 467
18	Pénzmaradvány felhasználás	41 563	41 563	50 367
BEVÉTELEK ÖSSZESEN:			474 610	476 675

8. számú melléklet

Önkormányzati létszámkeret alakulása

Megnevezés	Eredeti engedélyezett létszámkeret (fő)	Módosított engedélyezett létszámkeret (fő)	Átlagos stat-i állományi létszám (fő)
- Közös Önkormányzati Hivatal	18	18	18
- Városgazdálkodás	103	103	103
- Védőnői szolgálat, anyagyermekvédelem	2	2	2
- Napköziotthonos Óvoda	11	11	11
Művelődési Ház	2	2	2
ÖSSZESEN:	136	136	136

**Az önkormányzat által felvett kölcsön, és hitelállomány alakulása
lejárati és eszközök szerinti bontásban
2015.**

e/Ft-ban

Sor- szám:	Kölcsön jellege:	Felvétel éve:	Lejárati éve:
1.	2.	3.	4.
1	Működési célú hitel, kölcsön:	Nemleges	
	ÖSSZESEN:		

1. kötet - Függelék

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	
1	2	3	4	5	
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 977 830 295	0	1 858 227 907	
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	79 625 109	0	29 122 608	
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	8 417 229	0	8 385 680	
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	2 065 872 633	0	1 895 736 195	
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	504 000	0	504 000	
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	100 000	0	100 000	
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	404 000	0	404 000	
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	504 000	0	504 000	
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV+A/V)	2 066 376 633	0	1 896 240 195	
47	C/II/1 Fontpénztár	788 330	0	318 000	
50	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	788 330	0	318 000	
51	C/III/1 Kincstárban kívüli forintszámlák	48 801 408	0	44 611 863	
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	48 801 408	0	44 611 863	
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	49 589 738	0	44 929 863	
62	D/II/3 Költségvetési éven esedékes követelések kizárható bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)	11 632 004	0	8 361 752	
66	D/II/3d - ebből: költségvetési éven esedékes követelések vagyoni típusú adóknak	2 314 195	0	2 187 042	
67	D/II/3e - ebből: költségvetési éven esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	6 788 409	0	4 232 816	
68	D/II/3f - ebből: költségvetési éven esedékes követelések egyéb kizárható bevételeire	2 529 400	0	1 941 894	
69	D/II/4 Költségvetési éven esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	30 457 078	0	1 872 249	
70	D/II/4b - ebből: költségvetési éven esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	238 050	0	997 571	
72	D/II/4e - ebből: költségvetési éven esedékes követelések ellátási díjakra	395 760	0	514 902	
73	D/II/4d - ebből: költségvetési éven esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adónak	164 607	0	359 776	
76	D/II/4g - ebből: költségvetési éven esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	1 179 748	0	0	
78	D/II/4i - ebből: költségvetési éven esedékes követelések egyéb működési bevételekre	28 478 913	0	0	
101	D/II Költségvetési éven esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	42 089 082	0	10 234 001	
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/IV)	42 089 082	0	10 234 001	
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	272 198	0	0	
170	E/III Egyéb sajátos elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	272 198	0	0	
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+E/III+E/IV)	272 198	0	0	
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	2 158 327 651	0	1 951 404 059	
177	G/II Nemzeti vagyon ingatlankénti értéke	2 147 517 508	0	2 147 517 508	
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök indulási értéke és változásai	108 736 005	0	108 736 005	
182	G/III Egyéb eszközök indulási értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	108 736 005	0	108 736 005	
183	G/IV Fehalmozott eredmény	-287 762 043	0	-267 482 693	
185	G/VI Mérés szerinti eredmény	150 319 820	0	-74 181 467	
186	G) SAJÁT TŐKE (=G/II+...+G/VI)	2 118 811 290	0	1 914 589 353	
187	H/II/1 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek szendély juttatásokra	2 432	0	2 432	
189	H/II/3 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek dolgaj kiadásokra	5 032 236	0	2 432	
194	H/II/6 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek beruházásokra	254 000	0	1 307 179	

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időrés	
1	2	3	4	5	
199	H/I/9 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/I/9a+...+H/I/9j)	4 131 119	0		3 047 979
207	H/I/9a - ebből: költségvetési éven esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	4 131 119	0		3 047 979
212	H/I Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	9 419 787	0		4 360 022
225	H/I/9 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/I/9a+...+H/I/9j)	6 818 722	0		5 858 106
230	H/I/9e - ebből: költségvetési éven esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	6 818 722	0		5 858 106
236	H/II Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	6 818 722	0		5 858 106
237	H/II/1 Kapott előlegek	3 830 937	0		3 275 337
239	H/II/2 Más szervezet megillető bevételek elszámolása	517 335	0		444 104
247	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	4 348 272	0		3 719 441
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	20 586 781	0		13 937 569
251	I/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	18 929 580	0		22 877 137
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=I/1+I/2+I/3)	18 929 580	0		22 877 137
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	2 158 327 651	0		1 951 404 039

2. sz. táblázat

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról									
#	Megnevezés	Immateriális javak	Tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról	Tényezői	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	9 378 000	2 220 997 852	100 265 739	0	8 417 229	0	2 339 058 820	
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	1 293 974	0	1 293 974	
04	Beruházásokból felújításokból aktivált érték	0	950 000	14 661 968	0	0	0	15 611 968	
06	Alapítási átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelési jog visszavétele	0	0	815 750	0	0	0	815 750	
07	Egyéb növekedés	0	219 729 883	11 059 677	0	0	0	230 789 560	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	220 679 883	26 537 395	0	1 293 974	0	248 511 252	
13	Egyéb csökkenés	0	448 000	815 750	0	1 325 523	0	2 589 273	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	448 000	815 750	0	1 325 523	0	2 589 273	
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	9 378 000	2 441 229 735	125 987 384	0	8 385 680	0	2 584 980 799	
16	Terv szerinti értékesítésként nyitó állománya	9 378 000	243 167 557	20 640 630	0	0	0	273 186 187	
17	Terv szerinti értékesítésként növekedése	0	339 834 271	76 605 080	0	0	5 260 571	421 699 922	
18	Terv szerinti értékesítésként csökkenése	0	0	380 934	0	0	5 260 571	5 641 505	
19	Terv szerinti értékesítésként záró állománya (=16+17-18)	9 378 000	583 001 828	96 864 776	0	0	0	689 244 604	
24	Értékesítésként összesen (=19+23)	9 378 000	583 001 828	96 864 776	0	0	0	689 244 604	
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	1 858 227 907	29 122 608	0	8 385 680	0	1 895 736 195	

J. H. H.

MÁRIAPOCSI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL 1.					
Érk.: 2017 MÁRC 23.			Sz.		
SZ: 1212		/2017		Előadó: J. H. H.	
Mell.	Darab:	E.sz.	/2017	J.sz.	/2017

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés

2016.

Máriapócs Város Önkormányzata,
Intézményei és Közös Hivatala
2016. évi belső ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről

2017. január 31.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés 2016. évi ellenőrzési tevékenysége kiterjedt:

- Máriapócs Város Önkormányzatára, Intézményrendszerére
- Máriapócs Város Közös Önkormányzati Hivatalára

Az ellenőrzés típusát tekintve szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzések kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje. A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságát. A jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, valamint a gazdaságosságot, hatékonyságot és eredményességet vizsgálva a belső ellenőrzés megállapításokat és ajánlásokat fogalmaz jelentésében az Önkormányzat Jegyzője részére, melyet az Önkormányzat Jegyzője indokolt esetben a T. Képviselő Testület soron következő ülésére terjeszt elő.

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala a rá vonatkozó jogszabályok betartása mellett, a belső ellenőrzési feladatokat a Kelet-Nyírségi Többcélú Kistérségi Társulásán keresztül valósította meg 2016. évben. A 2016. évre elfogadott Belső ellenőrzési terv nyomvonalán megvalósított ellenőrzések megállapításait, következtetéseit és javaslatait az éves ellenőrzési és összefoglaló jelentés részletesen tartalmazza.

Tartalomjegyzék

- I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA**
- 1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága. (Bkr. 48. § aa) pont)**
 - 1.1 A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése
 - 1.2 A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
 - 1.2.1 Elmaradt ellenőrzések
 - 1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések
 - 1.2.3 Terven felüli ellenőrzések
- 2. Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételeit elősegítő és akadályozó tényezők (Bkr. 48. § ab) pont)**
 - 2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete
 - 2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata
 - 2.3 A belső ellenőrök képzései
 - 2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége
 - 2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzőthöz való hozzáférés akadályai
 - 2.6 Összeférhetetlenségi esetek
 - 2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége
 - 2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
 - 2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása
- 3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)**
- 4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslata**
- 5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.**
- 6. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok.**

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

- 1.a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás
- 1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- 2.a. A kontrollkörnyezet értékelése
- 2.b. A kockázatkezelés értékelése
- 2.c. A kontrolltevékenységek értékelése
- 2.d. Az információ és kommunikáció értékelése
- 2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A 2016. évben a belső ellenőrzés az éves ellenőrzési feladatokat az elfogadott Belső Ellenőrzési tervnek megfelelően teljesítette.

Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzést végző belső ellenőr.

A belső ellenőrzés a működési folyamatokat elemzi abból a szempontból, hogy a vezetők által létrehozott, a kockázatok kezelésére szolgáló kontrollok megfelelőségét értékelje. Ilyen kontrollok például: a szabályzatok, a hatás-, és felelősségi körök, a szervezeti tagolódás, a végrehajtási, ellenőrzési és jóváhagyási funkciók különválasztása, a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés, az információszolgáltatás, a monitoring, az informatikai kontrollok, stb. A belső ellenőrzés a működési, tevékenységi folyamatokból indul ki, miközben önmaga is egy kontroll folyamatot képez a költségvetési szerv belső kontroll rendszerében.

A belső ellenőrzési folyamat legfőbb elemei, lépései a következők:

- 1. Tervezés (előkészítés, kockázatelemzés, felkészülés)
- 2. Végrehajtás (ellenőrzésre való felkészülés, ellenőrzés lebonyolítása)
- 3. Nyomon követés (intézkedési tervek véleményezése, intézkedések végrehajtásának nyomon követése, utóellenőrzés).

1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, tervtől való eltérések indoka, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága.

A tervezés magában foglalta a kockázatelemzést megelőző előkészítő lépéseket, valamint magát a kockázatelemzést.

A kockázatelemzést megelőző előkészítés során a belső ellenőrzés:

- elemezte a külső és belső kontroll környezetet annak érdekében, hogy azonosítsa az ellenőrzési tervezés során figyelembe veendő változásokat;
- azonosította a folyamatokat és a folyamatgazdákat (az adott folyamat irányításáért, működtetéséért felelős személy), és a vezetőkkel egyeztetett az egyes folyamatok – a szervezet célkitűzéseire viszonyított – fontosságáról;
- értelmezte a szervezet célkitűzéseit;
- a vezetőkkel közösen meghatározta a belső ellenőrzési fókuszot;
- elkészítette a kockázatelemzési kritérium mátrixot, amely a kockázatok felmérésének elsődleges eszköze.

A kockázatelemzés kiterjedt a munkaszervezet folyamataira, valamennyi intézményre.

A 2016. évi ellenőrzési terv 5 vizsgálatot irányzott elő, amelyből a tárgyévben 5 ellenőrzés végrehajtásra került, amely alapján a tervtől való eltérés 2016. évben nem történt. Az eredeti terv végrehajtása teljes mértékben megtörtént.

1.1. A tervezés minőségének utólagos rövid értékelése

A 2016. évi belső ellenőrzések vizsgálatai a T. Képviselő Testület által elfogadott belső ellenőrzési tervnek megfelelően történtek. A tervben szereplő ellenőrzési célok lehetőséget nyújtottak átfogóan vizsgálni a Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala szabályozottságát, a vizsgált területek hatályos jogszabályoknak való megfelelését, a pénzügyi terület működését.

Az ellenőrzési terv összeállítása előtt a Nemzetgazdasági Minisztérium módszertanát alkalmazva kockázatelemzést végeztünk a vezetőkkel együttműködve. A kockázatelemzés során az egyes szervezetek tevékenységeit, folyamatait beazonosítva, az előforduló kockázatokat felmérve, súlyozva választottuk ki az ellenőrzendő területeket.

1.2. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.

A Máriapócs Város Önkormányzat T. Képviselő Testülete által jóváhagyott 2016. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervben az alábbi célterületek kerültek meghatározásra

- *Utóellenőrzés*, amelynek célja a 2015. évi jegyzőkönyvi megállapítások számbavétele, realizációjának vizsgálata, a végrehajtott, illetve a végre nem hajtott intézkedések elemzése.
- *IT-biztonság ellenőrzése*, amelynek célja az informatikai rendszerek megbízhatóságának, biztonságának, valamint a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala

- *Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése*, amelynek célja volt Annak megállapítása, hogy a főkönyvi könyvelés kialakítása, működése megfelelő-e, illetve a költségvetési beszámoló a vonatkozó számviteli alapelveknek megfelelően került-e összeállításra.
- *Készpénzkezelés vizsgálata* keretében a házipénztár kezelésének, működésének és szabályozottságának vizsgálata valósult meg.
- *Bankszámlák kezelésének vizsgálata* során, a számlapénzforgalom szabályozottságának és a bankszámlakezelés, hatályos jogszabályoknak való megfelelésének vizsgálata történt meg.

A 2016. évben az Önkormányzat, Intézményei és a Közös Hivatala működésének vizsgálatára 5 ellenőrzési területen, összesen 32 revizori nap keretében került sor.

1.2.1 Elmaradt ellenőrzések

Az elfogadott belső ellenőrzési tervtől eltérés 2016. évben nem történt.

1.2.2 Soron kívüli ellenőrzések

Soron kívüli ellenőrzésre nem került sor 2016. évben.

1.2.3 Terven felüli ellenőrzések

Terven felüli ellenőrzésre nem került sor a 2016. évben.

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

A belső ellenőrzés Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala tekintetében, külső erőforrás bevonásával (Gyarmat-Tax Kft. 4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67.) valósult meg.

2.1 A belső ellenőrzési egység létszámhelyzete

A belső ellenőrzést ellátó külső szolgáltató tevékenységében 1 fő belső ellenőr folyamatos munkavégzése mellett történik a tevékenység ellátása. A szolgáltatásban személyi fluktuáció nem történt.

2.2 A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata

A belső ellenőrök a jogszabályokban előírt képesítési, képzettségi követelményeknek megfelelnek, az előírt szakmai gyakorlattal rendelkeznek. E szakmaiság további erősítését – a belső ellenőrök 2009. év végétől induló kötelező regisztrációját és vizsgáztatását – szolgálják az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, illetve a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről szóló 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet előírásai is.

Varga Péter belső ellenőr regisztrációs száma: 5113491.

2.3 A belső ellenőrök képzései

A minőségi és magas színvonalú szolgáltatás ellátásához nélkülözhetetlen a folyamatos képzések, előadások látogatása, illetve a belső ellenőrök kötelező folyamatos továbbképzése, mely elvárásoknak a belső ellenőr eleget tett.

2.4 A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége.

A belső ellenőrök helye a szervezeti hierarchiában megfelelő volt, funkcionális függetlenségük biztosított. A belső ellenőrök tekintetében – a Ber. 15. §-ában meghatározottak szerint – összeférhetetlenség nem állt fenn.

2.5 Az ellenőrzés során valamilyen dokumentációhoz és/vagy ellenőrzöthöz való hozzáférés akadályai

Az ellenőrzések lefolytatása során a belső ellenőröket a dokumentációkhoz és az ellenőrzöttekhez való hozzáférési jogosultságaiban nem akadályozták. Tevékenységük folytatásához a tárgyi feltételeket biztosították.

2.6 Összeférhetlenségi esetek

Nem alakult ki összeférhetlenség a tárgyévben.

2.7 Az ellenőrzési jelentések általános minősége

Az ellenőrzési jelentések megállapításait az intézményvezetők elfogadták. A jelentések megfeleltek az előírásoknak, megvalósítható, érdemi ajánlásokat és javaslatokat tartalmaztak.

2.8 A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzések vizsgálatainak végrehajtását akadályozó tényezők nem befolyásolták.

2.9 Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőr az elvégzett ellenőrzésekről nyilvántartást vezet és gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, melynek szabályozását a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza.

3. A tanácsadó tevékenység bemutatása:

2016. évben szóbeli tanácsadói tevékenység és szervezett továbbképzési formában (2016.10.14. Nyíregyháza, Megyeháza) történt a Közös Hivatal pénzügyi területén dolgozó munkatársai számára.

A tanácsadó tevékenység tárgyköre a következőkre terjedt ki, szóbeli tájékoztatás formájában:

- 2016., 2017 éveket érintő új számviteli változások /4/2013.(XII.3 Korm. rendelet/ hatása, a szabályzatok aktualizálása terén (számviteli politika, kapcsolódó szabályzatok, főkönyvi könyvelés, stb...)
- 2016., 2017 éveket érintő adójogi változások: számlázás, térítési díjak, ÁFA levonás különös szabályai, cafeteria, stb...)

4. Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései és javaslatai

4.1. Utólagos ellenőrzés.

Az utólagos ellenőrzés során a 2015. évben feltárt hiányosságok pótlásának ellenőrzése megvalósult, a 2015. évben feltárt hiányosságok pótlása teljes mértékben megtörténtek.

4.2. IT-Biztonság

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat informatikai stratégiával rendelkezik.
- Az informatikai rendszer működése informatikussal biztosítva van.
- Az Önkormányzat alkalmazottai közül többen rendelkeznek informatikai képesítéssel.
- A tárgyi eszköz nyilvántartás kialakításra került.
- A szoftverekről nyilvántartást vezetnek.
- Az IT rendszerek fizikai védelme biztosított.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Lehetőség szerint ki kell egészíteni az informatikai szabályozást. (Informatikai biztonsági szabályzat, IT katasztrófa elhárítási terv, IT üzemeltetési szabályzat, vírusvédelmi szabályzat, internet használat szabályozása)
- Javasoljuk az adatvédelmi törvény változás figyelembevételét, a szabályzatok aktualizálását úgy elvégezni, hogy az eleget tegyen az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseinek.
- Amennyiben a jelszóváltoztatás a rendszer által nem kikényszerített, követelményként javasolt szabályozni az Információ Biztonsági Szabályzatban.
- A mentési rendet a kipróbált visszatöltéssel szabályozni szükséges a Katasztrófavédelmi Szabályzatban. Nyilvántartást kell készíteni, amely a biztonsági mentések idejét és megtalálhatóságát tartalmazza.
- A szoftverek azonosításához szükséges azonosító adatok biztosítása, valamint a nyilvántartott programoknak a telepített programokkal való azonosíthatósága érdekében a nyilvántartás folyamatos aktualizálása szükséges.

4.3. Főkönyvi könyvelés.

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2016. II. negyedéves mérlegbeszámoló a 2011. évi CXCV államháztartási törvény és a vonatkozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet - az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról - előírásainak megfelelően, a MÁK által kiadott központi információs rendszernek megfelelően került összeállításra.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2016. I. félévben beszerezett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyontásteri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.
- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása...stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendjét a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően be kell tartani.
- A kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetni szükséges, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, vonatkozó előírásai maradéktalan betartása érdekében.

4.4. Készpénzkezelés ellenőrzése.

Főbb megállapításaink a következők:

Az Önkormányzat és a Közös Hivatal hatályos Pénzkezelési szabályzattal rendelkezik, a szabályzat aktualitása *megfelelő*.

A végrehajtott rovatok során előtalált készpénzek összege megegyezett az időszaki pénztárjelentések záró pénzkészleteivel.

Az előlegek, utólagos elszámolásra átadott összegek nyilvántartása *megfelelő*.

A páncélszekrény, pénzkazetta kulcskezelése megfelelő. A szigorú számadás alá vont nyomtatványok nyilvántartása, kezelése teljes körű.

A pénztárellenőri feladatokat a szabályzat nevesíti, a pénztár ellenőr munkaköri leírása tartalmazza részletesen az ellenőri feladatokat.

A pénztárellenőrzések gyakorisága rögzítésre került.

Az időszaki pénztárjelentés vezetése folyamatos, a pénztárzárlat készítésének idejét a szabályzat tartalmazza.

A szigorú számadású nyomtatványok kezelése a pénztárban történik, ennek szabályozása a Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre került.

A bizonylatokat aláíró személyek, név szerint rögzítésre kerültek a szabályzatban, az ellenjegyzés, az utalványozás során betartják a szabályzat vonatkozó előírásait.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A gyakori törvényi változások miatt a pénzkezelési szabályzat folyamatos aktualizálása szükséges.

4.5. Bankszámlakezelés vizsgálata.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az Önkormányzat és a Közös Hivatal a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145.§-ban foglaltaknak megfelelően megnyitott számlákkal rendelkezik.
- Az elszámolási számlák bizonylatainak rendezettsége, tárolása megfelelő.
- A megnyitott számlákon bonyolított bevételek beszedésének elrendelését, utalványozás, érvényesítés alátámasztja.
- A bankszámla kezelés rendjét, pénzeszközök feletti rendelkezési jog gyakorlását, a bankszámlaforgalom lebonyolítását, a számlakivonatok kezelését az Önkormányzat és Pénzkezelési szabályzata bankszámla kezelés rendjére vonatkozó része tartalmazza.
- Az Önkormányzat és a Közös Hivatal a kötelezettségvállalás rendszerét kialakította, azt a hatályos jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően végzi, a kötelezettségvállalásokról nyilvántartást vezetnek.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- A kötelezettségvállalás rendszerét a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően szükséges működtetni, figyelemmel kísérve az esetleges jogszabályi változásokat.
- A kötelezettségvállalás nyilvántartást folyamatosan szükséges vezetni év közben.

5. Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.

Az ellenőrzés büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt nem tárt fel.

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

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

- a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használatától.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezetet, kockázatkezelési rendszert, kontrolltevékenységeket, információs és kommunikációs rendszert, monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

A kontrollok lényege, hogy nem egyszeri ellenőrzési tevékenységet jelentenek, hanem folyamatokat, „kontrollpontok” alkalmazását előzetes, folyamatba épített és utólagos jelleggel.

A belső ellenőrzés a kontrollok működésére az ellenőrzési jelentésekben a vizsgált folyamatokkal kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat tesz. A jelentésekben szerepeltek az ellenőrzött szervezet folyamataira vonatkozóan az eljárások módosítási lehetőségei, kötelezettségei, a szabályos működtetés érdekében végrehajtandó feladatok.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

1. a. Az intézkedési tervek megvalósításáról szóló beszámolás

A Bkr. 48.§ c) pontja szerint az ellenőrzések hasznosítása mindenekelőtt abban jut kifejezésre, hogy a jelentésekben foglalt megállapítások, következtetések és javaslatok – a velük kapcsolatban kidolgozott intézkedési tervekben foglalt feladatok végrehajtása révén – elősegítik a szervezet jobb működését, céljainak elérését.

A belső ellenőrzések közvetlenül vagy közvetve a vizsgált szervezetek tevékenységét is befolyásolják: hozzájárulnak a hibák, hiányosságok megelőzéséhez, illetve megszüntetéséhez, a tevékenységek jobbításához, hatásfokuk növeléséhez, a feladatok megvalósításához

A 2016. évi ellenőrzési jelentések a feltárt hiányosságok/ észrevételek mellett tartalmazznak javaslatokat is azok megszüntetésére, illetve korrigálására. A belső ellenőr által tett javaslatokat a szervezet vezetője illetve a szervezeti egységek vezetői elfogadták. Az ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra a szükséges esetekben az intézmények vezetői intézkedési tervet készítettek a felelős személyek megnevezésével és határidő kitűzésével.

A szükséges kontrollok alapján a belső ellenőr nyomon követi ezek hasznosítását és alkalmazását.

1.b. Az ellenőrzési rendszer fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Alapvető cél, hogy az Önkormányzatnál, Intézményeinél és a Közös Hivatalnál folyamatosan és zökkenőmentesen elvégzésre kerüljön a belső ellenőrzési tevékenység.

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse a vezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

A belső ellenőrzési- és belső kontroll standardok ajánlásai alapján fejleszteni indokolt a belső ellenőrzés szakmai tanácsadó tevékenységét.

Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell

- a stratégiához kapcsolódó, dokumentált kockázatelemzések készítésére,
- erősíteni kell az ellenőrzések tudatos egymásra épülését, az ellenőrzési célok és irányok összehangolását annak érdekében, hogy a költségvetési szerv felső vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatain alapuló elemző összegzéseket, átfogó helyzetértékeléseket,
- ellenőrzési egységei együttműködésének fokozásával meg kell teremteni az ellenőrzötték lehető legkisebb ellenőrzésből adódó leterheltségét,
- az ellenőrzés hozzáadott-értékének növelésére a rendszer- és teljesítmény-ellenőrzések arányának növelésével.

2.a. A kontrollkörnyezet értékelése:

Máriapócs Város Önkormányzata, Intézményei és Közös Hivatala belső kontrollkörnyezetének működéséhez a feltételek alapvetően biztosítottak. Az ellenőrzési célok minden gazdasági évre megfogalmazásra kerülnek, amelyet az Önkormányzat T. Képviselő testülete éves belső ellenőrzési terv formájában dokumentál.

A pénzügyi folyamatok működtetéséhez a vonatkozó jogszabályok alapján a kötelező szabályzatok kialakításra kerültek.

A pénzügyi folyamatokban résztvevő dolgozók feladat és felelősségi körei írásban meghatározásra kerültek.

A humánerőforrás terén a szűkös anyagi források korlátot jelentenek.

Az etikai értékek kialakításra kerültek, amelyek a napi munkafolyamatokba beintegrálása megtörtént.

2.b. A kockázatkezelés értékelése:

Az Önkormányzat T. Képviselő Testülete az éves belső ellenőrzési terv elfogadásához alapidokumentációként megkapta 2016. évre vonatkozóan is a belső ellenőrzési vezető által összeállított kockázatelemzést, mellyel egyetértve került elfogadásra a 2016. évi belső ellenőrzési terv.

A munkafolyamatokba épített vezetői ellenőrzés megtörténik az egyes szinteken, amelynek eredményeiről év közben szóbeli konzultációt folytattak a pénzügyi területek vezetői a Jegyző Hölgygel, illetve a belső ellenőrrel.

2.c. A kontrolltevékenységek értékelése:

A pénzügyi területen összeférhetetlenségi tényezők nem álltak fenn 2016. évben. Az egyes munkakörök funkcionális szétválasztása megtörtént.

2.d. Az információ és kommunikáció értékelése:

A pénzügyi terület dolgozói folyamatos, napi kapcsolatban állnak közvetlen vezetőikkel, így az információ áramlás biztosított az egyes munkafolyamatokban jelentkező problémák, hiányosságok kezelésére.

Az iktatási rendszer megfelelően működik.

2.e. A nyomon követési rendszer (monitoring) értékelése:

A szervezeti célok megvalósulásának monitoringja és a belső kontrollok értékelése folyamatos témája a vezetői megbeszéléseknek értekezleteknek. A belső ellenőrzési jelentéseket folyamatosan értékelik.

Az éves ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Máriapócs, 2017. január 31.

GYARMAT-TAX KFT.
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Fióktelep: 4032 Dóczy J. u. 28. II/2.
Adószám: 12812413-2-15
Céginfó: 15-09-067506
Varga Péter
belső ellenőrzési vezető

Éves ellenőrzési jelentés és éves összefoglaló ellenőrzési jelentés 2016.

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);
- észrevételt nem kívánok tenni*.

Máriapócs, 2017.január 31.

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

**MÁRIAPÓCS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERÉTŐL**

4326. Máriapócs, Kossuth-tér 2. sz.

Telefon száma: 42/554-500.

Telefax száma: 42/554-502.

Ügyirat száma: 1596-3 /2017.

ELŐTERJESZTÉS:

**Máriapócs Város Önkormányzatot terhelő kötelezettségeinek finanszírozási
forrásai 3 évre kitekintően**

Tisztelt Képviselő-testület!

A Máriapócs Város Önkormányzat Képviselő-testületének 4/2017. (V. 30.) az önkormányzat 2016. évi költségvetési zárszámadásáról szó rendelethez kapcsolódó előterjesztést az alábbiakkal egészítem ki.

Az Állami Számvevőszék V-0414-027/2014. számú „Az önkormányzatok pénzügyi gazdálkodási helyzetének, szabályszerűségének 2011. évi ellenőrzésében érintett Máriapócs Város Önkormányzat utóellenőrzéséről” készített intézkedési tervnek megfelelően, a kötelezettségek finanszírozási forrásai az alábbiak szerint alakulnak.

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyarország 2017 évi központi költségvetéséről a 2016 évi XC. örvény rendelkezik. Máriapócs Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2/2017. (II. 14.) rendeletével megalkotta a Máriapócs Város Önkormányzatának 2017. évi költségvetését.

413 379 908 Ft költségvetési bevétellel

448 762 468 Ft költségvetési kiadással

35 382 560 Ft költségvetési egyenleg

állapította meg.

A működési hiány belső finanszírozásának érdekében a képviselő-testület az előző év költségvetési maradványának igénybe vételét rendelte el.

A költségvetés biztonságos végrehajtásához a költségvetés önkormányzati szinten 5 000 E Ft összegű általános-, illetve céltartalékot tartalmaz. A kiadások teljesítéséhez azonban az „önkormányzatok működési támogatásai” jogcímen 31 451 775 Ft helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása került tervezésre.

Az önkormányzat hitelállománya , valamint likvidhitele nincs. A 2015. évben beszerzett Skoda Octavia Combi Bruttó vételára 6.990.000,Ft megvásárlásához a Képviselő-testület döntése alapján zártvégű pénzügyi lízing, egyenletes törlesztésű lízingszerződés került megkötésre. A szerződés alapján a fizetési kötelezettség 2020. 09.30. napjáig szól. A fizetendő havi díj 2016. évben 115.106,-Ft.

Ahhoz azonban, hogy az eladósodás továbbra se ismétlődjön meg, szükséges, hogy a Képviselő-testület által felvállalt plusz feladatokhoz a forrás biztosított legyen.

Az önkormányzat 2016. 12.31-én 30 napon túli szállítói tartozása nem volt.

Az elfogadott költségvetési rendelet 2017. évi fejlesztési céljai között szerepel:

- Skoda gépkocsi vásárlás 2015. évben törlesztő részlete: 1.381 000 Ft,
- „Vidéki Építészeti Örökség Megújítása a Máriapócsi Községi Élet Megerősítése Érdekében” 90 705 971 Ft összegben, melyhez a támogatás 87 611 099 Ft.

Az önkormányzat saját bevételei a tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához helyi adóból és a települési adóból származó bevétel: 41 800 000 Ft.

Tisztelt Képviselő-testület!

Tisztelettel kérem, véleményüket az előterjesztéssel kapcsolatban megtenni szíveskedjenek!

M á r i a p ó c s, 2017. május 2.

P a p p Bertalan s.k.
polgármester